



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 ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
КЕМЕРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

за 2015 год

Кемерово, 2016

**Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты Кемеровской области
за 2015 год**

Содержание

Введение	3
1. Информация о контрольно-счетной палате Кемеровской области	3
2. Основные направления деятельности	3
3. Выполнение Плана работы	4
4. Основные результаты деятельности	5
4.1. Направления деятельности	7
4.2. Основные результаты контрольных мероприятий	8
4.3. Основные виды нарушений и недостатков	11
4.4. Основные результаты реализации предложений	18
4.5. Основные результаты экспертно-аналитических мероприятий	24
5. Обеспечение деятельности	27
6. Эффективность деятельности	29
7. Экономический эффект	31
8. Основные направления деятельности в 2016 году	32
9. Основные выводы	33

Введение

Настоящий отчет подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от «07» 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.

Отчет подготовлен на основе обобщения и анализа информации отчетов и заключений, рассмотренных на коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской области (далее: КСПКО), а также индивидуальных отчетов о работе за 2015 год по направлениям деятельности КСПКО

Отчет о деятельности КСПКО за 2015 год рассмотрен и утвержден коллегией КСПКО «12» апреля 2016 года.

1. Информация о контрольно-счетной палате Кемеровской области

В соответствии со статьей 37 Устава Кемеровской области от «09» 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 «07» 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 «09» 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 2015 год (утвержденным коллегией КСПКО «29» декабря 2014 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»).

2. Основные направления деятельности

Основными направлениями деятельности КСПКО в 2015 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. Обобщение, систематизация и анализ нарушений и недостатков, выявленных в результате проведенных КСПКО мероприятий, выработка предложений по их устранению.

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

4. 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.

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

6. Информационная деятельность: мониторинг и формирование электронной базы данных с целью информационного обеспечения проводимых КСПКО мероприятий. Разработка предложений по резервам сокращения расходов и увеличения доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

7. Информационно-техническое обеспечение: внедрение информационных технологий, автоматизация процессов деятельности.

8. Осуществление мониторинга и анализа развития муниципальных контрольно-счетных органов Кемеровской области. Оказание поддержки органам внешнего финансового контроля в муниципальных районах и городских округах Кемеровской области.

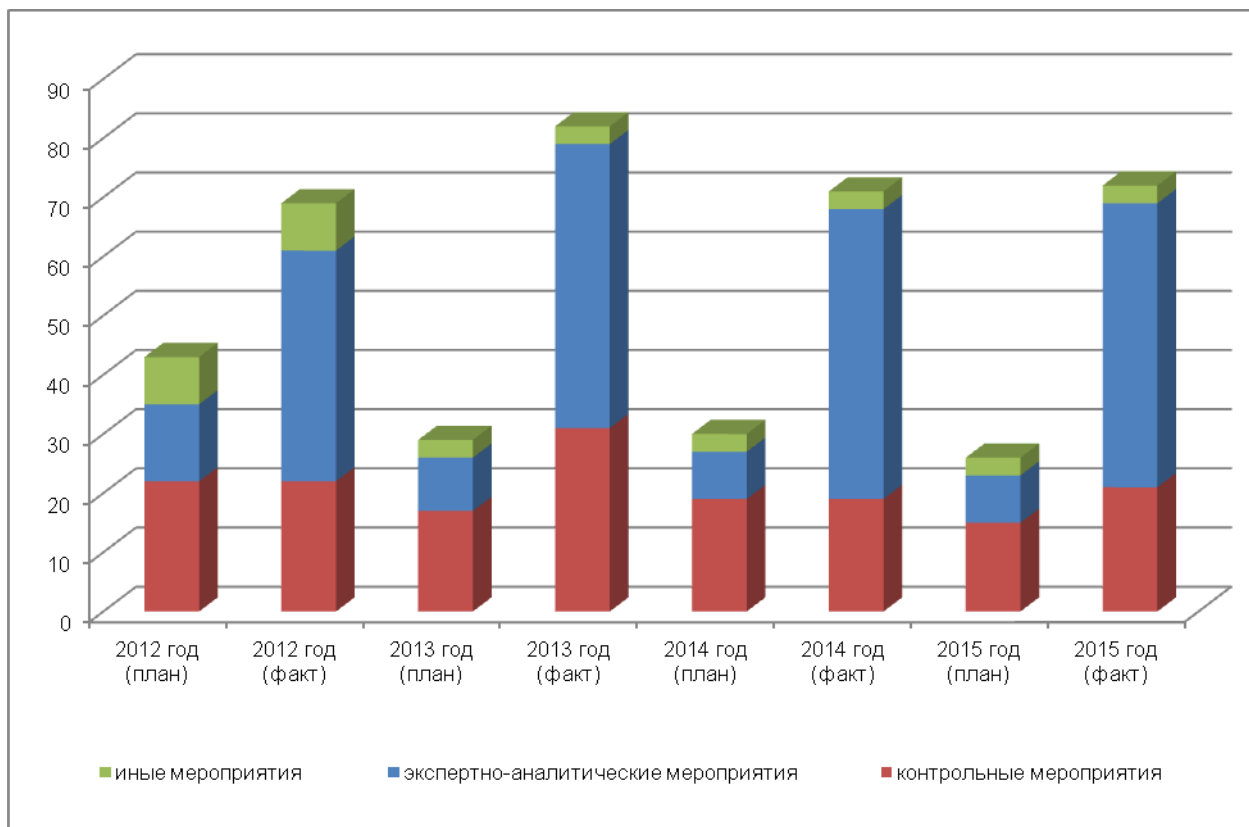
3. Выполнение Плана работы

План работы КСПКО на 2015 год (с учетом изменений и дополнений) состоял из 27 пунктов, сгруппированных в 3 раздела, в том числе: 19 контрольных, 8 экспертно-аналитических и 3 иных мероприятий.

Все 100% пунктов Плана работы КСПКО на 2015 год были выполнены в отчетном году. Следует отметить, что отдельные пункты Плана работы КСПКО на 2015 год включали проведение комплекса мероприятий, что нашло отражение в результатах работы КСПКО в отчетном году (Информация о результатах представлена в Разделе 4 настоящего отчета). Фактически в отчетном году было выполнено больше мероприятий, чем количество пунктов Плана работы КСПКО на 2015 год, что, в целом, характерно для периода 2012-2015 годов.

На Рисунке 1 представлено сопоставление количества пунктов планов работы КСПКО в 2012-2015 годах с количеством мероприятий, проведенных в эти периоды.

Рисунок 1 – Количество мероприятий, проведенных КСПКО в 2012-2015 годах, в соответствии с планами работы КСПКО



4. Основные результаты деятельности

Основные результаты деятельности КСПКО в 2015 году представлены в Таблице 1. В отчетном году КСПКО провела 69 мероприятий, в том числе: 21 контрольное и 48 экспертно-аналитических мероприятий.

Стоимостная оценка выявленных в 2015 году нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере составила 4004,10 миллиона рублей, в том числе: 3820,39 миллиона рублей (или 95,41% от общей оценки) – по результатам проведенных КСПКО контрольных мероприятий. Остальные 183,71 миллиона рублей (или 4,59% от общей оценки) были выявлены в результате проведенных КСПКО экспертно-аналитических мероприятий. Нецелевое использование бюджетных средств в отчетном году не выявлено.

В результате анализа итогов проведенных мероприятий было сформулировано 327 предложений, в том числе: 180 – по результатам проведенных КСПКО контрольных мероприятий – были представлены в 27 представлениях и предписаниях, направленных органам государственной власти и органам местного самоуправления Кемеровской области.

Стоимостная оценка устраненных в отчетном году нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере составила 3243,50 миллиона рублей или 84,90% от стоимостной оценки нарушений и недостатков, выявленных КСПКО в результате проведенных контрольных мероприятий.

Таблица 1 – Основные показатели деятельности КСПКО в 2015 году

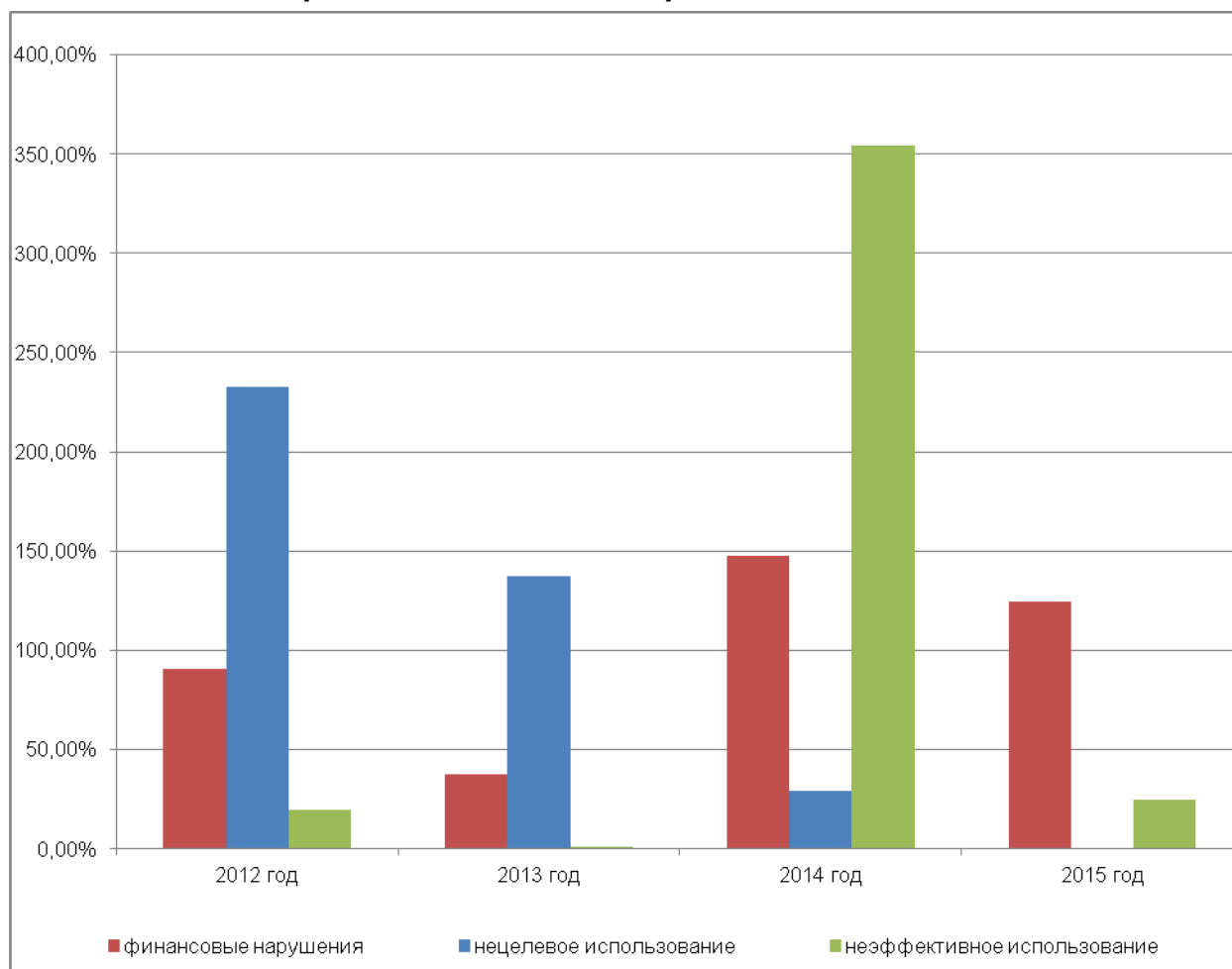
№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Значение
1	2	3	4
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	ед.	69
1.1.	в том числе: контрольных мероприятий	ед.	21
1.2.	экспертно-аналитических мероприятий	ед.	48
2.	Количество объектов мероприятий	ед.	94
2.1.	в том числе: охвачено контрольными мероприятиями проверяемых органов и организаций	ед.	47
3.	Стоимостная оценка нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере	млн. руб.	4004,10
3.1.	в том числе: стоимостная оценка нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере, выявленных в результате контрольных мероприятий, проведенных КСПКО	млн. руб.	3820,39
3.1.1.	из них: нецелевое использование средств	млн. руб.	0,00
3.2.	стоимостная оценка нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере, выявленных в результате экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСПКО	млн. руб.	183,71
4.	Стоимостная оценка устраненных нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере, из числа выявленных в результате контрольных мероприятий, проведенных КСПКО	млн. руб.	3243,50
4.1.	в том числе: возмещено средств, использованных не по целевому назначению	млн. руб.	0,00
5.	Подготовлено экспертных заключений	ед.	47
5.1.	в том числе: по проектам нормативных правовых актов	ед.	4
6.	Количество законов и иных нормативных правовых актов, принятых с учетом замечаний и предложений КСПКО	ед.	22
7.	Количество направленных представлений и предписаний	ед.	27
8.	Количество направленных в органы государственной власти и органы местного самоуправления предложений по результатам контрольных мероприятий	ед.	327
8.1.	в том числе: по результатам контрольных мероприятий	ед.	180
8.2.	по результатам экспертно-аналитических мероприятий	ед.	147
9.	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы	ед.	2
10.1.	Численность работников КСПКО на начало отчетного периода	чел.	30
10.2.	Численность работников КСПКО на конец отчетного периода	чел.	28
11.	Количество работников КСПКО, прошедших обучение по программам повышения квалификации за последние три года	чел.	18
12.	Запланировано средств в областном бюджете на финансирование деятельности КСПКО в отчетном году	млн. руб.	33,26
13.	Фактические затраты на содержание КСПКО в отчетном году	млн. руб.	29,08
14.	Количество информационных материалов о деятельности КСПКО в средствах массовой информации	ед.	2

На Рисунке 2 представлена динамика изменения стоимостной оценки нарушений и недостатков, выявленных в результате проведенных КСПКО контрольных мероприятий, по отношению к их средней величине за период 2012-2015 годов.

