



**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 2013 год**

**Кемерово, 2014**

**Отчет о работе контрольно-счетной палаты Кемеровской области  
за 2013 год**

**Содержание**

<b>1. Общие сведения</b>	<b>3</b>
<b>2. Основные направления деятельности в 2013 году</b>	<b>4</b>
<b>3. Выполнение Плана работы в 2013 году</b>	<b>5</b>
<b>4. Основные результаты деятельности в 2013 году</b>	<b>7</b>
<b>4.1. Направления деятельности</b>	<b>10</b>
<b>4.2. Основные результаты контрольных мероприятий</b>	<b>11</b>
<b>4.3. Основные результаты экспертно-аналитических мероприятий</b>	<b>18</b>
<b>5. Развитие внешнего финансового контроля в 2013 году</b>	<b>19</b>
<b>6. Обеспечение деятельности в 2013 году</b>	<b>24</b>
<b>7. Эффективность деятельности</b>	<b>27</b>
<b>8. Основные выводы</b>	<b>30</b>
<b>9. Основные направления деятельности в 2014 году</b>	<b>31</b>

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 2013 год по направлениям деятельности контрольно-счетной палаты Кемеровской области (далее: КСПКО), рассмотрен и утвержден коллегией КСПКО «\_\_» апреля 2014 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 2013 год (утвержденным коллегией КСПКО 27 декабря 2012 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 2013 год (с учетом изменений и дополнений) состоял из 29 пунктов, сгруппированных в 3 раздела: контрольные, экспертно-аналитические и иные мероприятия.

## **2. Основные направления деятельности в 2013 году**

Основными направлениями деятельности КСПКО в отчетном году стали:

1. Проведение плановых и внеплановых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с полномочиями КСПКО, 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. Проведение совместных со Счетной палатой Российской Федерации, Ассоциацией контрольно-счетных органов Российской Федерации (АКСОР) аналитических и прочих мероприятий.

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 Губернатору

Кемеровской области, Председателю Совета народных депутатов Кемеровской области, в адрес других органов государственной власти.

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

7. Методическая деятельность (в том числе: участие в работе Научно-методического совета АКСОР).

8. Информационная деятельность: мониторинг и формирование электронной базы с целью информационного обеспечения проводимых КСПКО мероприятий; подготовка информационных материалов для размещения в сети Интернет.

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

10. Осуществление мониторинга и анализа развития муниципальных контрольно-счетных органов Кемеровской области. Оказание поддержки муниципальным контрольно-счетным органам Кемеровской области.

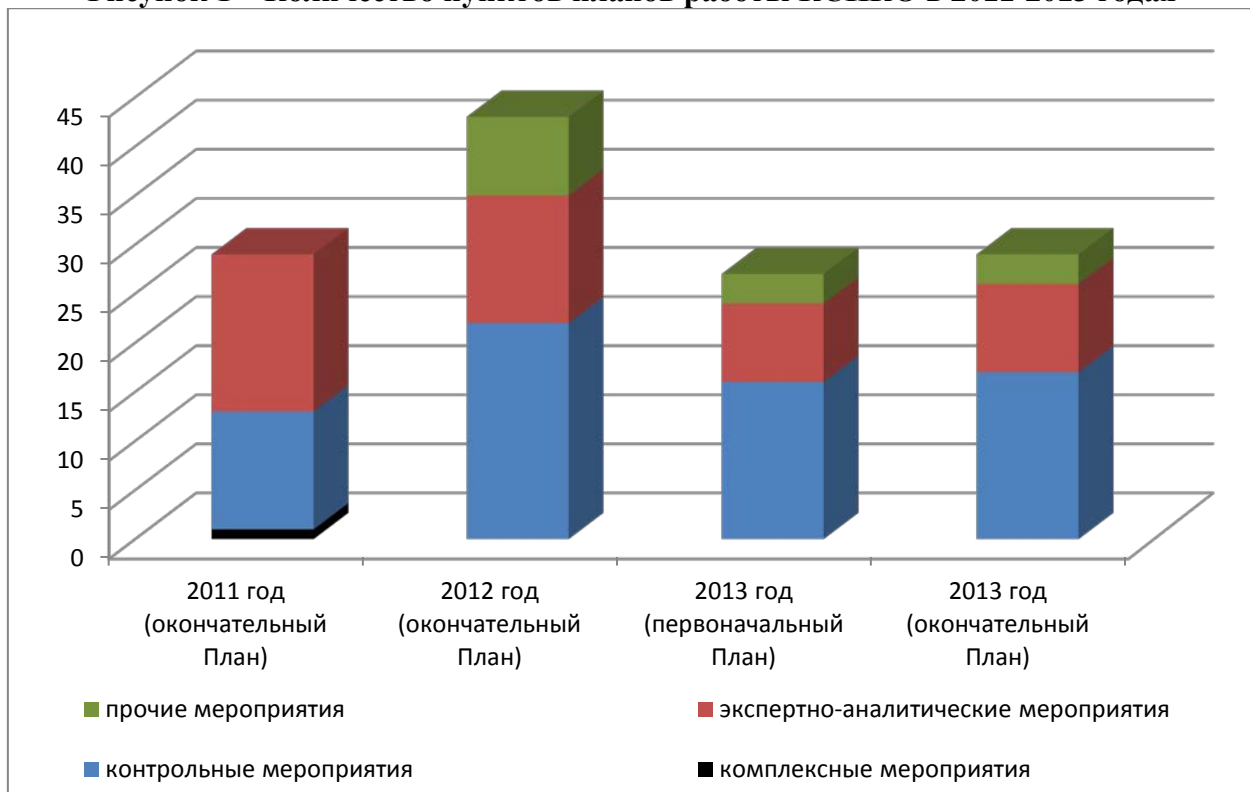
### **3. Выполнение Плана работы в 2013 году.**

Первоначальный план работы КСПКО на 2013 год, утвержденный 27 декабря 2012 года, включал 27 пунктов (Рисунок 1). В течение 2013 года в него вносились изменения. В результате, окончательно утвержденный План работы КСПКО на 2013 год содержал 29 пунктов – на 2 пункта (или на 7,4%) больше, по сравнению с первоначально утвержденным Планом работы КСПКО на 2013 год.

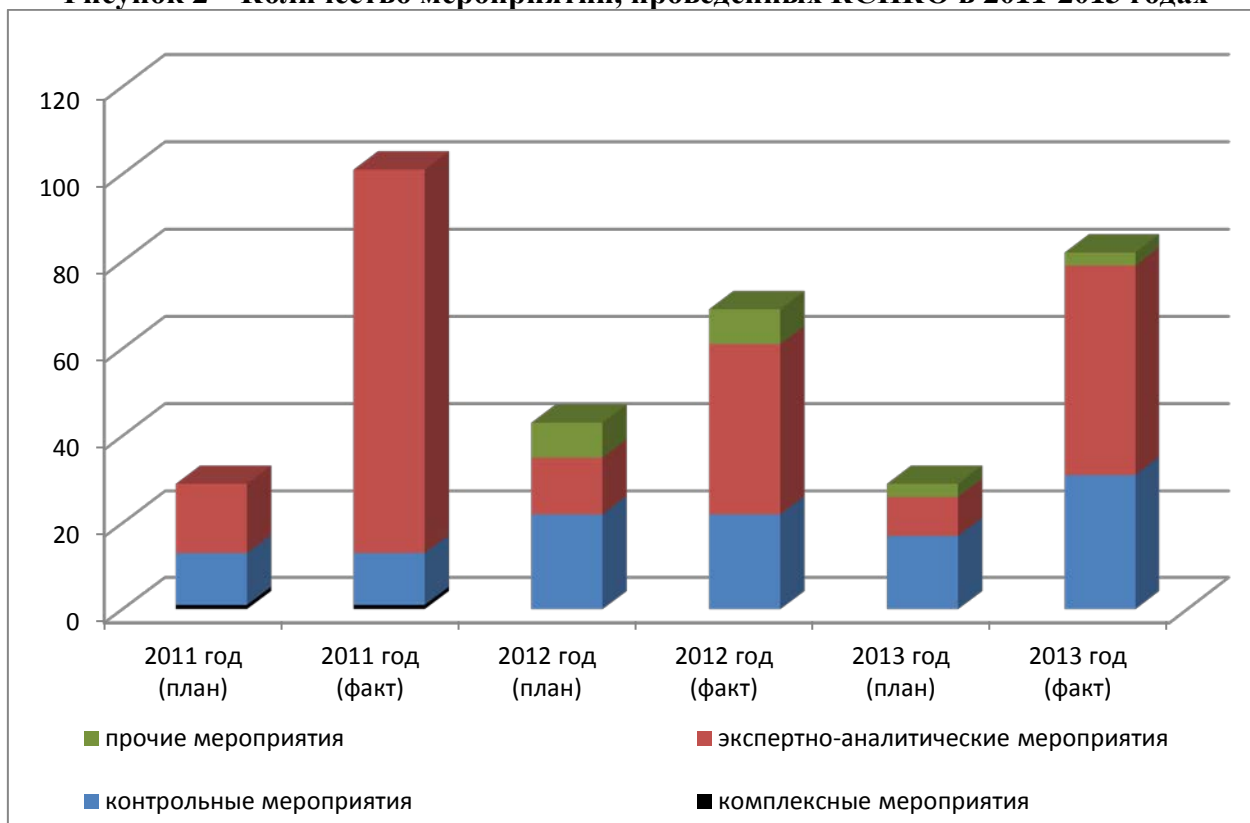
Все 100% пунктов Плана работы КСПКО на 2013 год были выполнены в отчетном году. Следует отметить, что отдельные пункты Плана работы КСПКО на 2013 год включали проведение комплекса мероприятий, что нашло отражение в результатах работы КСПКО в отчетном году (Раздел 4 настоящего отчета). На Рисунке 2 отражена динамика фактического выполнения планов работы КСПКО в 2011-2013 годах. Несмотря на то, что

План работы КСПКО на 2013 год включал меньше, чем аналогичный план на 2012 год, фактически в отчетном году было проведено больше мероприятий, чем в предшествующем году, при выполнении всех пунктов плана работы.

**Рисунок 1 – Количество пунктов планов работы КСПКО в 2011-2013 годах**



**Рисунок 2 – Количество мероприятий, проведенных КСПКО в 2011-2013 годах**



#### **4. Основные результаты деятельности в 2013 году**

Основные результаты деятельности КСПКО в 2013 году представлены в Таблице 1. В 2013 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.