Стоимостная оценка выявленных КСПКО в 2014-2015 годах финансовых нарушений была выше по сравнению с периодом 2012-2013 годов, однако в рассматриваемом периоде четко просматривается тенденция сокращения объема

финансовых нарушений с нецелевым использованием бюджетных средств. Основной объем финансовых нарушений с неэффективным использованием бюджетных средств был выявлен КСПКО в 2014 году. В остальные периоды (в 2012-2013 годах и в 2015 году) такой вид нарушений составил не более 25% от их средней величины за период 2012-2015 годов.

Рисунок 2 – Отношение стоимостной оценки выявленных нарушений и недостатков к их средней величине за период 2012-2015 годов



4.1. Направления деятельности

В 2015 году направления деятельности КСПКО были распределены (в соответствии с Распоряжением КСПКО от «23» июля 2013 года №151-р) между тремя инспекциями следующим образом.

Первое направление: 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.

Второе направление: 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.

Третье направление: 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 всех направлений деятельности КСПКО осуществляет внешний финансовый контроль 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.). Внешний финансовый контроль осуществляется в основных видах: планирование мероприятий, осуществление мероприятий и реализация результатов мероприятий.

4.2. Основные результаты контрольных мероприятий

Информация о 21 контрольном мероприятии, проведенном КСПКО в отчетном году приведена в Таблице 2. Контрольные мероприятия были проведены на 47 объектах (в среднем, более двух объектов на одно мероприятие).

Таблица 2 – Контрольные мероприятия, проведенные в 2015 году

№ п.п	Наименование контрольного мероприятия	Основание
1	«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств выделенных государственному казенному учреждению культуры «Кемеровская областная специализированная библиотека для незрячих и слабовидящих» за 2014 год»	п.1.1*
2	«Анализ использования средств областного бюджета, выделяемых на обеспечение жилыми помещениями детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в соответствии с Законом Кемеровской области «Об обеспечении жилыми помещениями детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» за 2013 год	п.1.2*
3	«Проверка эффективности использования средств областного бюджета, выделенных в 2014 году на реализацию Государственной программы Кемеровской области «Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса» на 2014 – 2017 годы»	п.1.3*
4	«Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета на финансирование государственных контрактов на выполнение работ, оказание услуг и поставку товаров, заключенных департаментом информационных технологий Кемеровской области»	п.1.4*
5	Отчет по контрольному мероприятию «Правомерность предоставления и эффективность расходования средств областного бюджета на выполнение мероприятий по обеспечению жильем молодых семей и предоставление гражданам социальных выплат на приобретение жилья в рамках подпрограммы «Доступное и комфортное жилье населению Кемеровской области» ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» за 2014 год	п.1.5*
6	«Проверка эффективности использования средств областного бюджета, выделенных на реализацию Государственной программы Кемеровской области «Социальная поддержка населения Кузбасса» на 2014-2017 года». Правомерность предоставления и эффективность расходования средств областного бюджета выделенных на выполнение мероприятий по оказанию мер социальной поддержки отдельным категориям граждан в соответствии с Законом Кемеровской области от 27.01.2015 № 15-ОЗ, на дополнительную меру социальной поддержки семей, имеющих детей, в соответствии с Законом	п.1.6*

	Кемеровской области от 25.04.2011 №51-ОЗ» за 2014 год	
7	«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» в администрации Мариинского муниципального района за 2013-2014 годы	п.1.7*
8	«Проверка целевого и эффективного использования субсидии, выделенной на реализацию муниципальной программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в Юргинском городском округе»	п.1.8*
9	«Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных муниципальным образованиям («Осинниковский городской округ» и «Беловский городской округ»), на компенсацию выпадающих доходов организациям, предоставляющие населению коммунальные услуги по тарифам, не обеспечивающим возмещение издержек за 2013-2014 годы	п.1.9*
10	«Проверка эффективного использования средств областного бюджета, направленных на обеспечение деятельности органов государственной власти за 2013-2014 годы (РЭК КО)»	п.1.10*
11	«Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных Управлению по обеспечению деятельности мировых судей в Кемеровской области»	п.1.13*
12	«Проверка эффективного использования средств областного бюджета, выделенных на создание многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в рамках подпрограммы «Повышение эффективности и результативности деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления, оптимизация и повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг» государственной программы Кемеровской области «Информационное общество Кузбасса»	п.1.14*
13	«Соблюдение законодательства при исполнении полномочий главного распорядителя бюджетных средств правлением записи актов гражданского состояния Кемеровской области»	п.1.17*
14	«Эффективное использование бюджетных средств, направленных на исполнение мероприятий подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергоэффективности экономики» ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» и исполнение Федерального закона от 23.11.2009 №261-ФЗ в сфере ЖКХ (выборочно по муниципальным образованиям и государственным учреждениям Кемеровской области) за 2014 год»	п.1.18*
15	«Исполнение мероприятий по обеспечению деятельности государственных учреждений в подпрограмме «Реализация государственной политики» ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса за 2014 год» (ГКУ КО «Служба оперативного контроля за работой систем жизнеобеспечения»)»	п.1.19*
16	«Проверка соблюдения норм бюджетного законодательства и исполнения финансовой дисциплины органами местного самоуправления, муниципальными учреждениями, подведомственными им организациями, и иными получателями бюджетных средств и субсидий Тайгинского городского округа» за период 2009-2014 годы	ч.4 ст.13**
17	«Эффективность мероприятий, направленных на оптимизацию расходов, снижение себестоимости пассажирских перевозок, в том числе за счет эффективного использования топливно-энергетических ресурсов, в Юргинском государственном пассажирском автотранспортном предприятии Кемеровской области». (поручение Губернатора Кемеровской области от 13.04.2015)	ч.4 ст.13**
18	«Эффективность мероприятий, направленных на оптимизацию расходов, снижение себестоимости пассажирских перевозок, в том числе за счет эффективного использования топливно-энергетических ресурсов, в Киселевском государственном пассажирском автотранспортном предприятии Кемеровской области». (поручение Губернатора Кемеровской области от 13.04.2015)	ч.4 ст.13**
19	Проверка фактов, изложенных в заявлении жителя города Гурьевска БАЗУЕВА В.В. о незаконной выдаче государственного жилищного сертификата гр. ЧЕРДАНЦЕВУ В.В. в связи с утратой им жилого помещения в результате землетрясения, произошедшего 19 июня 2013 года. (Поручение Губернатора)	ч.4 ст.13**
20	«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном лечебно-профилактическом учреждении «Городская клиническая больница № 1» города Новокузнецка за 2014 год и 11 месяцев 2015 года»	ч.4 ст.13***
21	«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении здравоохранения «Городская клиническая больница № 3 им. М.А. Подгорбунского» за 2014 год и 11 месяцев 2015 года»	ч.4 ст.13***

* - План работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области на 2015 год;

** - Закон Кемеровской области от «29» сентября 2011 года №95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области» (предложение Губернатора Кемеровской области);

*** - Закон Кемеровской области от «29» сентября 2011 года №95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области» (поручение Совета народных депутатов Кемеровской области).

Объем финансовых средств, которые были проверены в ходе контрольных мероприятий, проведенных КСПКО в 2015 году, составил 38 696,49 миллиона рублей, что эквивалентно 35,77% величины расходов областного бюджета Кемеровской области за 2015 год (фактическое исполнение). Таким образом, стоимостная оценка выявленных нарушений и недостатков в 2015 году соответствует 9,87% проверенных финансовых средств.

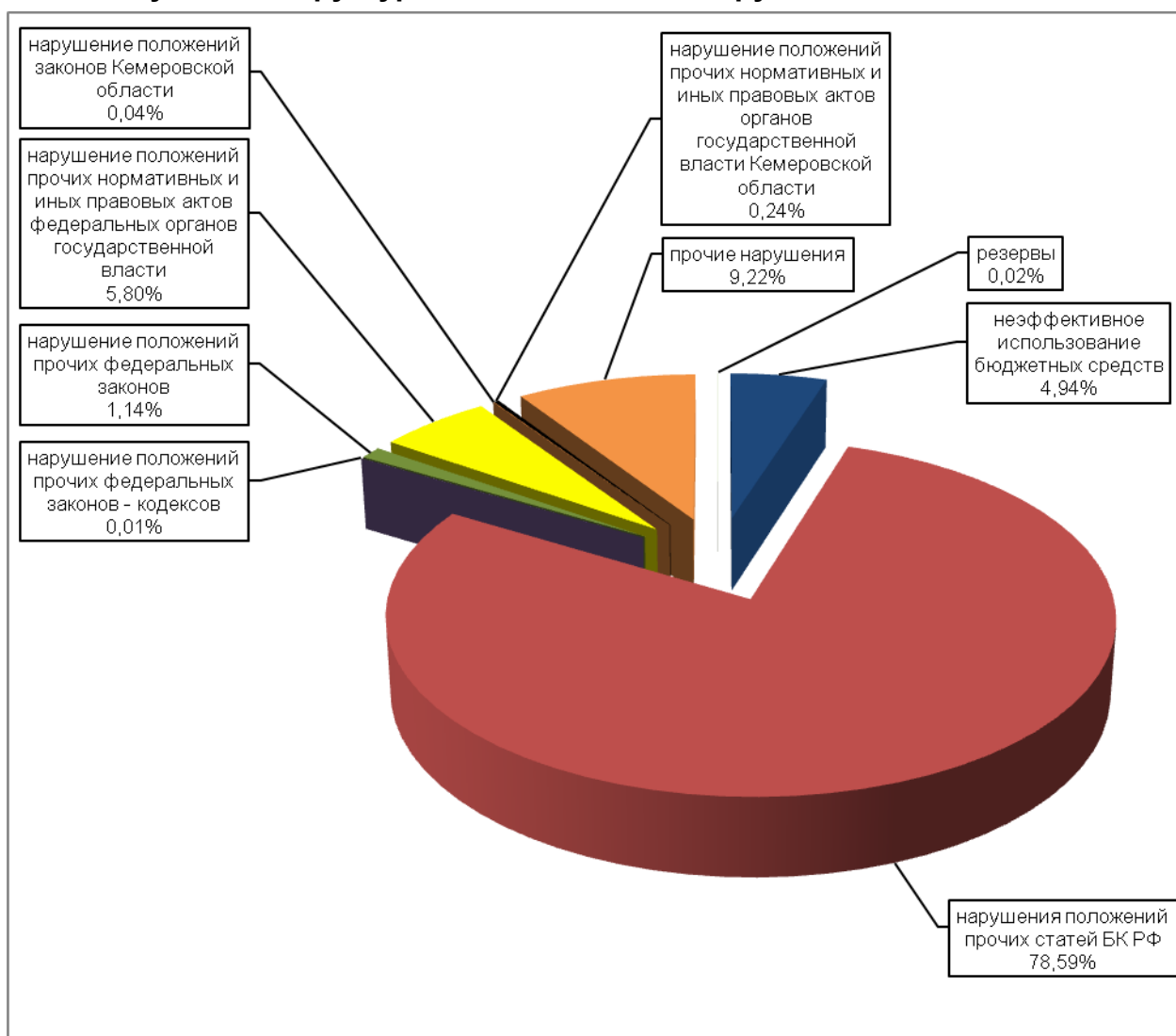
На Рисунке 3 представлена структура основных видов нарушений и недостатков, выявленных КСПКО в 2015 году в результате проведенных контрольных мероприятий. Общая их стоимостная оценка составила 3820,39 миллиона рублей. Более 80% всего объема нарушений и резервов, выявленных в результате проведенных КСПКО контрольных мероприятий в отчетном году, составили нарушения положений БК РФ, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств: 0,00 миллиона рублей (0,00%) – не выявлено;

- неэффективное использование бюджетных средств – нарушение положений статьи 34 БК РФ: 188,64 миллиона рублей (4,94%);

- нарушение положений прочих статей (кроме статьи 34) БК РФ: 3002,41 миллиона рублей (78,59%).

Рисунок 3 – Структура основных видов нарушений и недостатков



Остальные нарушения и недостатки распределились следующим образом:

- нарушения положений прочих федеральных законов – кодексов: 0,51 миллиона рублей (0,01%);
- нарушения положений прочих федеральных законов: 43,50 миллиона рублей (1,14%);
- нарушения положений прочих нормативных и иных правовых актов федеральных органов государственной власти: 221,67 миллиона рублей (5,80%);
- нарушения положений законов Кемеровской области: 1,61 миллиона рублей (0,04%);
- нарушения положений прочих нормативных и иных правовых актов органов государственной власти Кемеровской области: 9,03 миллиона рублей (0,24%);
- прочие нарушения: 352,16 миллиона рублей (9,22%);
- резервы: 0,84 миллиона рублей (0,02%).

В результате анализа итогов проведенных контрольных мероприятий были подготовлены 180 предложений (в среднем, более 8 предложений на одно контрольное мероприятие), отраженных в отчетах о проведенных мероприятиях. После рассмотрения отчетов на коллегии КСПКО 26 представлений (в количестве более количества проведенных контрольных мероприятий) и 1 предписание, содержащие предложения КСПКО, были направлены органам государственной власти и органам местного самоуправления Кемеровской области.

Органы государственной власти и органы местного самоуправления Кемеровской области, которым были направлены представления и предписание КСПКО, предоставили информацию, в соответствии с которой большинство предложений КСПКО были реализованы на момент составления настоящего отчета.

Материалы двух контрольных мероприятий, проведенных КСПКО в отчетном году, были направлены в правоохранительные органы.

4.3. Основные виды нарушений и недостатков

Информация об основных видах нарушений и недостатков, выявленных КСПКО в результате проведенных в 2015 году контрольных мероприятий, представлена в Таблице 3.

Таблица 3 – Основные виды нарушений и недостатков (оценка в миллионах рублей)

Оценка	Нарушенная норма	Комментарий
1715,15	ст.38, 78, 158, 174, 219 БК РФ	Финансирование субсидии на компенсацию выпадающих доходов организациям, оказывающим населению коммунальные услуги, производилось минуя главного распорядителя бюджетных средств
580,64	ст.85 БК РФ	Законом Кемеровской области о бюджете предусмотрены ассигнования на финансирование мероприятий, предусмотренных Законом Кемеровской области №15-ОЗ, - финансирование полномочий, которые не является обязанностью субъекта РФ и осуществляются при наличии финансовой возможности
459,92	ст.15 БК РФ	Неисполнение расходных обязательств субъекта РФ - Главный распорядитель бюджетных средств, не владея информацией о кредиторской задолженности, не может полностью и в срок обеспечить финансирование муниципальных образований по передаче полномочий на обеспечение жилищных прав детей-сирот

Оценка	Нарушенная норма	Комментарий
200,43	Приказ Министерства финансов РФ от 06.12.2010 №162н	В бюджетной отчетности (форма 0503128) не отражена сумма неисполненных бюджетных обязательств по заключенным договорам о предоставлении социальной выплаты гражданам
154,08	нет	Бюджетные средства потрачены на помощь организациям, у которых не было фактической необходимости в оказании финансовой помощи
94,58	ст.34 БК РФ	При отсутствии контроля со стороны органов местного самоуправления за использованием выделенной бюджетной субсидии для возмещения из бюджета были приняты счета-фактуры (на основании Постановления Главы муниципального образования) – были излишне оплачены услуги из местного бюджета (за счет субсидии) при отсутствии документов, обосновывающих в натуральном выражении объемы предоставленных услуг
75,88	ст.6, 38.1, 152, 154, 158, 174.2, 219.1 БК РФ	Предоставление субсидий на компенсацию выпадающих доходов организациям, оказывающим населению коммунальные услуги, осуществлялось напрямую через организацию
51,18	ст.85, 87 БК РФ	Главный распорядитель бюджетных средств применил нормы федерального законодательства для обоснования финансового обеспечения расходных обязательств субъекта РФ
39,92	нет	Неэффективное использование дорогостоящего оборудования
36,54	ст. 5, 6, 12, 34, 65, 179 БК РФ	За счет бюджетных средств, выделенных в отчетном году, была погашена кредиторская задолженность прошлых лет
27,43	нет	Произведена переплата за выполненные работы
26,10	ст.78 БК РФ	Были приняты Постановления Главы муниципального образования по возмещению выпадающих доходов ресурсоснабжающим организациям из местного бюджета – дополнительно к возмещению выпадающих доходов направлены средства на создание запаса топлива на котельных сверх поставленного тепла
23,60	нет	Нарушение требований к хранению документов – отсутствуют муниципальные контракты и акты выполненных работ к муниципальным контрактам
23,00	нет	Не оформлено в муниципальную собственность оборудование водозаборных сооружений, которое фактически эксплуатируется МУП и является неотделимой частью технологического процесса
21,70	ст.78 БК РФ	На основании незаконных решений муниципальной тарифной комиссии дополнительно к возмещению выпадающих доходов были направлены средства на текущие расходы предприятия (погашение задолженности за электроэнергию, выплату заработной платы)
20,10	нет	Предприятие не использовало оборудование (основное средство), переданное за счет бюджетных средств
19,30	ст.160.1 БК РФ	Искажение отчетности по исполнению местного бюджета – в бухгалтерском учете и отчетности не были учтены долги арендаторов перед бюджетом по начисленным арендным платежам (доходам бюджета)
18,21	ст.34 БК РФ	Излишне приняты к возмещению из бюджета субсидии управляющих компаний (ТСЖ), предоставляющим населению коммунальные услуги
15,15	ст.10, п.6, п.14 ч.2 ст.55 Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ (утратил силу)	Заключены муниципальные контракты без проведения конкурентных процедур с единственным поставщиком (подрядчиком)
12,76	БК РФ	Завышение стоимости работ
12,51	ВСН 58-88 (р) – Приказ Госкомархитектуры при Госстрое СССР от 23.11.1988 № 312	Главный распорядитель бюджетных средств не принял мер к изменению первоначальной стоимости объекта в связи с проведением ремонтно-строительных работ
12,10	нет	Завышение сметной стоимости выполненных работ
10,98	нет	Не внесены в реестр муниципальной собственности затраты по увеличению стоимости реконструированных объектов
10,17	нет	Оплачены невыполненные работы
8,74	Федеральный закон от 21.07.2005 №94-ФЗ (утратил силу)	Неправомерно заключены муниципальные контракты, цена которых превышает 100,0 тыс. рублей – без проведения конкурентных процедур с единственным поставщиком (подрядчиком)
8,12	ст.78 БК РФ	Неосновательное обогащение – возмещена задолженность населения за коммунальные услуги
8,10	п.5.4 – Распоряжение Главы Города Тайга от 02.02.2009 №04-р	При отсутствии контроля со стороны органов местного самоуправления из местного бюджета выделены средства, которые не были использованы (образовался остаток на бюджетном счете конец года), при этом сложилась дебиторская задолженность
7,96	ст.34 БК РФ	В реестре муниципальной собственности отсутствует часть объектов ЖКХ, по которым предусмотрено финансирование
7,52	нет	Перечислены средства в нарушение муниципальных контрактов
7,47	ст.80 п.1 БК РФ	КУМИ не ведет учет финансовых вложений (акций). Потери бюджета по невыплаченным дивидендам по акциям ОАО, которое при наличии чистой прибыли выплатило дивиденды другим акционерам
7,00	нет	Нерациональное использование программного продукта – отсутствует информация о заключении контракта с единственным участником; не установлен гарантийный срок на результаты оказанных услуг; имеется несоответствие по срокам исполнения и передачи отчетной документации. По введенному в эксплуатацию программному продукту: отсутствует экспертиза результатов исполнения обязательств по государственному контракту (технический акт приемки); программный продукт находится на внешнем сервере; платформа регионального сегмента находится в удаленном доступе; работа с программным продуктом осуществляется дистанционно через сеть «Интернет»; не осуществляется аудит использования программного продукта работниками (журнал посещений платформы регионального сегмента); показатели программного продукта используются только на 50% по регулируемым организациям при тарифном регулировании в сфере теплоснабжения. Сторонняя организация фактически исполняет большинство работ по экспертизе и процессу государственного регулирования тарифов
6,47	Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н	потеря имущества казны Кемеровской области – фактически произведено строительство (новый объект) – наружные тепловые сети, которым инвентарный номер не присвоен, затраты на ввод в эксплуатацию тепловых сетей не приняты и не отражены