Количество проведенных мероприятий в 2008-2013 годах в динамике представлено на Рисунке 3.

Следует отметить несопоставимость динамики количества проведенных КСПКО мероприятий в 2008-2013 годах. До февраля 2011 года результаты контрольно-ревизионных мероприятий оформлялись актами и (или) отчетами, а результаты экспертно-аналитических мероприятий – отчетами (заключениями), аналитическими докладами или записками (при отсутствии нормативных правовых актов, регулирующих оформление результатов проводимых мероприятий).

В соответствии с рядом изменений в действующем законодательстве, начиная с февраля 2011 года, КСПКО осуществляла статистический учет мероприятий, результаты которых оформлены только отчетами (заключениями) в соответствии с действующим законодательством. Таким образом, в Таблице 1 не отражены результаты мероприятий, неоформленных отчетом (заключением).

Стоимостная оценка выявленных в 2013 году финансовых нарушений (нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, без неэффективного использования бюджетных средств) составила 1160,85 млн.

рублей, в том числе: нецелевое использование бюджетных средств составило 3,41 млн. руб. или 0,29% от общего объема нарушений.

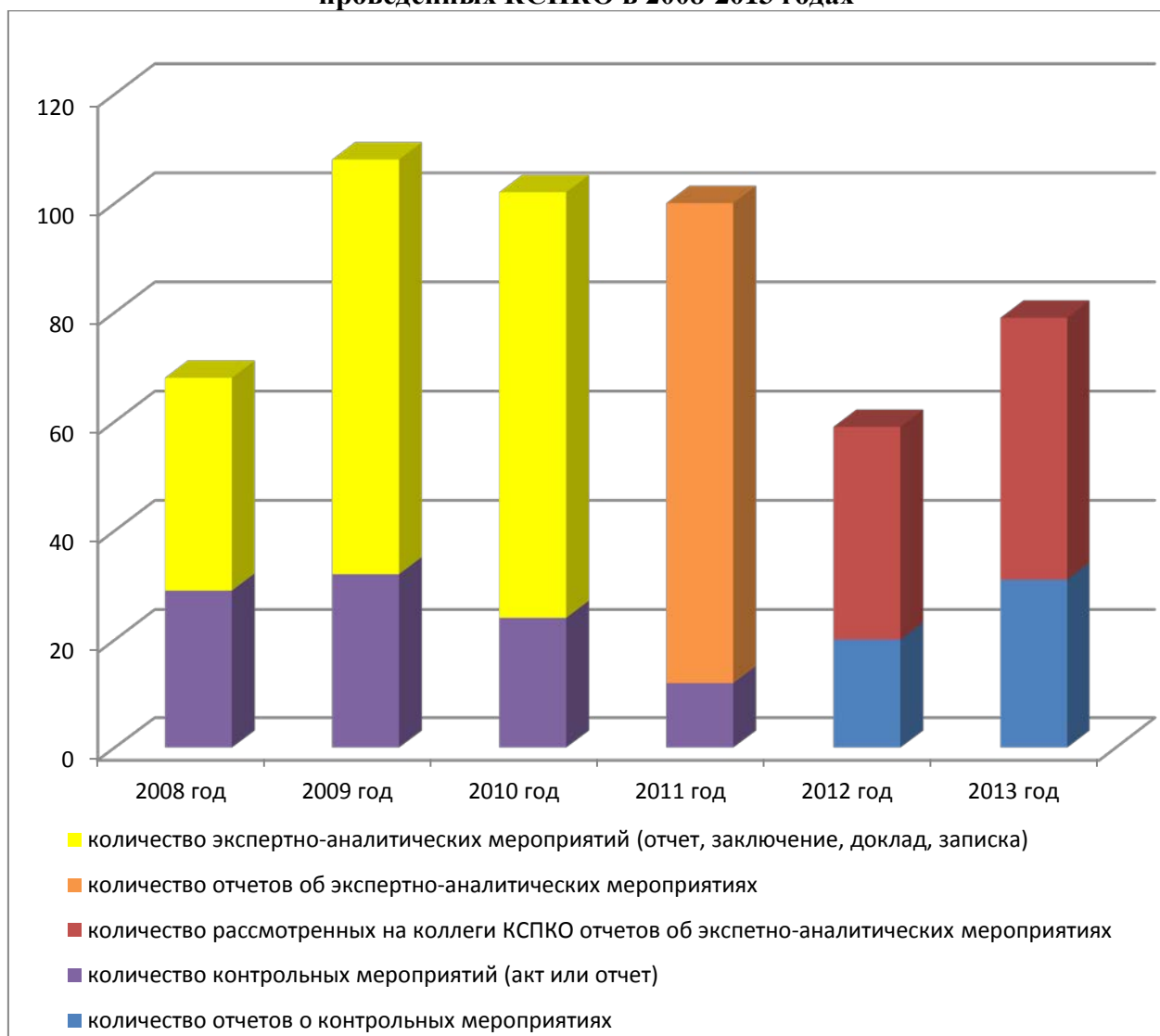
**Таблица 1 – Основные показатели деятельности КСПКО в 2013 году**

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Значение
1	2	3	4
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	ед.	79
1.1.	в том числе: контрольных мероприятий	ед.	31
1.2.	экспертно-аналитических мероприятий	ед.	48
2.	Количество контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных с использованием принципов аудита эффективности	ед.	0
3.	Количество совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных с органами государственного и муниципального финансового контроля и правоохранительными органами	ед.	1
3.1.	в том числе с органами государственного финансового контроля	ед.	0
3.2.	с муниципальными контрольно-счетными органами	ед.	1
4.	Охвачено контрольными мероприятиями проверяемых органов и организаций	ед.	61
5.	Выявлено (в результате контрольных мероприятий КСПКО) нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере (без неэффективного использования бюджетных средств)	млн. руб.	1160,85
5.1.	в том числе: нецелевое использование средств	млн. руб.	3,41
6.	Выявлено неэффективное использование бюджетных средств	млн. руб.	8,88
7.	Устранено финансовых нарушений (без неэффективного использования бюджетных средств)	млн. руб.	1065,45
7.1.	в том числе: возмещено (восстановлено) средств	млн. руб.	27,62
8.	Подготовлено экспертных заключений	ед.	46
8.1.	в том числе: по проектам нормативных правовых актов	ед.	4
9.	Количество законов и иных нормативных правовых актов, принятых с учетом замечаний и предложений КСПКО	ед.	25
10.	Количество направленных представлений и предписаний	ед.	68
11.	Количество представлений и предписаний, снятых с контроля (исполненных), в том числе за прошедшие периоды	ед.	68
12.	Количество направленных в органы государственной власти и органы местного самоуправления информационных материалов и предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (количество мероприятий, по которым направлялись комплексы из нескольких предложений)	ед.	75
13.	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы	ед.	2
13.1.	Количество возбужденных по материалам КСПКО уголовных дел	ед.	2
14.	Количество возбужденных по материалам КСПКО административных производств	ед.	0
15.	Количество подготовленных стандартов деятельности КСПКО	ед.	0
16.	Численность работников КСПКО	чел.	30
17.	Количество работников КСПКО, прошедших обучение по программам повышения квалификации за последние три года	чел.	28
18.	Затраты на содержание КСПКО в отчетном году	млн. руб.	29,34
19.	Запланировано средств в областном бюджете следующего (за отчетным) года на финансирование деятельности КСПКО	млн. руб.	33,38
20.	Количество информационных материалов о деятельности КСО в средствах массовой информации	ед.	12



Стоимостная оценка устраненных в отчетном году финансовых нарушений составила 1065,45 млн. рублей или 91,78% от стоимостной оценки выявленных финансовых нарушений. Стоимостная оценка возмещенных (восстановленных) в отчетном году средств составила 27,62 млн. рублей. Устранение оставшихся 95,40 млн. рублей финансовых нарушений находится на оперативном контроле КСПКО.

**Рисунок 3 – Количество контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСПКО в 2008-2013 годах**



В 2013 году объем выявленного нецелевого использования составил всего 59,10% от величины аналогичного показателя в 2012 году и 9,90% от его средней величины за период 2008-2013 годов. Максимум значения данного показателя пришелся на 2009 год (137,80 млн. рублей), а затем в течение 2010-2013 годов происходило его постепенное снижение. В отчетном

году снижение этого показателя составило 40,90% по сравнению с 2012 годом.

Стоимостная оценка выявленного в отчетном году неэффективного использования бюджетных средств (не учтенного в составе показателя финансовых нарушений) составила 8,88 млн. рублей (в 130,73 раза меньше стоимостной оценки финансовых нарушений, выявленных в отчетном году). Стоимостная оценка устраненных в 2013 году недостатков, связанных с неэффективным использованием бюджетных средств составила 8,88 млн. рублей или 100,00% 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.).