Оценка	Нарушенная норма	Комментарий
5,96	ст.306.8 БК РФ	Межбюджетные субсидии предоставлены на основании Постановления Администрации городского округа в нарушение требований, установленных Приказом Министерства экономического развития России от 01.07.2014 № 411
5,53	ст.34 БК РФ	За счет субсидии финансировалось воспроизводство основных фондов по договорам аренды и безвозмездного пользования (вместо финансирования за счет амортизационных отчислений и собственных средств организаций-арендаторов и пользователей)
5,41	ст.34 БК РФ	Выплачены разовые и квартальные премии
5,28	ст. 6, 34, 65 БК РФ	За счет ассигнований, предусмотренных в областном бюджете на отчетный год, была погашена кредиторская задолженность прошлых лет
4,85	Законодательство о бухгалтерском учете	В отчетности не отражена (скрыта) кредиторская задолженность
4,80	п.1 ст.21 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ	В план – график не включены закупки, осуществляемые у единственного поставщика
4,54	нет	Искажение исполнения мероприятий – не произведена корректировка объемов финансовых ресурсов на реализацию мероприятий по государственной программе «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса» на сумму неиспользованных подтвержденных остатков
3,80	ч.1 п.2 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ	Государственные контракты, заключенные с нарушением условий применения способа закупок у единственного поставщика, не имеют обязательных отчетов
3,41	нет	Оборудование (основное средство) передано без обоснования (в отсутствие лицензии и специалистов)
3,31	ст.18 БК РФ	Оплата контрактов осуществлена как текущие расходы, а не как капитальные вложения
3,25	ст.179 БК РФ	Завышен объем средств, предусмотренный муниципальной программой, что не соответствует бюджетным ассигнованиям, утвержденным Решением о бюджете
3,17	ст.78 БК РФ	За счет бюджетных средств возмещены расходы на технику, приобретенную за счет средств предприятия
2,97	п.1 ст.14 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ	Необоснованное отражение в учете нежилого помещения (балансовая стоимость), что повлияло на размер платы налога на имущество
2,94	ст.34 БК РФ	Оплачены государственные контракты на оказание услуг по проведению экспертизы экономической обоснованности документов, предоставленных регулирующими организациями в рамках государственного регулирования тарифов
2,89	ст.34 БК РФ	Неэффективные расходы по оборудованию (основным средствам)
2,58	ст.32, 37, 38.2, 41, 42, 62 БК РФ	Поступления от платы за наем жилого помещения не зачислялись на единый счет местного бюджета, а аккумулировались на счете МУП для проведения капитальных работ муниципального жилого фонда по согласованию с КУМИ
2,47	нет	Искажение бухгалтерской отчетности
2,38	ст.34 БК РФ	Неэффективные расходы по содержанию помещений, не используемых длительное время
2,30	ст.65, п.1 ст.85 БК РФ	Субсидия перечислена без правовых оснований
1,84	ст.34 БК РФ	Неэффективные расходы – при наличии штатных единиц в штатном расписании, организация привлекла работников по договору ГПХ для фактического выполнения работ
1,81	ст.34 БК РФ	Неэффективные расходы: завышение бюджетных ассигнований на топливо – сверхнормативное списание угля – при отсутствии нормы расхода угля на выработку тепловой энергии
1,69	п.1 ст.264.1 БК РФ	В бухгалтерской отчетности (2 организаций) не отражена кредиторская задолженность
1,58	ст.13 Закона Кемеровской области от 28.04.2006 №057-ОЗ	Выплачена премия при отсутствии утвержденного порядка премирования
1,36	ст.69, 70, ч.2 ст.161 БК РФ	Средства, выделенные на финансирование программного мероприятия (государственная программа), были израсходованы на закупки для обеспечения деятельности сторонней организации
1,31	Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ	Занижена сумма неустойки, предъявленной (за неисполнение сроков по государственному контракту) при отсутствии первичных документов (акты сверки, подтверждающие взаимные требования, соглашения о взаимозачете, расчет суммы неустойки)
1,30	нет	Величина неподтвержденного остатка бюджетных средств из общего объема неиспользованного и возвращенного остатка бюджетных средств
1,03	п.39 – Постановление Правительства РФ от 17.12.2010 №1050	Бюджетные средства перечислены на лицевые счета с нарушением сроков (до получения от банка заявки, спустя месяц после даты, определенной заявкой банка)
0,93	Постановление Администрации Города Кемерово от 03.10.2014 №2551	Не получен доход от арендной платы за аренду нежилых помещений (своевременно не внесены изменения в договоры аренды в соответствии с изменениями в законодательстве)
0,88	ч.1 п.4 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ	Нарушения при осуществлении закупок у единственного поставщика на сумму, превышающую 100 тысяч рублей
0,86	нет	Завышен объем средств, предусмотренный муниципальной программой (не соответствует объему софинансирования мероприятий по Соглашению, заключенному Главным распорядителем бюджетных средств с администрацией муниципального района)
0,85	ст.34 БК РФ	Неэффективные расходы бюджетных средств
0,84	нет	Резерв доходов – дебиторская задолженность по административным правонарушениям
0,77	Приказ Министерства регионального развития РФ от 28.06.2010 №303	Неправомерная социальная выплата (неправомерное включение получателей в список участников подпрограммы – земельный участок получателей не соответствует критериям по отнесению жилых помещений к жилью экономкласса)
0,72	ст.34 БК РФ	Неэффективные расходы бюджетных средств на изготовление полиграфической продукции
0,71	нет	Неправомерные расходы – осуществлены эксплуатационные и коммунальные расходы при отсутствии правоустанавливающих документов на помещения
0,63	ст. 34 БК РФ	Несвоевременное включение семьи в список участников подпрограммы (превышен возраст 35 лет одним из супругов молодой семьи)

Оценка	Нарушенная норма	Комментарий
0,63	нет	Дополнительная нагрузка на бюджет – при наличии дебиторской задолженности Администрация Города допустила искусственный дефицит местного бюджета, который был покрыт за счет привлеченного банковского кредита
0,62	ст. 34 БК РФ	Неэффективные расходы бюджетных средств – сложилась экономия ФОТ (направленная на дополнительное премирование работников) по вакантным штатным единицам, функции которых не были фактически востребованы организацией
0,58	ч.1 п.28 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ	В нарушение законодательства предметом государственных закупок (контракта) являлись лекарственные препараты, предназначенные для назначения двум и более пациентам. Отсутствует обоснование части контрактов решениями врачебных комиссий
0,51	ст.374 НК РФ	Потери доходов областного бюджета – в бухгалтерском учете организации оборудование (основное средство) не отражено, не признано объектом налогообложения по налогу на имущество организаций
0,45	нет	Завышение сметной стоимости выполненных работ (несоответствие объемов фактически выполненных работ и принятых по акту сдачи-приемки)
0,44	нет	Завышение сметной стоимости выполненных работ (фактически поставлено менее мощное оборудование без изменения его стоимости в контракте)
0,43	п.3 – Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н	В бюджетном учете и отчетности Главного распорядителя бюджетных средств не учтена дебиторская задолженность (перед бюджетом) по административным штрафам
0,42	нет	несвоевременное перераспределение высвободившихся средств – в результате несвоевременного (позднего) заключения соглашения с Министерством строительства и ЖКХ РФ оказалась не востребованной часть бюджетных средств из общего объема неиспользованного и возвращенного остатка бюджетных средств
0,41	нет	Не взыскана неустойка за нарушение сроков выполнения работ по муниципальным контрактам
0,40	п.3 ст.219 БК РФ	Организация неправомерно приняла бюджетные обязательства (без доведенных лимитов бюджетных обязательств) по договору
0,30	Законодательство о бухгалтерском учете	Необоснованное занижение суммы принятых бюджетных обязательств
0,20	ст. 34 БК РФ	Превышение социальной выплаты семье (превышение остатка по кредитному договору на приобретение жилого помещения)
0,17	ст.34 БК РФ	Неэффективные расходы бюджетных средств – За счет бюджетных средств, выделенных на отчетный год, оплачены договоры на оказание услуг, оказанных в прошедшем периоде
0,17	нет	Завышен (необоснованно запланирован) лимит расходов бюджета на отчетный год
0,15	ст.78 БК РФ	Бюджетные средства финансовой поддержки (гранта) использованы без подтверждающих документов
0,15	нет	Произведена оплата за не оказанные услуги (по предоставлению меры социальной поддержки)
0,11	ст.33 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ	В описании объекта закупки включено указание на товарный знак и изложение специфических технических характеристик с сопровождением слов «или эквивалент» - в закупочной документации (конкурсной и аукционной документации) описание объекта закупки (требований к закупаемой продукции) без указания всех необходимых характеристик системы
0,08	нет	Не получены доходы местного бюджета от аренды (неправильно применен коэффициент вида использования земельных участков, не учтено увеличение кадастровой стоимости – в результате значительно занижена величина арендной платы)
0,05	ст.34 БК РФ	Неэффективное использование бюджетных средств (отсутствует возможность объективной оценки выполненной работы по договору ГПХ)
0,05	нет	Ежемесячная потеря доходов местного бюджета от (по новым договорам аренды с прежними арендаторами имущества размер арендной платы не учитывает инфляцию)
0,04	нет	Организация произвела оплату за не оказанные услуги
0,04	нет	Не предъявлены претензии и не начислена пеня при нарушении срока исполнения контракта
0,04	нет	Дебиторская задолженность арендаторов за коммунальные услуги
0,03	нет	Завышение сметной стоимости выполненных работ (отсутствуют подтверждающие документы на добровольное страхование)
0,03	п.213 – Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н	К заявлению с просьбой о выдаче аванса под отчет не приложен расчет (обоснование) размера аванса
0,03	ст.34 БК РФ	Неэффективные расходы бюджетных средств (израсходованы на приобретение оборудование, которое не используется)
0,03	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 05.02.2010 №47	Не получены доходы местного бюджета от аренды – в договорах при расчете арендной платы за землю не был применен коэффициент инфляции
0,03	Закон Кемеровской области от 30.04.2013 №47-ОЗ	Занижение социальной выплаты семье
0,03	нет	Не предъявлена претензия и не начислена пеня за нарушение срока исполнения договора
0,01	нет	Перерасход топлива
0,01	ст.219 БК РФ	Приняты бюджетные обязательства местного бюджета выше доведенных лимитов – дополнительно оплаченная сумма, которая не была отражена в бюджетной отчетности организации
нет	ст.42 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ	В извещениях о проведении открытого конкурса, о проведении электронного аукциона, об осуществлении закупки у единственного поставщика отсутствует краткое изложение условий контракта, содержащее описание объекта закупки с учетом требований законодательства
нет	Закон Кемеровской области от 28.04.2006 №57-ОЗ, служебный контракт	Положение о порядке оплаты и стимулировании труда сотрудников управления и органов ЗАГС предусматривает премирование начальника управления ЗАГС, в Положении не определено четкое понятие единовременного премирования – руководитель управления ЗАГС может премировать сам себя без согласования
нет	ст.30 Закона Кемеровской области от 01.08.2005 №103-ОЗ	Порядок приема работников аппарата мировых судей на государственную гражданскую службу осуществлялся без проведения конкурсного отбора

Оценка	Нарушенная норма	Комментарий
нет	ст.14.1 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ	Администрация муниципального района осуществляла полномочия, отнесенные к полномочиям сельских поселений (постановка граждан на учет в качестве нуждающихся в жилых помещениях не передана муниципальному району)
нет	ст.17.1 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ	Договоры перезаключались без проведения торгов при имеющейся задолженности арендаторов
нет	ст.17.1 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ	Не проводилась рыночная оценка стоимости арендной платы при заключении договора
нет	ст.8 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ	Не получены доходы местного бюджета – занижение арендной платы по объектам с низкой остаточной стоимостью (КУМИ предоставлял имущество в аренду, оценивая стоимость аренды в процентах от остаточной стоимости имущества, без оценки рыночной стоимости арендной платы)
нет	ст.11 Федерального закона от 27.07.2006 №149-ФЗ	Нарушения требований Инструкции по делопроизводству в органе государственной власти Кемеровской области
нет	ст.26.11 Федерального закона от 06.10.1999 №184-ФЗ	ГКУ КО «СОКРСЖ» фактически использует имущество, которое не передано в государственную собственность из имущества муниципального района
нет	Федеральный закон от 23.11.2009 №261-ФЗ	Не получен ожидаемый эффект от вложения бюджетных средств на установку приборов учета в городском округе
нет	Федеральный закон от 07.12.2011 №416-ФЗ	Отсутствует раздельный учет по циклам холодного водоснабжения
нет	п.4 ст.21 БК РФ	Экономия бюджетных средств по ФОТ в органах ЗАГС использовалась на премирование работников управления ЗАГС (сводная смета расходов управления ЗАГС не содержит расчеты плановых сметных показателей отдельно по направлениям деятельности управления и органов ЗАГС)
нет	ст.69.2, 161 БК РФ	Для исполнения функций инспектирования график проверки и количество проверяемых объектов не согласован с органом власти и доводился непосредственно до организации Главным распорядителем бюджетных средств
нет	ст.78 БК РФ	Постановление Главы Города противоречит законодательству (упрощает схему предоставления субсидий), фактически: отсутствуют ранее принятые условия о финансировании субсидий не более фактического размера выпадающих доходов по государственным регулируемым тарифам, нет формы расчета бюджетной субсидии, расчет субсидий документально не оформляется
нет	ст. 78 БК РФ	Распоряжение Главы города противоречит законодательству (не предусматривает форму расчета бюджетной субсидии: объем коммунального ресурса в натуральном и денежном выражении, начисление платежей населения и сумму расчетной субсидии за фактически оказанные услуги)
нет	ст.158, 221 БК РФ	Отсутствует порядок составления, ведения и утверждения бюджетной сметы
нет	ст.179 БК РФ	Соглашение между Главным распорядителем бюджетных средств и организацией заключено на реализацию долгосрочных целевых программ (вместо государственных программ)
нет	п.3 ст.179 БК РФ	Нарушен порядок проведения оценки планируемой эффективности реализации муниципальной программ (утратила силу) – до окончания бюджетного года при отсутствии оценки эффективности ее реализации
нет	ст.264.1 БК РФ, ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ	В бухгалтерском учете не отражен ряд объектов нежилых помещений, переданных в оперативное управление организации
нет	ст.432 ГК РФ	В договоре не указаны существенные условия договора: объем выполняемых работ (услуг)
нет	ст.651 ГК РФ, ст.4 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ	Часть договоров аренды нежилых помещений не имеют государственную регистрацию
нет	ст.51, 55 ГСК РФ	Отсутствуют правоустанавливающие документы на землю, разрешения на строительство и на ввод объектов в эксплуатацию
нет	п.2 ст.051 ЖК РФ	В заключении акта проверки жилищных условий получателей социальной выплаты не отражен уровень обеспеченности жилым помещением (с учетом имеющейся собственности)
нет	ст.116 НК РФ, Федеральный закон от 08.08.2001 №129-ФЗ	Организация нарушила процесс государственной регистрации – не внесены изменения в регистрационные учредительные документы
нет	Положение об органах ЗАГС Кемеровской области	В нарушение действующего законодательства в Положении об органах ЗАГС неправомерно закреплены за руководителем органа ЗАГС функции, связанные с обеспечением хозяйственной деятельности, улучшением материально-технического состояния органа ЗАГС, заключением договоров и иных сделок
нет	п.5.2 Положения об Управлении кадров и государственной службы Администрации Кемеровской области	Штатное расписание организации не согласовывались с Управлением кадров и государственной службы Администрации Кемеровской области
нет	Постановление Главы Города Тайга №62-п	В нарушение Постановления Главы Города (не предусматривало изменение тарифов по холодному водоснабжению и водоотведению) были приняты счета-фактуры для возмещения выпадающих доходов по холодному водоснабжению и водоотведению
нет	п.1.5 – Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 10.08.2011 №379	Нарушено условие отбора муниципальных образований – не включены сведения об отсутствии фактов нецелевого использования субвенций и субсидий в перечень документов, предоставляемых для участия в подпрограмме ФЦП
нет	Постановление Правительства РФ от 03.11.2012 №142	Отсутствуют отдельные показатели, утвержденные Правительством РФ
нет	п.9 – Постановление Правительства РФ от 16.04.2003 №225	Образование сотрудников, записанное в трудовых книжках, не соответствует фактическому образованию
нет	п.17 – Постановление Правительства РФ от 17.12.2010 №1050	В личных делах получателей социальной выплаты отсутствует решение органа местного самоуправления о признании либо об отказе в признании молодой семьи участницей программы
нет	п.17, 25 – Постановление Правительства РФ от 17.12.2010 №1050	Орган местного самоуправления письменно не уведомил молодые семьи о признании их участниками подпрограммы и не оповестил о необходимости представления документов для получения свидетельства

Оценка	Нарушенная норма	Комментарий
нет	п.31, 42 – Постановление Правительства РФ от 17.12.2010 №1050	Отсутствует подтверждающая информация банка о перечислении средств с банковского счета в счет оплаты приобретаемого жилого помещения молодым семьям
нет	п.6 – Постановление Правительства РФ от 22.10.2012 №1075, Федеральный закон от 27.07.2010 №190-ФЗ	Не выполнен государственный контракт, по которому уже подписан акт сдачи-приемки. Постановления об утверждении тарифов отсутствуют по нескольким организациям. Тарифные решения не приняты в связи с недостаточными обосновывающими материалами. Подписанный акт сдачи-приемки оказанных услуг не отражает реальное количество и качество оказанных услуг, отсутствуют подтверждающие документы о фактическом оказании услуг
нет	п.2.4 – Приказ Департамента социальной защиты населения Кемеровской области от 04.10.2012 №107	Превышен срок предоставления государственной услуги (в среднем, более месяца)
нет	п.2 – Приказ Министерства регионального развития РФ от 28.06.2010 №303	Неправомерное включение семьи в список претендентов на получение социальной выплаты (площадь фактически приобретенного земельного участка больше площади, указанной в Методических рекомендациях по отнесению жилых помещений к жилью экономкласса)
нет	п.213 – Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н	Денежные средства выдавались под отчет путем перечисления на корпоративную банковскую карту без заявления получателя
нет	п.11, 12, 13, 14 – Приказ Министерства финансов РФ от 20.11.2007 №112н	В бюджетную смету не вносились соответствующие изменения сметных назначений
нет	Распоряжение Администрации Топкинского муниципального района от 12.07.2005 №677-р	При предоставлении социальных выплат занижалась учетная норма обеспеченности жильем
нет	п.3.3 – Распоряжение Коллегии Администрации Кемеровской области от 19.01.2004 №18-р	Не утвержден реестр объектов коммунального хозяйства Кемеровской области
нет	Распоряжение Правительства Российской Федерации от 03.12.2013 №2256-р	Не выполнен целевой показатель (количество зарегистрированных актов гражданского состояния). Плановый показатель установлен Министерством юстиции РФ некорректно, без учета демографических явлений в Кемеровской области
нет	нет	Администрация муниципального района не выполнила обязательства обеспечить достижение значения показателя результативности предоставления субвенции (в связи с тем, что жилой дом не введен в эксплуатацию)
нет	нет	Не достигнут результат по показателю «количество семей, фактически улучшивших жилищные условия в текущем году»
нет	нет	В нарушение заключенного соглашения и утвержденного графика Главный распорядитель бюджетных средств перечислил субсидию на выполнение государственного задания организации однократно, а не ежеквартально
нет	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 07.02.2011 №43	Сметная стоимость объекта капитального ремонта не прошла проверку достоверности определения сметной стоимости
нет	нет	В паспорте государственной программы не определено условие предоставления социальных выплат на приобретение (строительство) жилья экономкласса, предусмотренное законодательством
нет	нет	В некоторых муниципальных районах не предусмотрены объемы финансирования за счет внебюджетных источников (которые являются одним из критериев оценки эффективности использования бюджетных средств) – фактически, большинство молодых семей привлекли дополнительные финансовые средства
нет	нет	Отсутствует Положение, определяющее цели и задачи создания, функции и порядок работы организации, права, обязанности и ответственность работников, формы экспертного заключения и требования к ее заполнению
нет	нет	В формах годовой отчетности отсутствуют результаты деятельности организации
нет	нет	Наличие значительного количества вакантных штатных единиц в течение нескольких лет позволяет значительно экономить на ФОТ в организации (экономия направляется на премирование)
нет	нет	Выявлены случаи одновременной оплаты оперативного лечения из двух источников (одна и та же операция оплачивалась за счет средств обязательного медицинского страхования и вторично за счет добровольного медицинского страхования)
нет	нет	Бюджетные средства, выделенные на осуществление мероприятия государственной программы на отчетный год, были направлены на погашение кредиторской задолженности предшествующих периодов – завышено значение целевого индикатора, указанное в отчете о выполнении государственной программы
нет	нет	Для расчета целевого показателя оценки эффективности государственной программы были использованы показатели, финансирование для выполнения которых на отчетный год не было предусмотрено
нет	нет	Для расчета целевых индикаторов были взяты значительно заниженные статистические данные
нет	нет	Не представлены подтверждающие документы для обоснования расчета целевого индикатора
нет	нет	Единственный критерий оценки эффективной реализации подпрограммы государственной программы не отражает фактических результатов деятельности организации
нет	нет	Завышены нерациональные технологические потери, завышена нормативная выработка
нет	нет	В муниципальном районе искусственно создана ситуация ВДМО
нет	нет	Не возможно определить фактический объем потребленных услуг и обосновать арендную плату, указанную в договоре (коммунальные услуги оплачивались без предоставления счетов)
нет	Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ	Не определен порядок комплектования и хранения документов о закупках (запросы при обосновании цены контракта, полученные согласования контролирующего органа на заключение контракта с единственным поставщиком и другие документы)

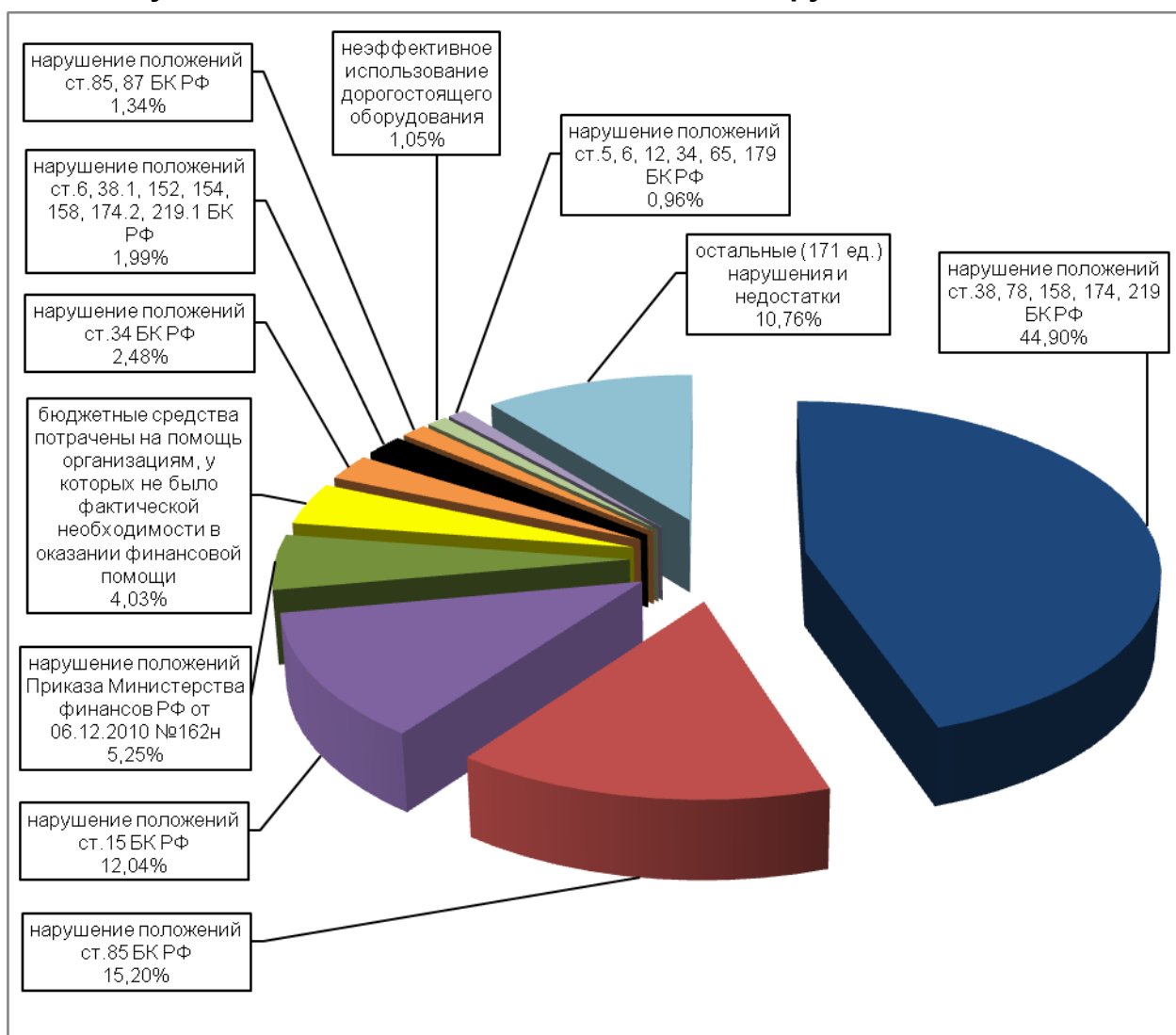
Оценка	Нарушенная норма	Комментарий
нет	нет	Не определен регламент работы организации с учетом ведомственных особенностей, отраслевой специфики, организационной структуры, исполнением функций (порядок разработки и утверждения документации о закупке, определение и обоснование начальной максимальной цены контракта, разработки проекта контракта и приложений к нему, организация работы при заключении и исполнении контракта; организация работы с обеспечением заявки, обеспечением исполнения контракта; организация работы по приемке товаров, работ, услуг, являющихся объектом закупки, на соответствие требованиям, установленным в контракте)
нет	нет	Не определено должностное лицо, ответственное за осуществление договорной работы в части разработки государственных контрактов
нет	нет	Не определено должностное лицо, ответственное за формирование статистической отчетной информации в сфере осуществления закупок для государственных нужд
нет	нет	Не отражена сумма неисполненных бюджетных обязательств по мероприятию государственной программы
нет	нет	Не регламентирована деятельность экспертной комиссии организации в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд и одновременно выполняющая на основании условий государственных контрактов функции приемочной комиссии, не определена организация и порядок работы членов экспертной комиссии, перечень информации и документов, которые комиссия вправе запрашивать, порядок отражения решения по соответствию результатов исполнения контракта условиям контракта
нет	нет	Недостоверное планирование Главным распорядителем бюджетных средств - фактические значения целевых показателей значительно меньше плановых показателей
нет	нет	Недостоверное планирование органом регулирования – фактические затраты по направлениям деятельности предприятия значительно отклонились от их планируемых значений (запланированная величина прибыли не была достигнута, были понесены убытки)
нет	нет	КУМИ неэффективно вел претензионно-исковую работу – арендаторы несвоевременно вносили платежи, накапливалась дебиторская задолженность, арендаторы не платили пени; задолженность по аренде земельных участков на 01.01.2015 оказалась в 1,3 раза больше поступлений арендной платы в местный бюджет за 2009-2014 годы; задолженность по аренде имущества на 01.01.2015 оказалась в 1,2 раза больше поступлений арендной платы в местный бюджет за 2009-2014 годы
нет	нет	Отсутствует взаимосвязка оценки результатов деятельности (показателей) организации и финансирования из бюджета
нет	нет	Отсутствует взаимосвязка целей, задач, индикаторов и финансирования мероприятий государственной программы – это отрицательно влияет на достижение конечного результата
нет	нет	Отсутствует распределение полномочий и персональной ответственности за соблюдение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок между контрактным управляющим и должностными лицами, назначенными в соответствии с заключенными государственными контрактами ответственными за его исполнение
нет	нет	Необоснованность данных по закупкам, предусмотренных планом-графиком – показатели плана-графика, сформированные контрактным управляющим и размещенные на официальном сайте, не соответствовали данным бюджетного учета и отчетности
нет	нет	Целевой показатель отношения суммы расходов за текущий период к общей сумме расходов, предусмотренной на реализацию государственной программы не может определять эффективность деятельности организации при наличии нарушений в финансово-бюджетной сфере
нет	нет	При выделении финансовой помощи Главный распорядитель бюджетных средств не проводит анализ текущего состояния предприятий и инфраструктуры
нет	нет	При фактической значительной просрочке (более полугода) подписан акт сдачи-приемки оказанных услуг по государственному контракту без претензий к качеству, объему и срокам
нет	нет	Расчетный (оценка) фактический коэффициент эффективности государственной программы значительно ниже установленного его планового значения и величины, указанной в отчете о выполнении государственной программы
нет	нет	Результаты деятельности отражены не в полном объеме – составлено значительно меньше актов, по сравнению с количеством объектов инспектирования
нет	нет	Решение о признании платежеспособности молодой семьи принято при отсутствии подтверждающих документов
нет	нет	Соглашение не предусматривает предоставление организацией отчетной документации о реализации мероприятий Главному распорядителю бюджетных средств
нет	нет	Организация не ведет учет тепловой энергии (расчетным методом или фактически) – на котельной отсутствуют приборы учета
нет	нет	Завышены значения целевых индикаторов, указанных в отчете о выполнении государственной программы
нет	нет	Рост штатной численности организации (преимущественно: рост штатной численности АУП) не оказал влияние на эффективность ее работы