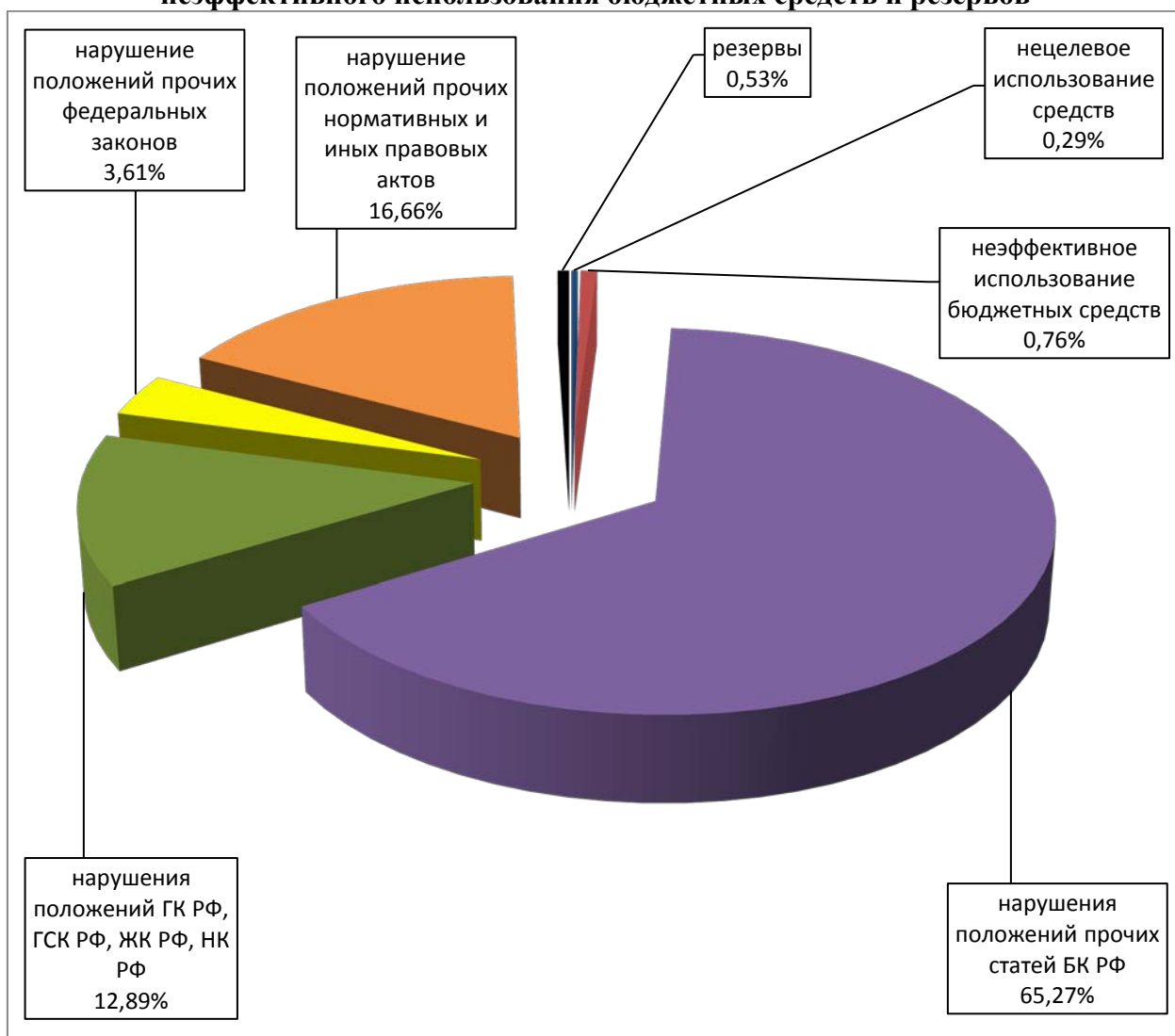
#### **4.2. Основные результаты контрольных мероприятий**

Общая стоимостная оценка финансовых нарушений, неэффективного использования бюджетных средств и резервов снижения расходов и увеличения доходов бюджетов, которые были выявлены КСПКО в результате проведенных в 2013 году контрольных мероприятий, составила 1176,01 млн. рублей, в том числе:

- нецелевое использование средств: 3,41 млн. рублей (0,29%);
- неэффективное использование средств: 8,88 млн. рублей (0,76%);
- прочие финансовые нарушения: 1157,45 млн. рублей (98,42%);
- резервы: 6,27 млн. рублей (0,53%).

На Рисунке 4 представлена структура основных видов финансовых нарушений, неэффективного использования бюджетных средств и резервов, выявленных КСПКО в отчетном году.

**Рисунок 4 – Структура основных видов финансовых нарушений, неэффективного использования бюджетных средств и резервов**

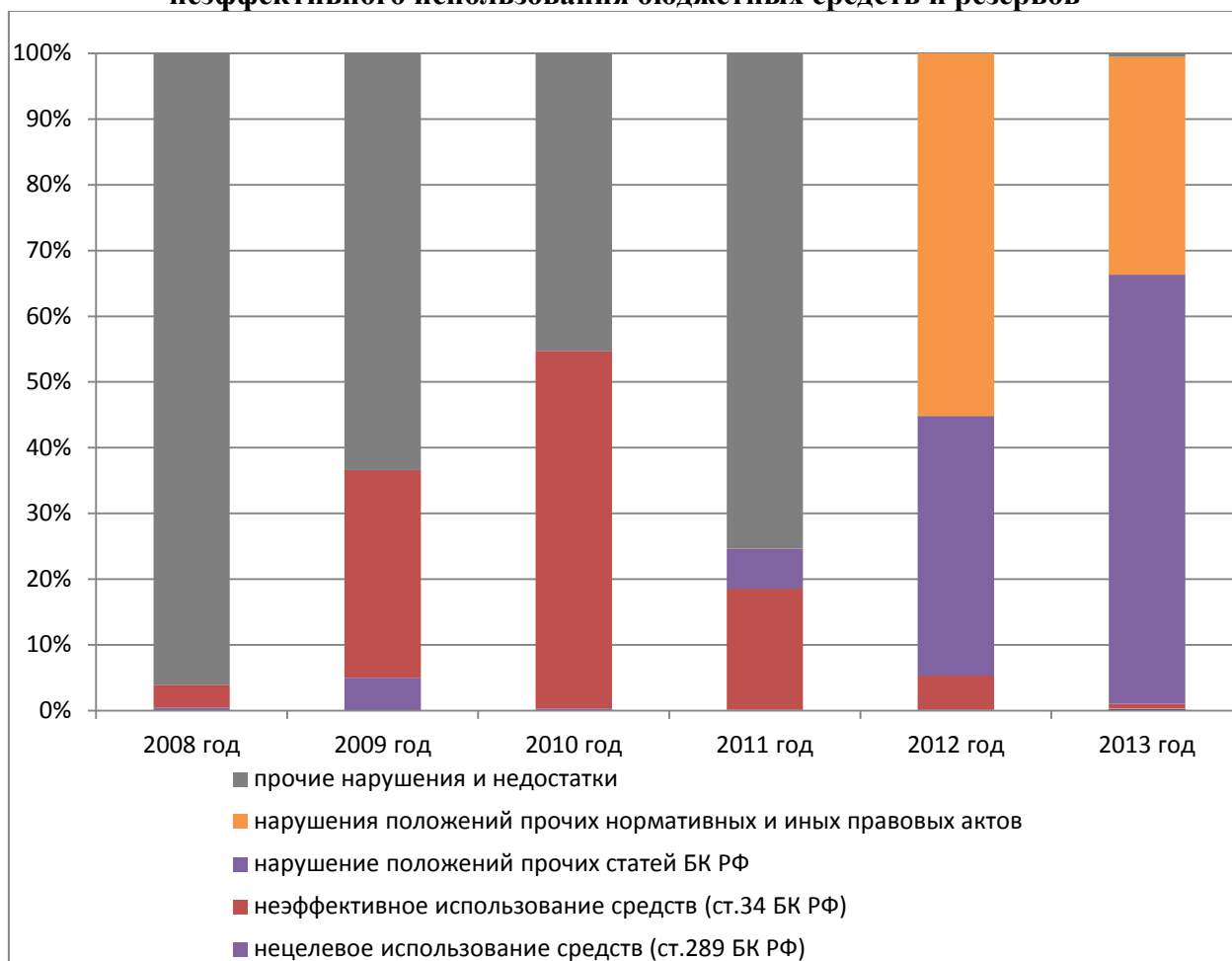


Наибольшую долю (65,27% от общей стоимости финансовых нарушений, неэффективного использования бюджетных средств и резервов) в отчетном году составили нарушения положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (БК РФ). Удельный вес нарушений положений Гражданского кодекса Российской Федерации, Градостроительного кодекса Российской Федерации, Жилищного кодекса Российской Федерации и Налогового кодекса Российской Федерации в отчетном году составил 12,89% от общего объема. Доля нарушений положений прочих федеральных законов в отчетном году составила всего 3,61% от общего объема. Удельный вес нарушений положений прочих нормативных и иных правовых актов в отчетном году составил 16,66% от общего объема. Оставшуюся долю (1,57%)

в 2013 году составили: нецелевое и неэффективное использование средств и резервы.

На Рисунке 5 представлена структура выявленных нарушений и недостатков в 2008-2013 годах, которая значительно изменилась в течение этого периода. В 2010 году неэффективное использование бюджетных средств составило более половины всех выявленных нарушений и недостатков. В течение 2011-2013 годов доля неэффективного использования снижалась, составив менее 1% в 2013 году. Это связано с тем, что оценка неэффективности носит субъективный характер, а стоимостная оценка неэффективного использования является экспертной.

**Рисунок 5 – Структура выявленных КСПКО финансовых нарушений, неэффективного использования бюджетных средств и резервов**

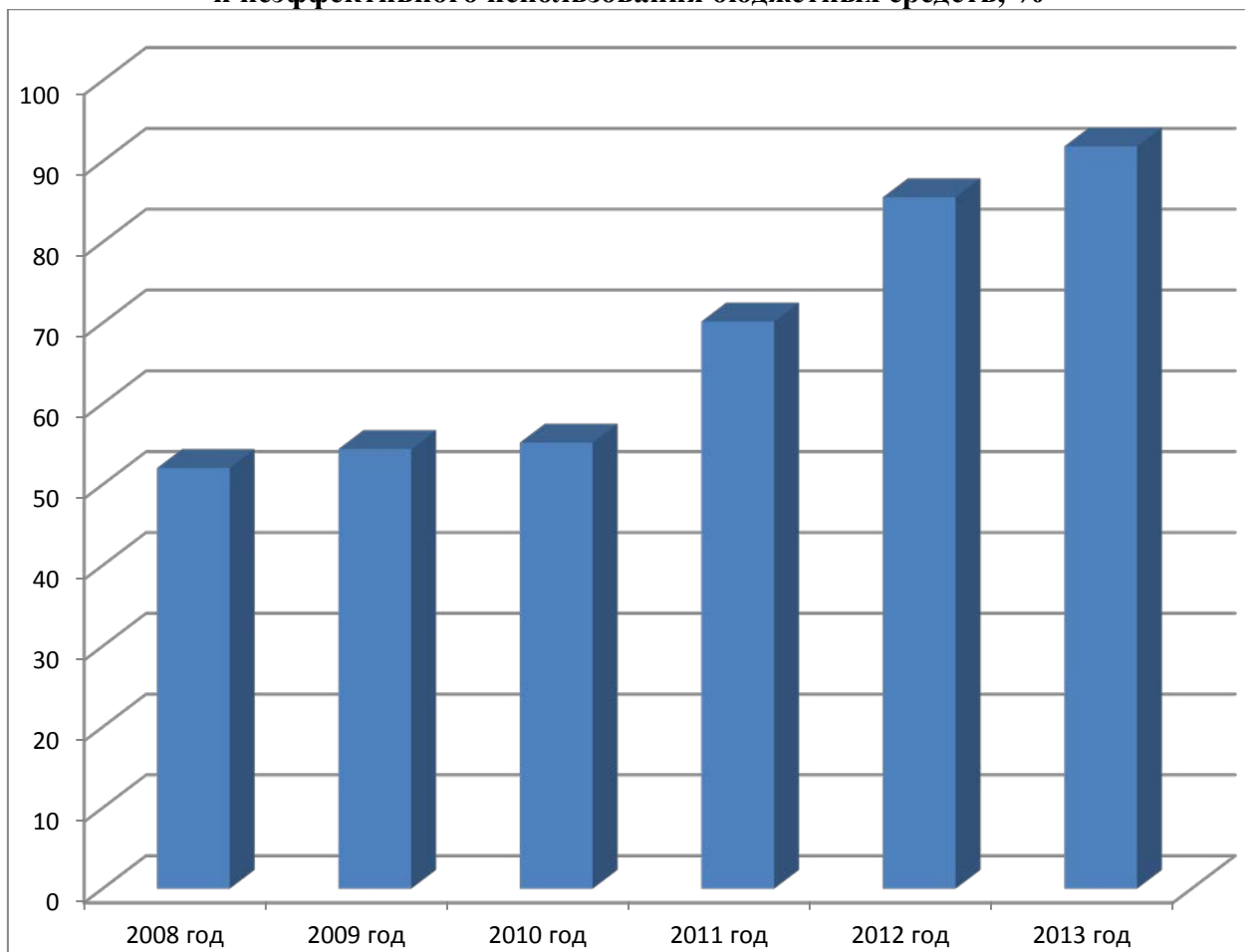


Вместе с этим, период 2011-2013 годов характеризуется ростом доли нарушений прочих статей (кроме ст.34 и ст.289) БК РФ, удельный вес

которых в 2013 году составил более 60% от общего объема нарушений и недостатков.

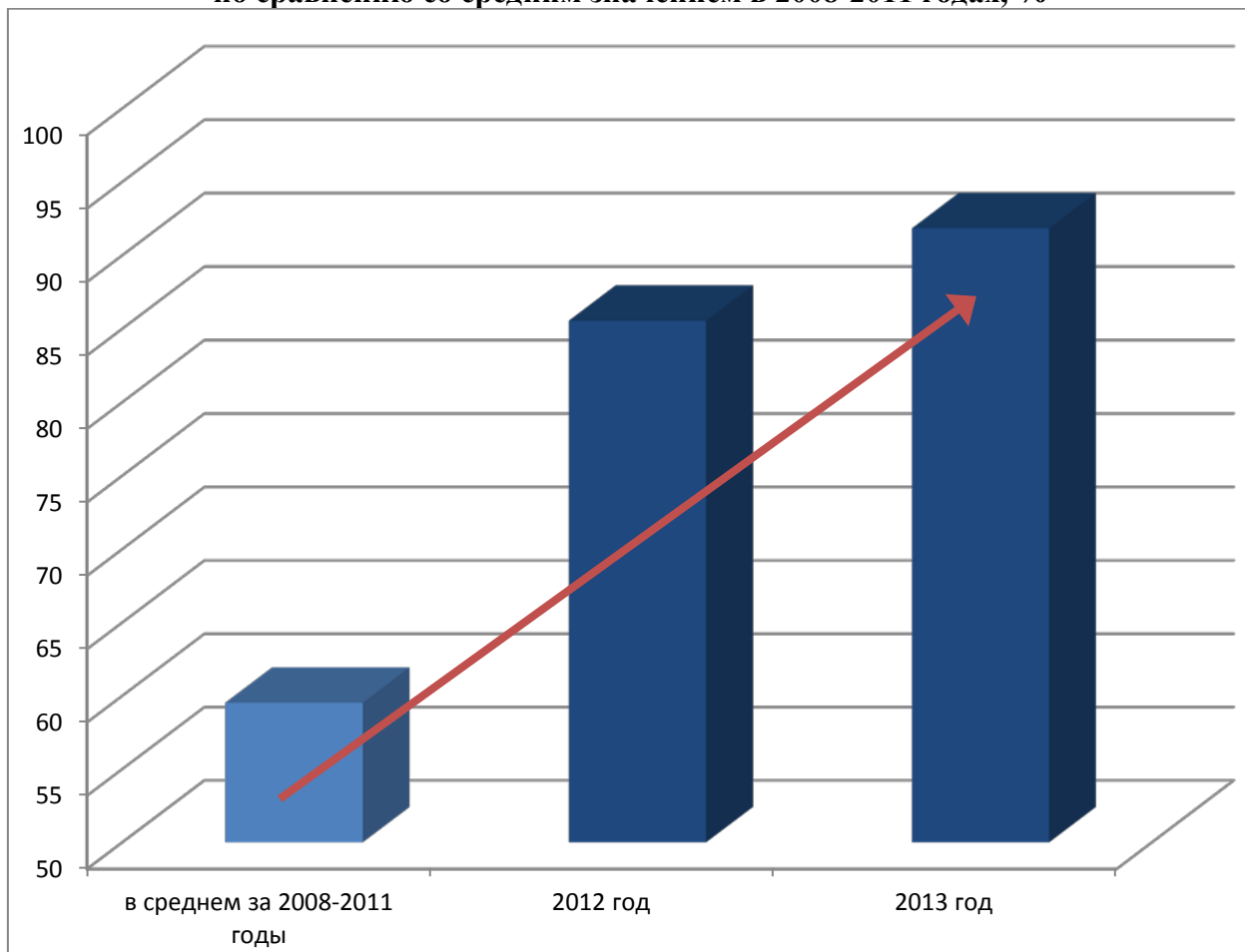
На Рисунке 6 представлена доля устраненных финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств (стоимостная оценка устранения) в 2008-2013 годах по отношению к стоимостной оценке выявленных КСПКО нарушений и неэффективного использования. В целом, период 2011-2013 годов характеризуется ростом доли устраненных нарушений и неэффективного использования, так, в отчетном году этот показатель составил 91,84% от стоимостной оценки выявленных нарушений и неэффективного использования, что на 32,32 процентных пункта превысила среднее значение данного показателя за период 2008-2011 годов и на 6,30 процентных пункта превысила значение этого показателя за 2012 год (Рисунок 7).

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



Тенденция устойчивого роста значения показателя доли устраненных финансовых нарушений и неэффективного использования в периоде 2012 и 2013 годов (Рисунок 7) свидетельствует о росте качества внешнего финансового контроля в КСПКО, в общем, и о росте эффективности последующего контроля, в частности, в течение периода 2012-2013 годов.

**Рисунок 7 – Динамика доли устраненных финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств в 2012-2013 годах, по сравнению со средним значением в 2008-2011 годах, %**

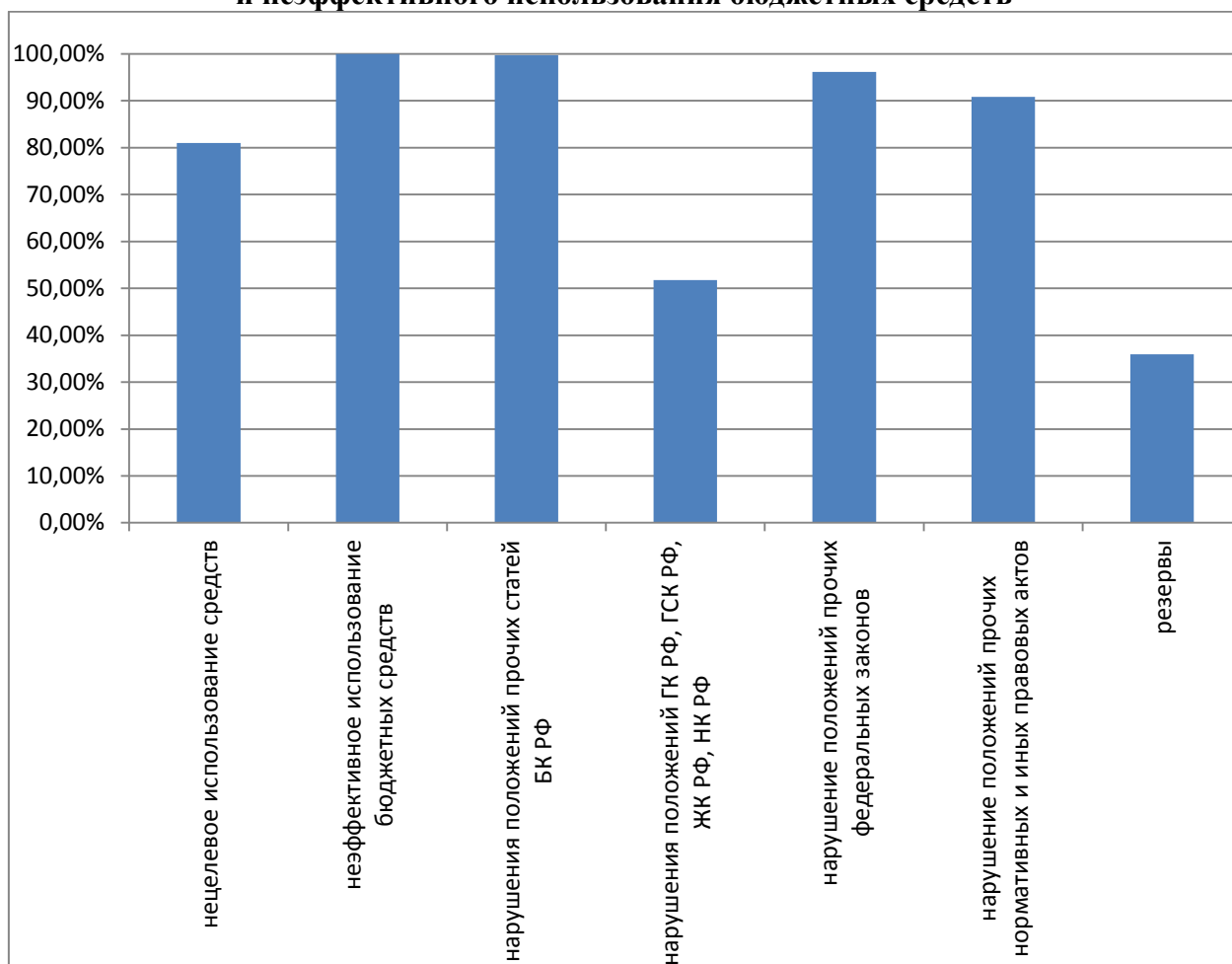


Также следует отметить, что учет результатов работы КСПКО в 2012 и 2013 годах содержит наиболее объективную стоимостную оценку финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств, то есть из статистического учета исключены субъективные оценки неэффективного использования, «не реальные к использованию» резервы и т.п. Это свидетельствует о росте качества внутреннего управления (менеджмента) в КСПКО в течение периода 2012-2013 годов. Так, 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.