В Таблице 3 представлен 181 основной вид нарушений и недостатков, которые один раз или многократно (например, по нескольким объектам – в таком случае оценка суммировалась) были выявлены КСПКО при проведении контрольных мероприятий в отчетном году и были учтены при подготовке предложений по устранению нарушений и недостатков. Следует отметить, что из общего количества представленных в Таблице 3 – 82 (или 45,30%) нарушения и

недостатка не имеют стоимостную оценку и, следовательно, не учитываются при определении показателя «Стоимостная оценка нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере» (например, строка «3.» Таблицы 1).

На Рисунке 4 представлена стоимостная оценка 10 наиболее крупных нарушений и недостатков, которые все вместе составляют почти 90% стоимостной оценки всех нарушений и недостатков, при этом 44,90% общей оценки приходится на одно нарушение (информация о нем представлена в первой строке в Таблице 3).

Рисунок 4 – Стоимостная оценка основных нарушений и недостатков



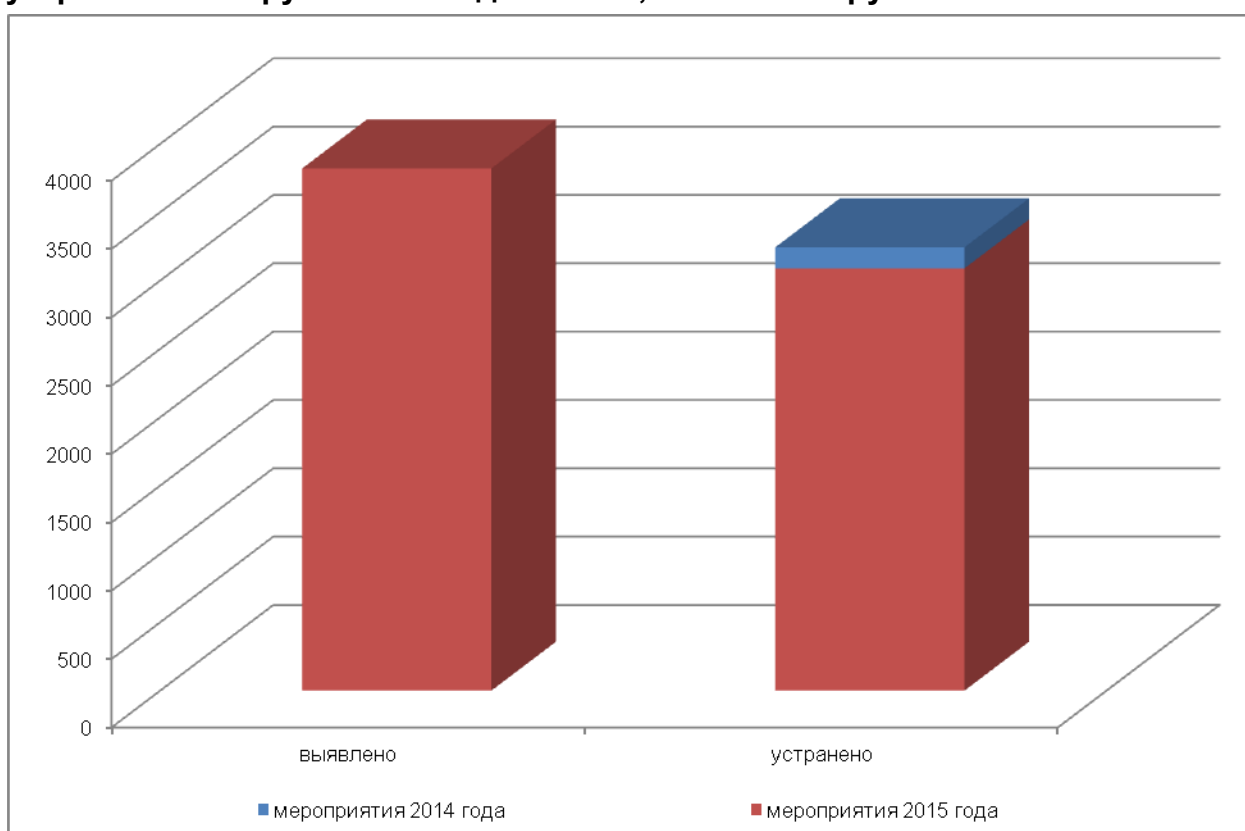
4.4. Основные результаты реализации предложений

Информация об устранении выявленных нарушений и недостатков составлена по результатам мониторинга реализации предложений КСПКО. На момент составления настоящего отчета большинство предложений КСПКО были реализованы, стоимостная оценка устраненных нарушений и недостатков составила 3243,50 миллиона рублей, в том числе: 3089,72 миллиона рублей –

устранено по результатам контрольных мероприятий, проведенных КСПКО в 2015 году и 153,78 миллиона рублей – устранено по результатам контрольных мероприятий, проведенных КСПКО в 2014 году (результаты реализации не учтены в Отчете о деятельности КСПКО за 2014 год). На Рисунке 5 представлено отношение стоимостной оценки выявленных и устраненных нарушений и недостатков.

Следует отметить, что часть нарушений и недостатков, выявленных КСПКО была устранена проверяемыми организациями на момент составления отчетов о проведенных мероприятиях, что нашло отражение в этих отчетах.

Рисунок 5 – Отношение стоимостной оценки выявленных и устраненных нарушений и недостатков, миллионов рублей



На Рисунке 6 представлено отношение стоимостной оценки выявленных и устраненных нарушений и недостатков в разрезе основных видов. Из общей стоимостной оценки устраненных нарушений и недостатков:

- устранены нарушения положений статьи 34 БК РФ: 186,57 миллиона рублей (в том числе: 0,12 миллиона рублей – устранено по итогам 2014 года);

- устранены нарушения положений прочих статей (кроме статьи 34) БК РФ: 2405,96 миллиона рублей;

- устранены нарушения положений прочих федеральных законов – кодексов: 0,51 миллиона рублей (в том числе: 0,01 миллиона рублей – устранено по итогам 2014 года);

- устранены нарушения положений прочих федеральных законов: 8,12 миллиона рублей;

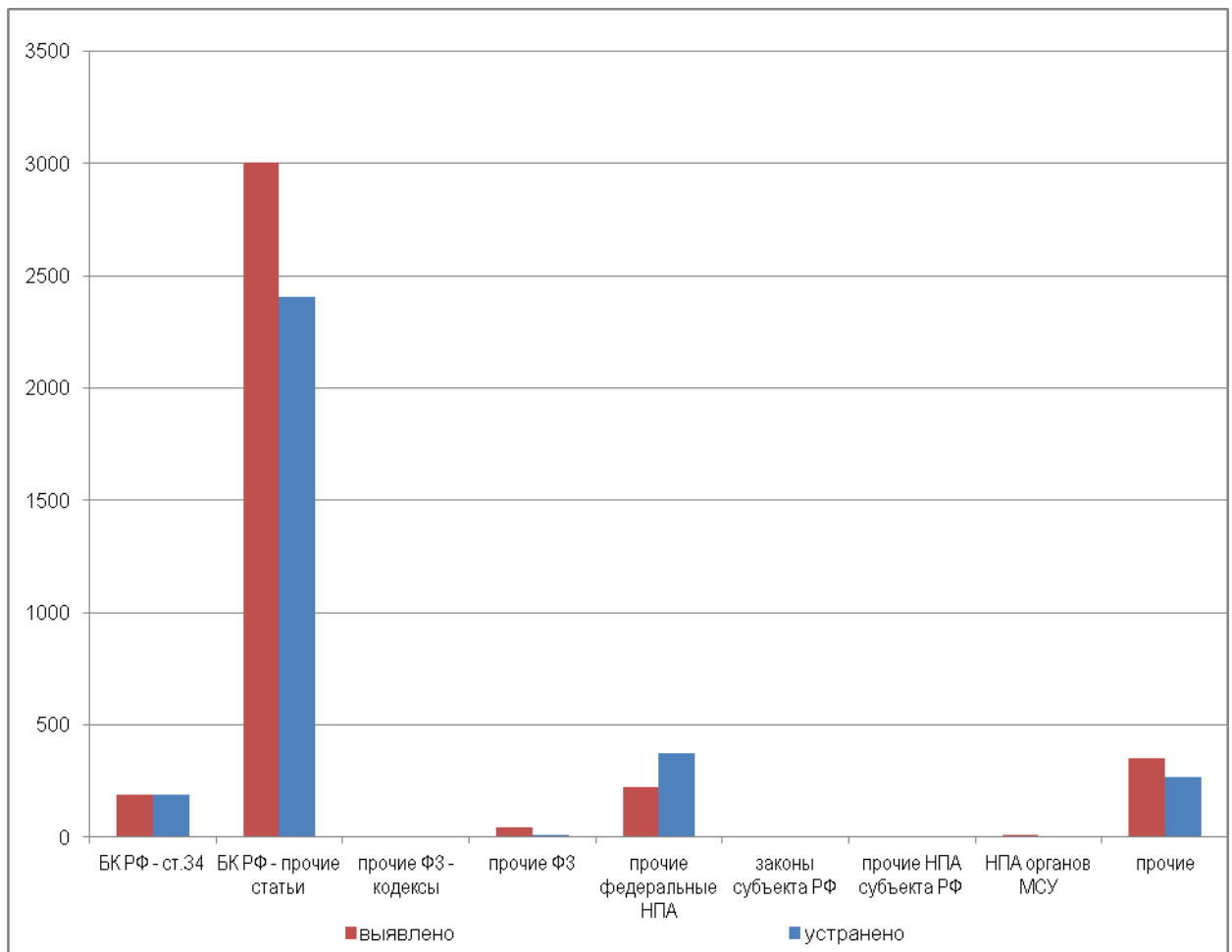
- устранены нарушения положений прочих нормативных и иных правовых актов федеральных органов государственной власти: 221,64 миллиона рублей (в том числе: 153,46 миллиона рублей – устранено по итогам 2014 года);

- устранены нарушения положений законов Кемеровской области: 1,61 миллиона рублей;

- устранены нарушения положений прочих нормативных и иных правовых актов органов государственной власти Кемеровской области: 0,03 миллиона рублей;

- устранены прочие нарушения: 265,29 миллиона рублей (в том числе: 0,19 миллиона рублей – устранено по итогам 2014 года).