На Рисунке 8 представлена доля устраненных финансовых нарушений (в разрезе основных видов), неэффективного использования бюджетных средств и востребованных резервов, по отношению к стоимостной оценке выявленных КСПКО нарушений, неэффективного использования и резервов.

**Рисунок 8 – Доля устраненных в 2013 году финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств**



Устранение остальных нарушений, неэффективного использования и использование невостребованных резервов (стоимостная оценка которых составляет 99,42 млн. рублей или 8,45% от общего объема выявленных нарушений и недостатков) находится на оперативном контроле КСПКО. В соответствии с предоставленной КСПКО информацией, эти нарушения и недостатки будут устранены в течение 2014 года.



В Таблице 2 представлены средние величины показателей результатов контрольных мероприятий, проведенных КСПКО в 2013 (исходя из данных Таблицы 1) и 2012 годах (исходя из данных, отраженных в Отчете о работе КСПКО за 2012 год).

**Таблица 2 – Средние величины показателей результатов контрольных мероприятий, проведенных КСПКО в 2013 году**

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	2012 год	2013 год
1	2	3	4	5
1	Средняя величина рабочего времени одного работника на проведение контрольного мероприятия на одном объекте	чел.*ч.	1191,60	968,85
2	Среднее количество работников на один объект контрольного мероприятия (при расчетной длительности в один квартал)	чел.	1,80	1,48
3	Средняя величина финансового нарушения на один объект контрольного мероприятия	млн. руб.	61,70	19,03
4	Средняя величина нецелевого использования средств на один объект контрольного мероприятия	млн. руб.	0,13	0,06
5	Среднее количество представлений КСПКО на один объект контрольного мероприятия	ед.	0,8	1,11
6	Среднее количество предложений КСПКО на один объект контрольного мероприятия	ед.	2,31	4,74

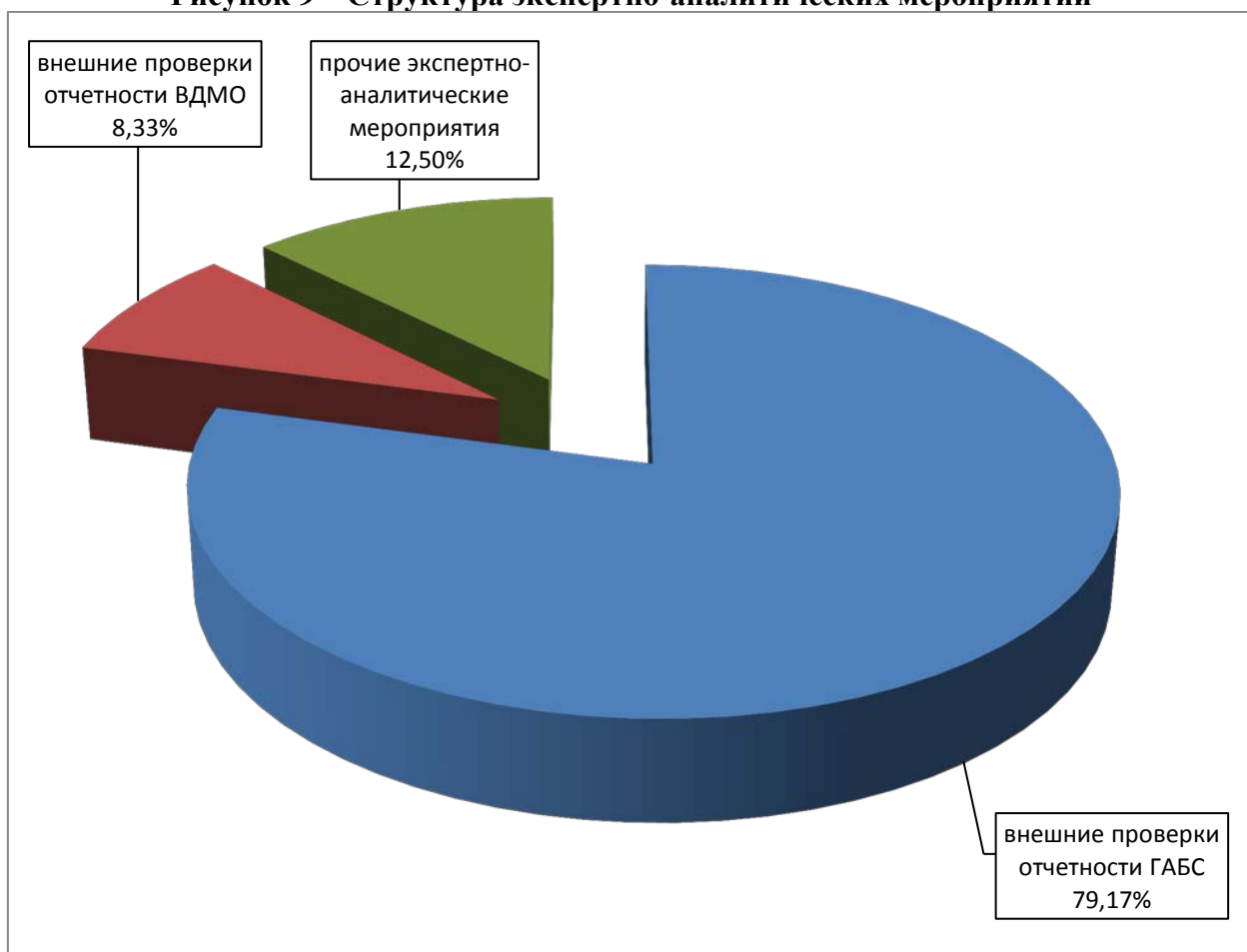
Следует отметить, что в 2013 году увеличилась интенсивность труда работников КСПКО, так количество объектов контрольных мероприятий увеличилось в 1,36 раза по сравнению с 2012 годом. Вместе с этим, более чем в 5 раз сократилась средняя величина финансовых нарушений на один объект контрольного мероприятия.

Тенденция сокращения величины финансовых нарушений и недостатков, в целом, характерна периоду 2012-2013 годов, что свидетельствует о высокой эффективности внешнего финансового контроля, так как, несмотря на рост интенсивности труда работников, укрепление финансовой дисциплины (вследствие проводимых контрольных мероприятий) приводит к снижению фактического объема нарушений и недостатков. Так, средний объем финансовых нарушений и недостатков в 2008-2011 годах составлял 5306,23 млн. рублей в год. К 2013 году этот показатель сократился в 4,57 раза, что может свидетельствовать о миллиардах рублей потенциальных финансовых нарушений и недостатков, которые не были допущены в 2012-2013 годах.

### 4.3. Основные результаты экспертно-аналитических мероприятий

В отчетном году КСПКО осуществила 48 экспертно-аналитических мероприятий, по результатам которых были подготовлены 2 отчета и 46 заключений, которые содержали 38 комплексов предложений по внешним проверкам отчетности ГАБС и, кроме того, 39 предложений по прочим мероприятиям. На Рисунке 9 представлена структура проведенных мероприятий. В результате проведенных КСПКО в 2013 году экспертно-аналитических мероприятий были выявлены недостатки, стоимостная оценка которых составила 382,40 млн. рублей. По итогам анализа результатов проведенных мероприятий выработанные КСПКО предложения по устранению недостатков были направлены ГАБС, органам государственной власти Кемеровской области и органам местного самоуправления муниципальных образований Кемеровской области. Реализация этих предложений находится на оперативном контроле КСПКО.

Рисунок 9 – Структура экспертно-аналитических мероприятий



В Таблице 3 представлены средние величины показателей результатов экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСПКО в 2013 (исходя из данных Таблицы 1) и 2012 годах (исходя из данных, отраженных в Отчете о работе КСПКО за 2012 год).

**Таблица 3 – Средние величины показателей результатов экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСПКО в 2013 году**

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	2012 год	2013 год
1	2	3	4	5
1	Среднее количество экспертно-аналитических мероприятий на одного работника	ед.	1,44	1,60
1	Средняя величина рабочего времени одного работника на проведение экспертно-аналитического мероприятия	чел.*ч.	1374,92	1231,25
2	Среднее количество работников на одно экспертно-аналитическое мероприятие (при расчетной длительности в один квартал)	чел.	2,77	2,50
3	Средняя величина недостатков на одно экспертно-аналитическое мероприятие	млн. руб.	0	7,97
4	Среднее количество предложений КСПКО на одно экспертно-аналитическое мероприятие	ед.	-	4,77