Рисунок 6 – Отношение стоимостной оценки выявленных и устраненных нарушений и недостатков в разрезе основных видов



В Таблице 4 представлена информация о нормативных и иных правовых актах, принятых или разработанных (на момент составления настоящего отчета) с учетом предложений КСПКО, разработанных по итогам проведенных в 2015 году контрольных мероприятий, а также по итогам контрольных мероприятий 2014 года

(информация о результатах которых не вошла в Отчет о деятельности КСПКО за 2014 год). Всего были приняты 25 нормативных и иных правовых акта, в том числе: 6 актов органов государственной власти субъекта РФ, 17 актов органов местного самоуправления (из них: 3 – по результатам работы КСПКО в 2014 году) и 2 прочих акта. Еще 3 нормативных и иных правовых акта находятся на рассмотрении.

Таблица 4 – Нормативные и иные правовые акты, принятые или разработанные с учетом предложений КСПКО

Тип НПА	Принятые НПА	НПА на рассмотрении
Нормативные и иные правовые акты субъекта РФ	Государственная программа Кемеровской области «Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса» (внесены изменения)	внесение изменений в Распоряжение Коллегии Администрации Кемеровской области от 07.04.2011 №257-Р
	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 10.11.2011 №496 (внесены изменения)	
	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 24.09.2015 №308	
	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 28.12.2015 №449	
	Распоряжение РЭК КО от 16.06.2015 Распоряжение РЭК КО от 13.08.2015	
Нормативные и иные правовые акты органов местного самоуправления	Постановление Администрации Города Белово от 20.01.2016 №8-п	Порядок предоставления субсидий на возмещение затрат организациям, оказывающим населению ЖКУ
	Постановление Администрации Города Осинники от 26.10.2015 №889-п	
	Постановление Администрации Города Осинники от 16.10.2015 №846-п	
	Постановление Администрации Гурьевского муниципального района от 28.12.2015 №2464	
	Постановление Администрации Кемеровского муниципального района от 15.06.2015 №97	
	Постановление Администрации Мариинского муниципального района от 05.12.2014 №1477-П	
	Постановление Главы Города Осинники от 25.12.2015 №1104-п	
	Постановление Главы Города Осинники о внесении изменений в Положении о предоставлении субсидий	Распоряжение Администрации Кемеровского муниципального района по замене кадастрового номера земельного участка
	Приказ КУМИ Города Осинники от 24.07.2015 №117/1	
	Распоряжение Администрации Города Белово от 01.02.2012 №188-р (утратило силу)	
	Распоряжение Администрации Города Белово от 28.09.2015 №2925-р	
	Распоряжение Администрации Города Белово от 15.01.2016 №54-р	
	Распоряжение КУМИ Мариинского муниципального района от 05.11.2014 №48	
	Распоряжение КУМИ Мариинского муниципального района от 05.11.2014 №49	
Решение КУМИ Города Тайги от 22.09.2015 №92	Решение Совета народных депутатов Города Белово от 24.12.2015 №36/209-н	
Решение КУМИ Города Тайги от 22.09.2015 №93		
Прочие акты	Положения структурных подразделений РЭК КО	
	Приказ ГКУ КО «Служба оперативного контроля за работой систем жизнеобеспечения» от 14.12.2015 №354	

При определении показателя «Количество законов и иных нормативных правовых актов, принятых с учетом замечаний и предложений КСПКО» (строка «б.» Таблицы 1) были учтены принятые нормативные и иные правовые акты органов государственной власти и органов местного самоуправления Кемеровской области по результатам работы в 2015 году – только 18 из 25, без учета измененных, утративших силу и принятых по результатам работы КСПКО в 2014 году.

В Таблице 5 представлена информация и стоимостной оценке финансовых средств устраненных нарушений в денежной или физической (имущество) формах. Общая величина стоимостной оценки реализованных предложений КСПКО (на момент составления настоящего отчета), представленная в Таблице 5,

составила 96,93 миллиона рублей – это в 3,33 раза больше величины фактических расходов на содержание КСПО в 2015 году.

Таблица 5 – Стоимостная оценка финансовых средств устраненных нарушений в денежной или физической форме, тысяч рублей

Оценка	Комментарий
3414,00	Имущество передано другой организации в целях повышения эффективности его эксплуатации
36,50	Арендаторы погасили дебиторскую задолженность за коммунальные услуги
25,30	Направлена претензия о взыскании неустойки
27,00	Произведен перерасчет финансовой помощи, средства перечислены
3633,90	В счет причитающихся дивидендов передается имущество
33,15	Подрядчик возместил оплату за не исполненный договор
441,30	Направлена претензия
3502,00	Акции учтены в муниципальной казне
14091,30	Произведен перерасчет затрат, возвращены неосвоенные средства за прошедший период
23630,00	Произведен перерасчет затрат, уменьшен размер финансирования на отчетный период
48099,80	Произведен перерасчет затрат, уменьшен размер финансирования на планируемый период

Следует отметить, что не все предложения КСПКО были реализованы на момент составления настоящего отчета. В Таблице 6 представлена информация о еще не устраненных нарушениях и недостатках из общего списка, представленного в Таблице 3.

В Таблицу 6 включены 28 строк из Таблицы 3 (или 15,47% от общего количества строк Таблицы 3) с общей стоимостной оценкой 729,83 миллиона рублей – это эквивалентно 19,10% стоимостной оценки выявленных нарушений и недостатков. При этом на одно самое крупное нарушение (статьи 85 БК РФ – информация указана в первой строке Таблицы 6) пришлось 79,56% общей стоимостной оценки еще не устраненных нарушений и недостатков. Оставшиеся 20,44% общей оценки составили прочие 27 нарушений и недостатков.

Наличие не устраненных нарушений и недостатков может быть объяснено тем, что часть контрольных мероприятий КСПКО провела в четвертом квартале 2015 года, направленные предложения были учтены проверяемыми организациями, которые предоставили информацию о принятых мерах (например, о разработанных планах по устранению нарушений, недостатков и реализации предложений), но часть предложений еще не была реализована на момент составления настоящего отчета. Такая ситуация отражена в Таблице 4 (НПА на рассмотрении) и Таблице 5 (устранение в процессе реализации).

Таким образом, при расчете значения показателя «Стоимостная оценка устраненных нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере, из числа выявленных в результате контрольных мероприятий, проведенных КСПКО» (строка «4.» Таблицы 1) была учтена стоимостная оценка фактически

устраненных нарушений и недостатков, исключая стоимостную оценку еще не устраненных.

Таблица 6 – Основные виды не устраненных нарушений и недостатков (оценка в миллионах рублей)

Оценка	Нарушенная норма	Комментарий
580,64	ст.85 БК РФ	Законом Кемеровской области о бюджете предусмотрены ассигнования на финансирование мероприятий, предусмотренных Законом Кемеровской области №15-ОЗ, - финансирование полномочий, которые не является обязанностью субъекта РФ и осуществляются при наличии финансовой возможности
39,92	нет	Неэффективное использование дорогостоящего оборудования
23,6	нет	Нарушение требований к хранению документов – отсутствуют муниципальные контракты и акты выполненных работ к муниципальным контрактам
15,15	ст.10, п.6, п.14 ч.2 ст.55 Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ (утратил силу)	Заключены муниципальные контракты без проведения конкурентных процедур с единственным поставщиком (подрядчиком)
12,76	БК РФ	Завышение стоимости работ
12,1	нет	Завышение сметной стоимости выполненных работ
8,74	Федеральный закон от 21.07.2005 №94-ФЗ (утратил силу)	Неправомерно заключены муниципальные контракты, цена которых превышает 100,0 тыс. рублей – без проведения конкурентных процедур с единственным поставщиком (подрядчиком)
8,1	п.5.4 – Распоряжение Главы Города Тайга от 02.02.2009 №04-р	При отсутствии контроля со стороны органов местного самоуправления из местного бюджета выделены средства, которые не были использованы (образовался остаток на бюджетном счете конец года), при этом сложилась дебиторская задолженность
7,52	нет	Перечислены средства в нарушение муниципальных контрактов
4,8	п.1 ст.21 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ	В план – график не включены закупки, осуществляемые у единственного поставщика
3,8	ч.1 п.2 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ	Государственные контракты, заключенные с нарушением условий применения способа закупок у единственного поставщика, не имеют обязательных отчетов
2,47	нет	Искажение бухгалтерской отчетности
1,81	ст.34 БК РФ	Неэффективные расходы: завышение бюджетных ассигнований на топливо – сверхнормативное списание угля – при отсутствии нормы расхода угля на выработку тепловой энергии
1,69	п.1 ст.264.1 БК РФ	В бухгалтерской отчетности (2 организаций) не отражена кредиторская задолженность
1,36	ст.69, 70, ч.2 ст.161 БК РФ	Средства, выделенные на финансирование программного мероприятия (государственная программа), были израсходованы на закупки для обеспечения деятельности сторонней организации
1,31	Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ	Занижена сумма неустойки, предъявленной (за неисполнение сроков по государственному контракту) при отсутствии первичных документов (акты сверки, подтверждающие взаимные требования, соглашения о взаимозачете, расчет суммы неустойки)
0,93	Постановление Администрации Города Кемерово от 03.10.2014 №2551	Не получен доход от арендной платы за аренду нежилых помещений (своевременно не внесены изменения в договоры аренды в соответствии с изменениями в законодательстве)
0,88	ч.1 п.4 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ	Нарушения при осуществлении закупок у единственного поставщика на сумму, превышающую 100 тысяч рублей
0,63	нет	Дополнительная нагрузка на бюджет – при наличии дебиторской задолженности Администрация Города допустила искусственный дефицит местного бюджета, который был покрыт за счет привлеченного банковского кредита
0,58	ч.1 п.28 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ	В нарушение законодательства предметом государственных закупок (контракта) являлись лекарственные препараты, предназначенные для назначения двум и более пациентам. Отсутствует обоснование части контрактов решениями врачебных комиссий
0,41	нет	Не взыскана неустойка за нарушение сроков выполнения работ по муниципальным контрактам
0,2	ст. 34 БК РФ	Превышение социальной выплаты семье (превышение остатка по кредитному договору на приобретение жилого помещения)
0,15	нет	Произведена оплата за не оказанные услуги (по предоставлению меры социальной поддержки)
0,11	ст.33 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ	В описании объекта закупки включено указание на товарный знак и изложение специфических технических характеристик с сопровождением слов «или эквивалент» - в закупочной документации (конкурсной и аукционной документации) описание объекта закупки (требований к закупаемой продукции) без указания всех необходимых характеристик системы
0,05	ст.34 БК РФ	Неэффективное использование бюджетных средств (отсутствует возможность объективной оценки выполненной работы по договору ГПХ)
0,04	нет	Организация произвела оплату за не оказанные услуги
0,04	нет	Не предъявлены претензии и не начислена пеня при нарушении срока исполнения контракта
0,03	п.213 – Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 №157н	К заявлению с просьбой о выдаче аванса под отчет не приложен расчет (обоснование) размера аванса

4.5. Основные результаты экспертно-аналитических мероприятий

В отчетном году КСПКО осуществила 48 экспертно-аналитических мероприятий, были охвачены 47 объектов. По результатам проведенных КСПКО мероприятий были подготовлены 47 заключений и одна аналитическая записка, которые содержали 147 предложений, которые были направлены главным распорядителям бюджетных средств, органам государственной власти и органам местного самоуправления Кемеровской области. В соответствии с действующим законодательством, по итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий представления и предписания не направляются. Информация о мероприятиях представлена в Таблице 7.