## 5. Развитие внешнего финансового контроля в 2013 году

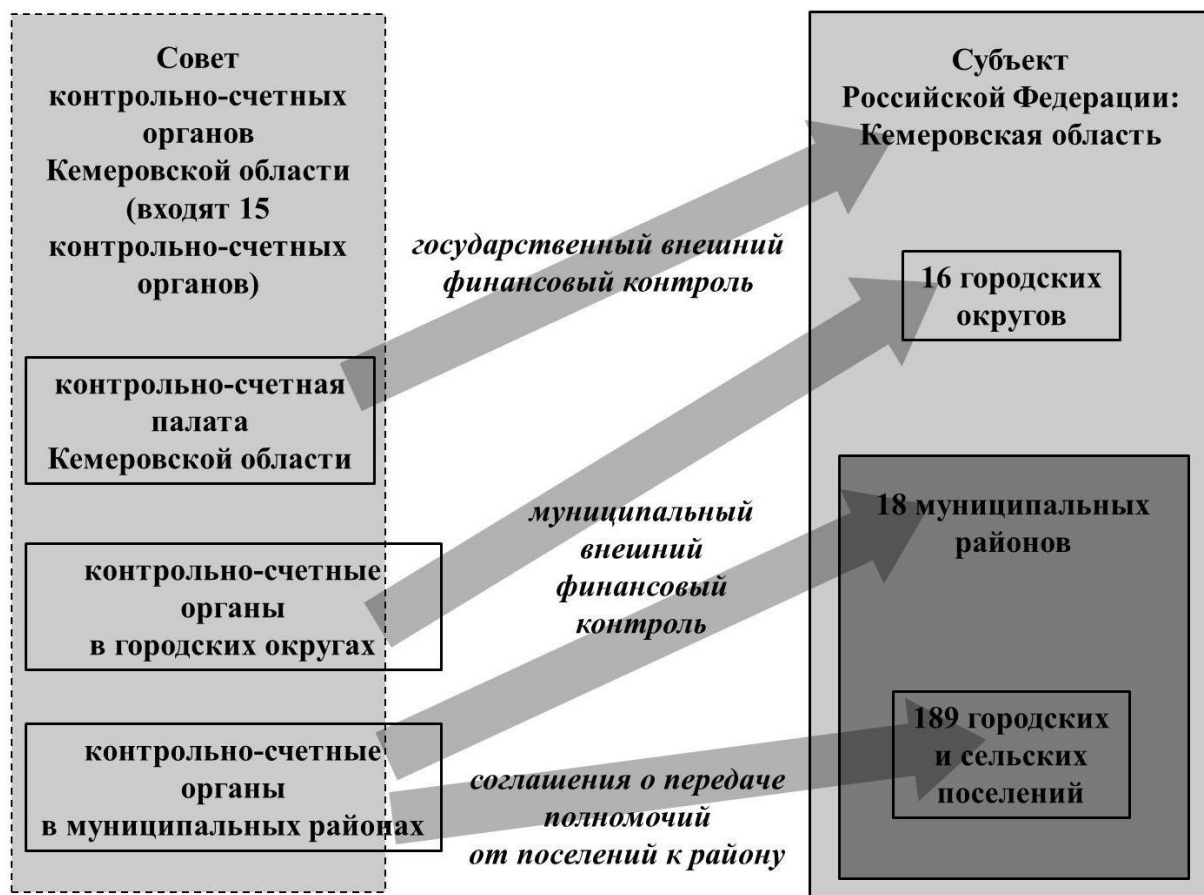
КСПКО осуществляет постоянный мониторинг развития контрольно-счетных органов (КСО) в муниципальных образованиях Кемеровской области. Структура КСО в Кемеровской области, по состоянию на конец 2013 года, представлена на Рисунке 10.

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 структура муниципальных КСО Кемеровской области.

Функциональная независимость органа внешнего контроля определяется, в том числе, его организационной формой. На конец 2013 года в 14 из 16 городских округов и в 4 из 18 муниципальных районов Кемеровской области КСО были наделены статусом юридического лица. Еще

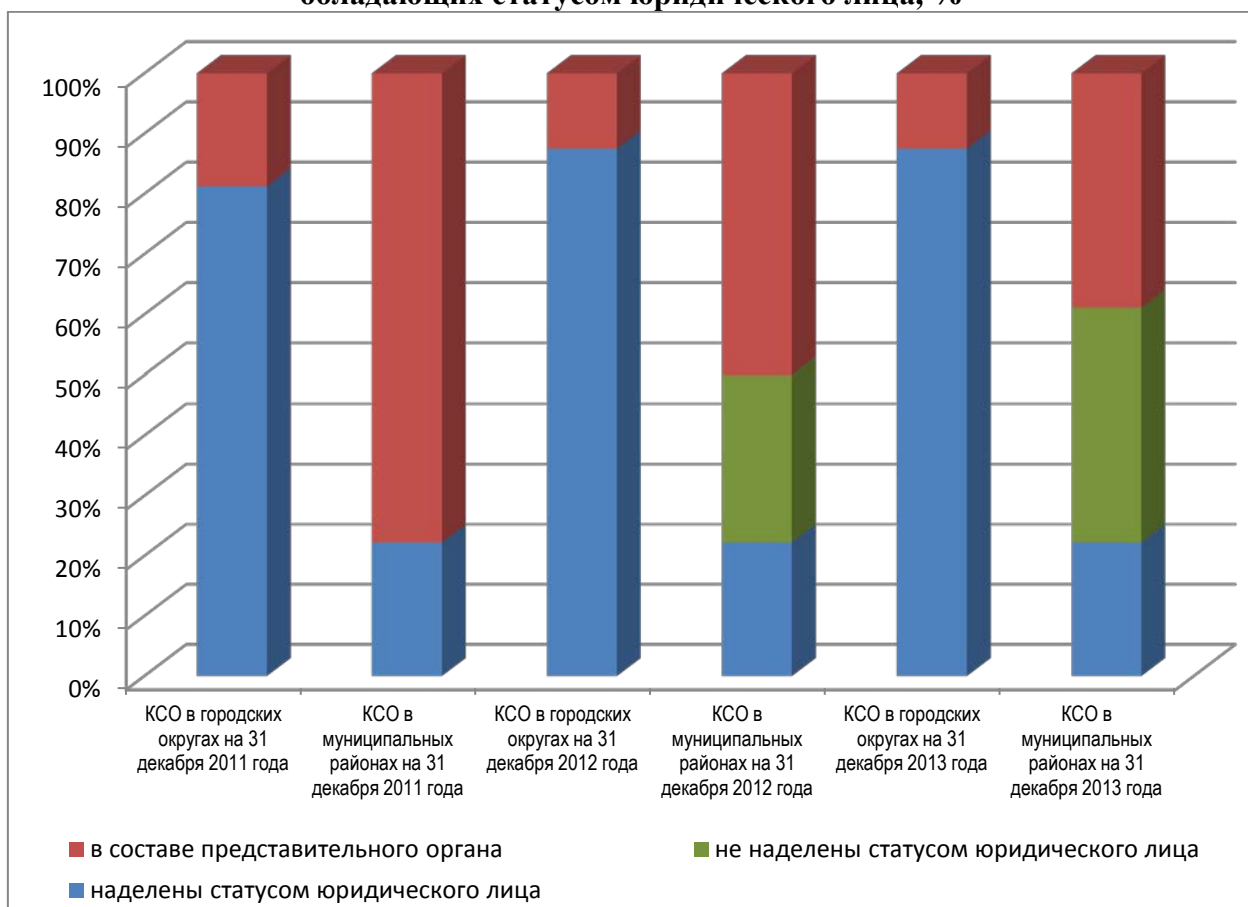
в 7 из 18 муниципальных районов КСО, не обладая статусом юридического лица, являлись самостоятельным органом местного самоуправления. В остальных 2 городских округах и 7 муниципальных районах КСО входили в структуру представительного органа местного самоуправления.

**Рисунок 10 – Структура КСО Кемеровской области**



На Рисунке 12 отражена численность муниципальных КСО Кемеровской области на конец 2013 года. Общая штатная численность этих КСО на конец отчетного года составила 95 единиц, из которых 89 (или 93,68%) были заняты. Фактическая численность работников КСО в городских округах на конец отчетного периода составила 66 человек – это 74,16% от общей численности муниципальных КСО. Средняя численность работников муниципальных КСО Кемеровской области на конец 2013 года составила 2,62 работника и распределилась неравномерно: в КСО в городских округах этот показатель составил 4,13 работника, а в КСО в муниципальных районах – 1,28 работника.

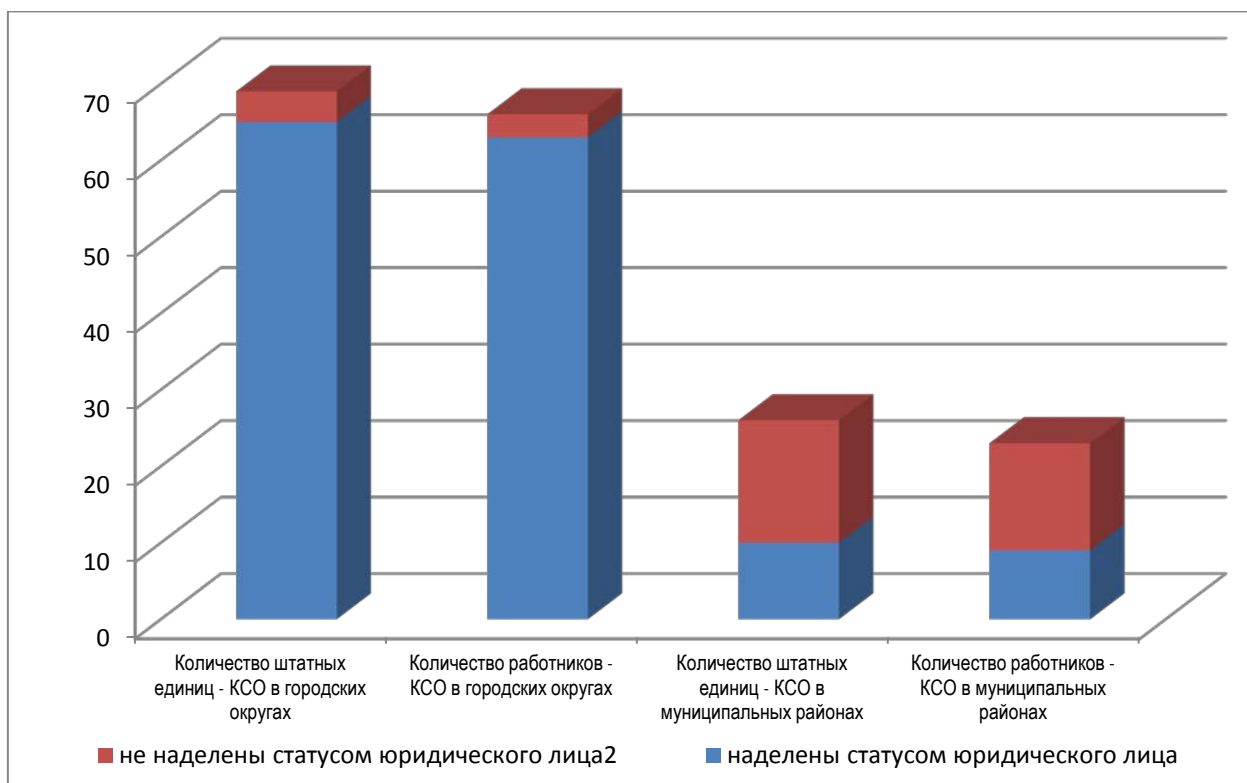
**Рисунок 11 – Удельный вес муниципальных КСО, обладающих статусом юридического лица, %**



В Таблице 4 представлена информация об основных результатах деятельности муниципальных КСО в Кемеровской области в 2013 году. В отчетном году, в среднем, на одного работника муниципальных КСО пришлось 6,04 мероприятия. Из общего числа мероприятий 54,83% составили контрольные мероприятия. Среднее время проверки одного млн. рублей проверяемых средств составило 11,66 человеко-часа.

Стоимостная оценка выявленных финансовых нарушений на одного работника составила 8,93 млн. рублей. Удельный вес устраненных в 2013 году финансовых нарушений составил 79,22% от стоимостной оценки всех выявленных в отчетном году финансовых нарушений. Объем фактических затрат на содержание муниципальных КСО, в расчете на одного работника, составил 0,37 млн. рублей. На каждый рубль фактических затрат на содержание муниципальных КСО пришлось 19,22 рубля устраненных финансовых нарушений (или 24,26 рубля выявленных нарушений).

Рисунок 12 – Численность муниципальных КСО в 2013 году, чел.



Следует отметить основные проблемы развития муниципальных КСО Кемеровской области:

1) Явная недостаточная кадровая обеспеченность, при средней численности муниципальных КСО 2,62 работника, в 3 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 368 тыс. рублей в 2013 году (30,7 тыс. рублей в месяц совокупных затрат) – что делает работу в этих органах не привлекательной – количество работников в 2013 году сократилось на 1,1% по сравнению с 2012 годом при наличии вакантных штатных единиц (6,32% от общей штатной численности).

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 2013 году всего было проведено 538 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 82,90% от общего количества мероприятий, проведенных в отчетном году).

**Таблица 4 – Основные результаты деятельности муниципальных КСО**

Показатель	Ед. изм.	КСО в Г.О. <sup>1</sup>		КСО в М.Р. <sup>2</sup>		Итого
		ЮЛ <sup>3</sup>	не ЮЛ <sup>4</sup>	ЮЛ <sup>3</sup>	не ЮЛ <sup>4</sup>	
1	2	3	4	5	6	7
Количество КСО	ед.	14	2	4	14	34
Численность КСО	чел.	63	3	9	14	89
Средняя численность КСО	чел.	4,50	1,50	2,25	1,00	2,62
Количество городских и сельских поселений	ед.	-	-	45	144	189
Количество бюджетов муниципальных образований на одного работника	ед.	0,22	0,67	5,44	11,29	2,51
Количество проведенных контрольных мероприятий	ед.	160	29	70	36	295
Количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий	ед.	78	40	77	48	243
Количество объектов проверки	ед.	199	7	46	23	275
Количество проведенных мероприятий на одного работника	ед.	3,78	23,00	16,33	6,00	6,04
Объем проверенных средств	млн. руб.	7120	36	2662	2036	15032
Среднее время проверки 1 млн. рублей средств	чел. * ч.	17,43	163,12	6,66	13,55	11,66
Стоимостная оценка выявленных финансовых нарушений	млн. руб.	720,10	15,10	16,16	43,04	794,40
Стоимостная оценка выявленных финансовых нарушений на одного работника	млн. руб.	11,43	5,03	1,80	3,07	8,93
Стоимостная оценка неэффективного использования бюджетных средств	млн. руб.	1,90	3,54	1,17	1,40	8,02
Удельный вес устраненных финансовых нарушений	%	83,48	17,90	92,09	24,71	79,22
Объем фактических затрат на содержание КСО	млн. руб.	25,35	0,65	4,92	1,83	32,75
Объем фактических затрат на содержание КСО на одного работника	млн. руб.	0,40	0,22	0,55	0,13	0,37
Стоимостная оценка устраненных финансовых нарушений в расчете на 1 рубль фактических затрат на содержание КСО	руб.	23,71	4,13	3,03	5,81	19,22

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

## **6. Обеспечение деятельности в 2013 году**

Численность работников КСПКО на конец отчетного года составила 30 человек, что на 3,2 человека или на 11,94% больше средней численности в 2008-2012 годах (26,8 работников), в том числе: 5 работников, замещающих государственные должности, 23 государственных гражданских служащих и 2 работника, не являющихся государственными гражданскими служащими. Прирост численности работников КСПКО произошел за счет 3 дополнительных штатных единиц инспекторов, введенных в отчетном году. Вакантные штатные единицы в штатном расписании КСПКО на конец 2013 года отсутствуют.

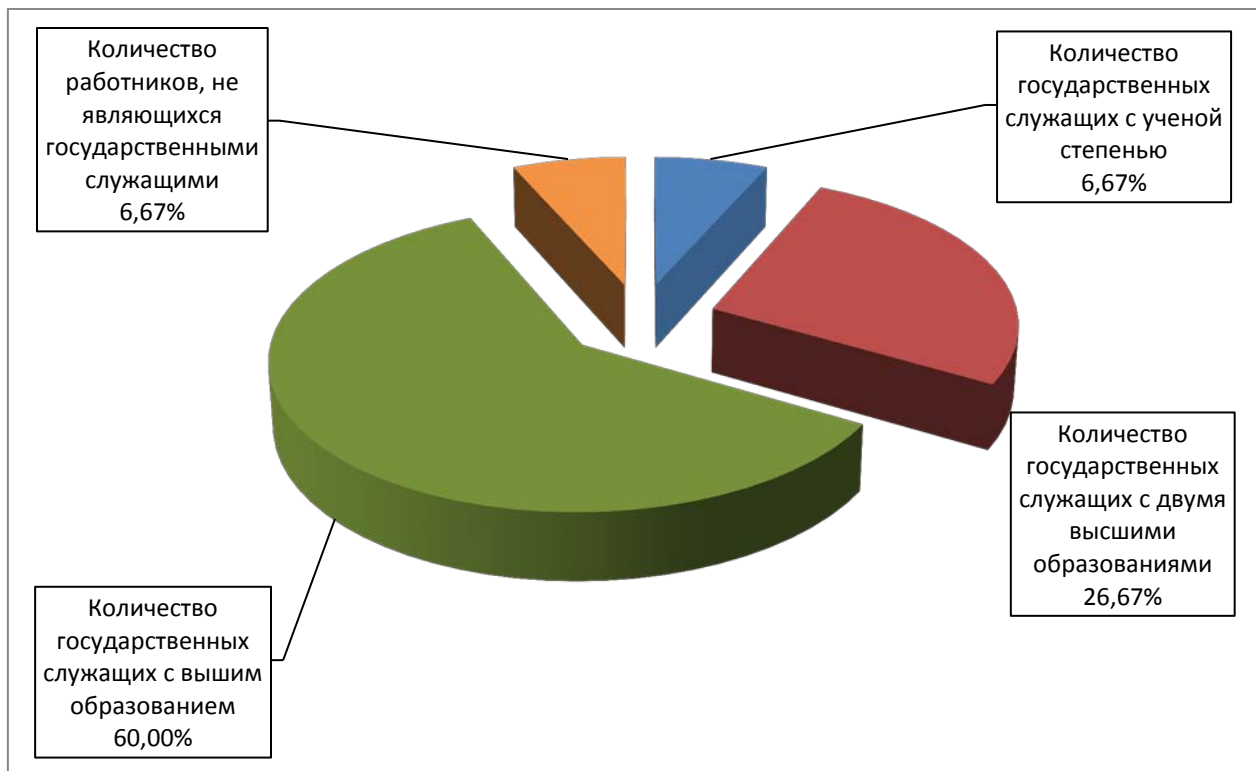
Из 30 работников КСПКО – 22 человека непосредственно участвуют в осуществлении мероприятий (заместитель председателя, 3 аудитора-руководителя инспекции, 15 инспекторов, 2 работника аналитического отдела, юрисконсульт). КСПКО самостоятельно ведет: финансово-хозяйственную деятельность (в том числе: бухгалтерский и налоговый учет), кадровую работу, делопроизводство и информационно-техническое обеспечение (5 работников).

Все работники, замещающие государственные должности и государственные гражданские служащие КСПКО – 28 из 30 работников (или 93,33% от общей численности) имеют высшее профессиональное образование, в том числе: 8 работников (или 26,67%) имеют два высших образования, 2 работника (или 6,67%) имеют степени кандидатов наук. На Рисунке 13 представлена структура КСПКО по уровню образования работников. В течение 2013 года дополнительное профессиональное образование получили 12 работников КСПКО по программам повышения квалификации с выдачей подтверждающих документов установленного образца. Всего за три предшествующих года 28 работников КСПКО (или 100,00% государственных гражданских служащих) получили дополнительное профессиональное образование по программам повышения квалификации.



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 13 – Состав КСПКО по уровню образования**



Основные результаты информационно-технологического обеспечения КСПКО в отчетном году:

1) Созданы 6 дополнительных автоматизированных рабочих мест работников КСПО, в том числе: 3 стационарных и 3 мобильных автоматизированных рабочих места, кроме того: 3 автоматизированных рабочих места работников КСПКО были модернизированы.

2) В целях повышения эффективности (повышения качества и снижения стоимости) связи развивается система цифровой IP-телефонии AVAYA, достигнут эффект: снижение стоимости исходящих звонков на номера междугородних абонентов и абонентов сотовой связи.

3) В целях противодействия коррупции развивается введенная в 2012 году в эксплуатацию система видеонаблюдения, которая используется в том числе на выездных мероприятиях.

4) Были проведены расходы на:

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

- на продление срока действия лицензий антивирусных программ (на всех автоматизированных рабочих местах установлено программное обеспечение российского производства: антивирус Касперского), продление регистрации системы on-line передачи отчетности «Контур-Экстерн» (налоговая и прочая отчетности) и продление регистрации Интернет-хостинга и домена @kspko.ru, на приобретение 6 лицензий программного обеспечения «Microsoft Office 2013».

5) В целях соблюдения законодательства о защите авторских прав КСПКО постоянно проводит мониторинг обеспечения актуальности лицензий для программного обеспечения на всех автоматизированных рабочих местах работников.

6) В целях внедрения федеральной контрактной системы 3 работника КСПКО прошли обучение работе пользователей в автоматизированном рабочем месте «АРМ Заказчика».

7) В целях автоматизации получения информации об исполнении бюджетов в КСПКО при поддержке Федерального казначейства Российской Федерации введены в эксплуатацию 2 автоматизированных рабочих места «АП Континент» (on-line доступ к серверам и базам данных Федерального казначейства Российской Федерации).

## 7. Эффективность деятельности

Исходя из показателей деятельности в 2013 году, можно сделать вывод о высокой эффективности (результативности) работы КСПКО в отчетном году. Расчетные показатели эффективности работы КСПКО представлены в Таблице 5, составленной на основе данных из Таблицы 1 (для 2013 года) и на основе данных из Отчета о работе КСПКО за 2012 год (для 2012 года).

Фактические затраты на содержание КСПКО в отчетном году составили 29,34 млн. рублей, что на 3,17% меньше по сравнению с 2012 годом. Экономия средств областного бюджета на содержание КСПКО по итогам отчетного года составила 1,89 млн. рублей или 6,05% от величины лимитов бюджетных обязательств (запланированных на 2013 год расходов на содержание КСПКО).

Фактические затраты на содержание КСПКО в отчетном году в расчете на одного работника составили 0,98 млн. рублей, сократившись на 12,50% по сравнению с 2012 годом. На Рисунке 14 отражена динамика прироста реальных фактических затрат на содержание КСПКО в 2008-2013 годах, в пересчете на одного работника, в базовых ценах на начало указанного периода, с учетом инфляции в 2008-2013 годах (в 2008 году индекс прироста равен  $\pm 0\%$ , в 2009-2013 годах индекс прироста учитывает накопленную за истекший период инфляцию).

На Рисунке 14 отражено, что реальные фактические затраты на содержание КСПКО в расчете на одного работника в 2013 году сократились на 14,87% к уровню 2008 года.

Средний размер выявленных финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств на одно мероприятие, проведенное КСПКО в отчетном году, составил 14,81 млн. рублей. В среднем, на поиск каждого миллиона рублей финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств в 2013 году было затрачено 50,52 человеко-часа рабочего времени работников КСПКО.

Таблица 5 – Показатели эффективности работы КСПКО

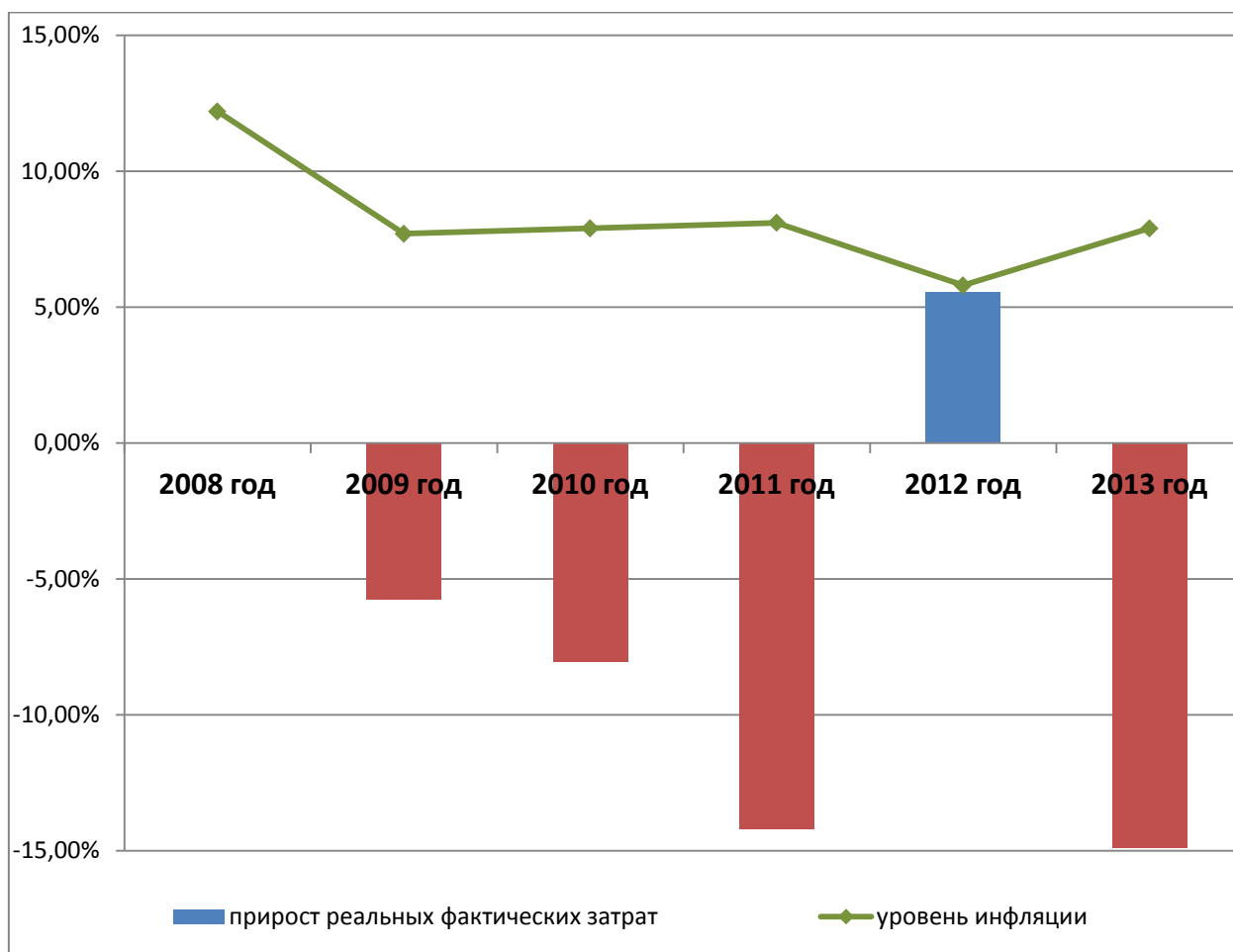
Показатель	Ед. изм.	2012 год	2013 год
1	2	3	4
Экономия средств областного бюджета на содержание КСПКО	млн. руб.	1,70	1,89
Фактические затраты на содержание КСПКО в расчете на одного работника	млн. руб.	1,12	0,98
Количество проведенных мероприятий на одного работника КСПКО	ед.	2,19	2,63
Среднее количество объектов проверки на одно контрольное мероприятие	ед.	2,25	1,97
Среднее количество представлений на одно контрольное мероприятие	ед.	1,80	2,19
Среднее количество предложений на одно представление	ед.	2,89	4,25
Средний размер выявленных финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств на одно мероприятие	млн. руб.	49,60	14,81
Доля устраненных финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств (от общего объема выявленных)	%	85,54	91,84
Отношение размера выявленных финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств на один рубль фактических затрат на содержание КСПКО	руб.	96,58	39,87
Отношение размера устраненных финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств на один рубль фактических затрат на содержание КСПКО	руб.	82,61	36,62
Средние затраты рабочего времени одного работника КСПКО на поиск одного млн. рублей финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств	чел. * ч.	18,32	50,52
Средний размер финансовых нарушений и неэффективного использования средств, обнаруженных за один час рабочего времени работника КСПКО	тыс. руб.	54,59	19,79
Отношение размера возмещенных бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, на один рубль фактических затрат на содержание КСПКО	руб.	0,19	0,94

Отношение размера выявленных финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств на один рубль

фактических затрат на содержание КСПКО в 2013 году составило 39,87 рубля, а устраненных – 36,62 рубля. Таким образом, можно сделать вывод, что каждый рубль, вложенный в содержание КСПКО, окупился в 2013 году более чем в 36 раз.

Следует отметить, что стоимостная оценка только возмещенных (восстановленных) средств из общего объема финансовых нарушений, выявленных КСПКО в 2013 году, составила 27,62 млн. рублей или 94,14% от фактических затрат на содержание КСПКО в отчетном году. Это свидетельствует о том, что только по одному этому направлению реализации итогов работы КСПКО в отчетном году была достигнута почти полная «окупаемость» бюджетных средств, направленных на содержание КСПКО.

**Рисунок 14 – Сравнение инфляции и прироста реальных фактических затрат на содержание КСПКО, в расчете на одного работника, в базовых ценах, с учетом инфляции (в 2008 году прирост равен  $\pm 0\%$ ), %**



## **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 2013 год, включающий 29 пункта, был выполнен на 100%. В течение отчетного периода были подготовлены отчеты и заключения о проведении 79 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3. Стоимостная оценка выявленных финансовых нарушений и неэффективного использования средств в отчетном году составила 1169,74 млн. рублей, в том числе: 3,41 млн. рублей нецелевого использования средств.

4. Благодаря эффективному последующему контролю, осуществляемому в КСПКО, в 2013 году удельный вес устраненных финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств составил 91,84% от общего объема выявленных. Возмещение нецелевого использования средств в отчетном году составило 81,00% от объема выявленных.

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

- недостаточная кадровая обеспеченность муниципальных КСО (средняя численность 2,62 работника);

- низкая конкурентоспособность муниципальных КСО на рынке труда при высокой доле вакантных штатных единиц (6,32%);

- 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 2008-2013 годов осуществляла свою деятельность экономно, с точки зрения использования средств областного бюджета. Реальные фактические затраты (в ценах 2008 года, с учетом уровня инфляции) на содержание КСПКО в расчете на одного работника в 2013 году сократились на 14,87% к уровню 2008 года. В 2012 году экономия средств, выделяемых на содержание КСПКО, составила 1,89 млн. рублей или 6,05% от планируемой величины затрат на содержание КСПКО.

7. На один рубль фактических затрат на содержание КСПКО в 2013 году пришлось 39,87 рубля выявленных финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств и 36,62 рубля – устраненных. Каждый рубль, вложенный в содержание КСПКО в 2013 году, окупился более чем в 36 раз.

## **9. Основные направления деятельности в 2014 году**

В 2014 году КСПКО планирует осуществлять деятельность по следующим основным направлениям:

1. Контрольная деятельность – в соответствии с планом работы КСПКО на 2014 год. Всего запланировано проведение 19 контрольных мероприятий.

2. Экспертно-аналитическая деятельность – в соответствии с планом работы КСПКО на 2014 год. Всего запланировано проведение экспертно-аналитических мероприятий, сгруппированных по 8 направлениям, в том

числе: внешняя проверка отчетов главных администраторов доходов и главных распорядителей средств областного бюджета, 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.

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

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

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

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

Председатель  
контрольно-счетной палаты  
Кемеровской области

А.В.Долголевец