Таблица 7 – Информация об экспертно-аналитических мероприятиях

Наименование мероприятия	Основание	Объем средств, млн. руб.	Количество объектов	Количество заключений	Количество предложений
Внешняя проверка отчетов главных администраторов доходов и главных распорядителей средств областного бюджета за 2014 год.	п.2.1*	нет оценки	39	39	109
Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета ТФ ОМС КО за 2014 год.	п.2.2*	48096,45	1	1	1
Подготовка заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2014 год.	п.2.3*	206744,35	1	1	7
Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении местных бюджетов высокодотационных муниципальных образований Кемеровской области за 2014 год.	2.2.4*	9883,34	4	4	24
Подготовка заключения на проект Закона «Об областном бюджете на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов».	п.2.5*	203686,28	1	1	5
Подготовка заключения на проект Закона «О бюджете ТФ ОМС на 2016 год и плановый период 2017-2018 годов».	п.2.7*	56073,55	1	1	1
Анализ и подготовка предложений по изысканию дополнительных источников доходов, резервов по снижению расходов областного бюджета.	п.2.8*	нет оценки	без учета	аналитическая записка	без учета

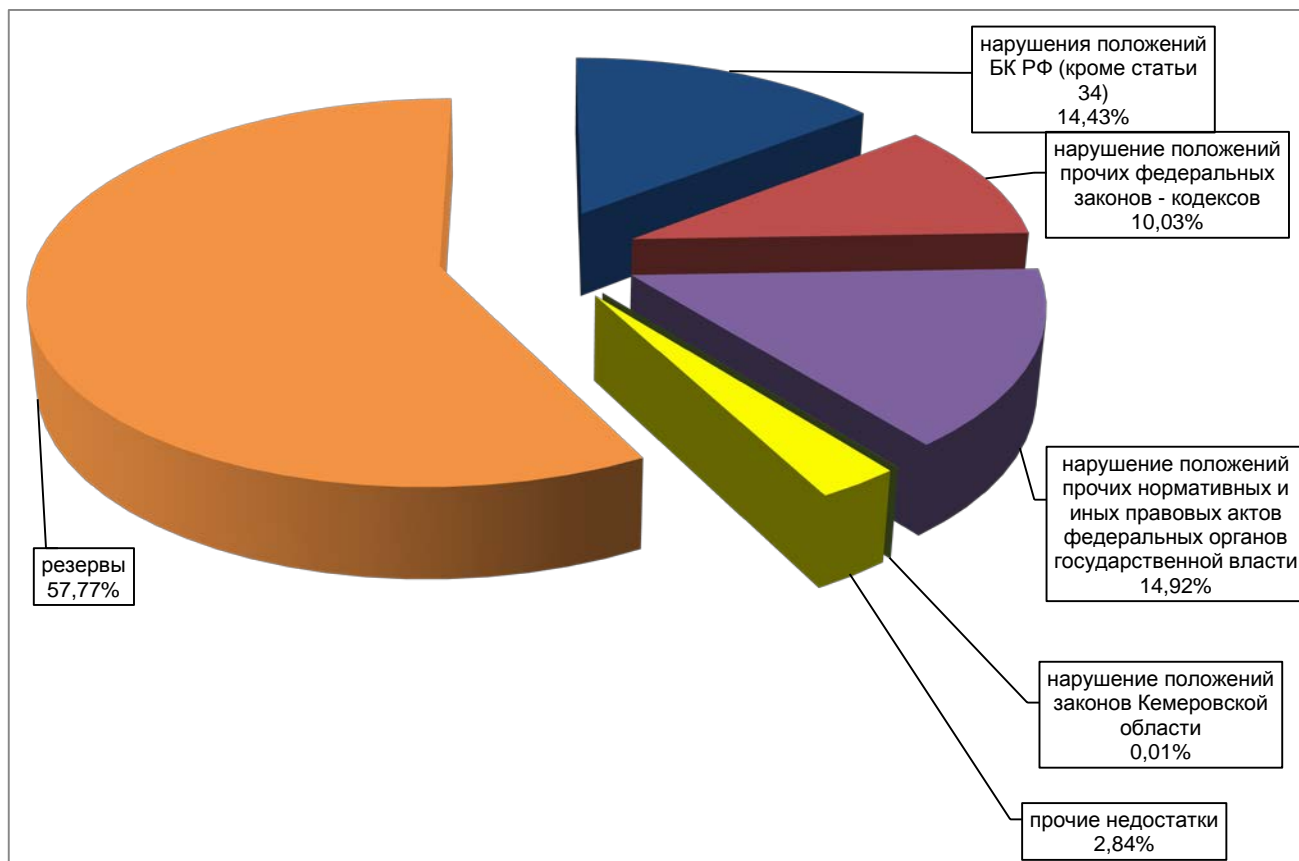
* - План работы КСПКО на 2015 год

Объем бюджетных средств, в отношении которых были проведены внешние проверки или экспертизы в 2015 году, составил 524483,97 миллиона рублей (без учета внешних проверок отчетов главных распорядителей бюджетных средств). В результате проведенных КСПКО в 2015 году экспертно-аналитических мероприятий были выявлены недостатки, стоимостная оценка которых составила 183,71 миллиона рублей, что эквивалентно менее 0,04% от объема проверенных средств (средств, в отношении которых проведена экспертиза) и составляет 4,59% от общего объема нарушений и недостатков, выявленных в результате всех проведенных КСПКО мероприятий (Показатель «3.» Таблицы 1).

На Рисунке 7 представлена структура стоимостной оценки недостатков, которые были выявлены в результате проведенных КСПКО в отчетном году экспертно-аналитических мероприятий. Больше половины величины стоимостной оценки этих недостатков (57,77%) составили резервы увеличения доходов

местных бюджетов, оценка которых для 2015 года составила 106,13 миллиона рублей.

Рисунок 7 – Структура недостатков, выявленных в результате проведенных КСПКО экспертно-аналитических мероприятий



В Таблице 8 представлена информация об основных видах недостатков (одинаковые недостатки по нескольким объектам приведены одной строкой в общей сумме), которые были выявлены КСПКО в результате проведенных в отчетном году экспертно-аналитических мероприятий.

Результаты внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (проведенных КСПКО в 2015 году и в предшествующих периодах), были использованы КСПКО при проведении других мероприятий в отчетном году, в том числе: при проведении экспертизы проекта закона об областном бюджете на 2016 год, что нашло отражение в заключении КСПКО о проведенной экспертизе, направленном в Совет народных депутатов Кемеровской области.

При проведении экспертно-аналитических мероприятий на тех же объектах мероприятий в течение периода 2016-2018 годов (соответственно: при внешней проверке бюджетной отчетности за 2015-2017 годы и экспертизе проектов бюджетов на 2017-2019 годы) КСПКО проведет мониторинг и анализ информации

о реализации предложений, выработанных по итогам мероприятий, проведенных в отчетном году.

В рамках мероприятия «Анализ и подготовка предложений по изысканию дополнительных источников доходов, резервов по снижению расходов областного бюджета» был проведен анализ результатов проведенных КСПКО мероприятий и реализации предложений КСПКО, были разработаны предложения, направленные органам государственной власти Кемеровской области.

Одним из предложений было выступление с законодательной инициативой, предусматривающей изменение на федеральном уровне порядка зачисления акцизов на пиво в бюджеты субъектов Российской Федерации по принципу, применявшемуся ранее в отношении крепкой алкогольной продукции: 40% поступлений напрямую зачислять в бюджеты субъектов Российской Федерации по месту нахождения производства, а 60% поступлений консолидировать в общем фонде и перераспределять между субъектами Российской Федерации пропорционально численности населения старше 18 лет.

Реализация этого предложения выгодна абсолютному большинству субъектов Российской Федерации (за исключением небольшого числа субъектов, в которых сконцентрированы производства пива, дающие значительный вклад в ВРП, например: Новосибирской и Омской областей). По оценке КСПКО для 2015 года реализация данного предложения позволила бы дополнительно получить в доходы областного бюджета по акцизам на пиво около 1,20 миллиарда рублей (в год). Налоговым кодексом Российской Федерации установлено, что в 2016 году ставка акциза на пиво увеличится на 5% по сравнению с 2015 годом.

Также КСПО оценила для 2015 года возможность в рамках действующего российского законодательства исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц для экономически активного населения, уклоняющегося от занятости в экономике, исходя из законодательно установленного минимального размера оплаты труда.

В таком случае исчисления и уплаты, исходя из минимального размера оплаты труда (5965 рублей), бюджеты бюджетной системы в Кемеровской области могли бы дополнительно получить 1,06 миллиарда рублей налога на доходы физических лиц (в год) от неработающих 88 тысяч человек из числа экономически активного населения.

Следует отметить, что с учетом предложений, выработанных по результатам мероприятий, проведенных в 2014 году КСПКО, Комитет по управлению государственным имуществом Кемеровской области провел инвентаризацию 101 объекта незавершенного строительства, стоимость которых составила 1 миллиард 677 миллионов рублей.

Расчетный объем поступлений дополнительных доходов по налогу на имущество, по этим объектам составляет 25 миллионов рублей ежегодно. Учитывая это, КСПКО предложила в 2015 году рекомендовать органам местного

самоуправления провести инвентаризацию объектов недвижимости (в том числе объектов незавершенного строительства) в целях увеличения поступлений по налогу на имущество физических лиц в местные бюджеты (налогу на имущество организаций в областной бюджет).

Таблица 8 – Основные виды недостатков (оценка в миллионах рублей), выявленные в результате проведенных КСПКО экспертно-аналитических мероприятий

Оценка	Нарушенная норма	Комментарий
64,89	нет	Резерв доходов в местный бюджет (возможная к взысканию просроченная задолженность по налоговым и неналоговым платежам)
41,24	нет	Резерв доходов по НДФЛ в местный бюджет (оценка для отчетного года)
23,27	п.162 – Приказ Министерства финансов от 28.12.2010 №191н	Занижена сумма ассигнований в бюджетной отчетности
18,43	ст.35, 36 ЗК РФ	Земельные участки не зарегистрированы
17,39	ст.6, 160.1 БК РФ	Дебиторская задолженность – не оплачены предъявленные штрафы
6,21	ст.65 БК РФ	За счет бюджетных средств, выделенных на отчетный год, оплачены обязательств прошедших периодов
5,22	нет	Бюджетные средства израсходованы на выполнение мероприятия, которое не соответствует утвержденным мероприятиям, предусмотренным в ведомственной структуре расходов бюджета муниципального района
4,14	Приказ Министерства финансов от 28.12.2010 №191н	Искажение бюджетной отчетности
2,01	п.3 ст.219 БК РФ	Приняты бюджетные обязательства сверх утвержденных лимитов
0,89	п.4 ст.81 БК РФ	Неправомерно израсходованы средства резервного фонда (Постановление администрации муниципального района не соответствует законодательству)
0,02	ст.12-1 Закона Кемеровской области от 14.11.2005 №111-ОЗ	
0,00	п.5 ст.158, п.1 ст.219.1 БК РФ	
нет	ст.69.2 БК РФ	Главный распорядитель бюджетных средств довел до подведомственных организаций муниципальные задания только на один финансовый год
нет	п.4 ст.81 БК РФ	Отдельные направления использования резервного фонда содержат расходы на работы и мероприятия не связанные с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций
нет	п.8, 11 – Приказ Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н	Состав годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств предоставлен не в полном объеме
нет	п.1 – Письмо Министерства финансов России от 30.09.2014 №09-05-05/48843, п.2 – Постановление Администрации Мариинского муниципального района от 16.10.2013 №1147-П	В состав ответственных исполнителей за реализацию муниципальных программ включены подразделения, не относящиеся к отраслевым (функциональным) и территориальным органам местного самоуправления
нет	Постановление Администрации Промышленновского муниципального района от 15.08.2013 №1362-п	Муниципальные программы утверждены с нарушениями установленных сроков
нет	нет	Нельзя оценить эффективность муниципальных программ: отсутствуют целевые показатели (индикаторы), отражающие степень достижения реализации конкретного мероприятия (целей и задач программ в целом), отсутствует порядок определения (формула расчета) целевых показателей (индикаторов), отражающих степень достижения целей и решения задач программ, отсутствует увязка целевых показателей (индикаторов) с программными мероприятиями (целями и задачами программ)
нет	нет	Низкое качество планирования: первоначальный план по прочим безвозмездным поступлениям в местный бюджет был завышен и выполнен только на 20%, исполнение плана по налоговым и неналоговым доходам местного бюджета, утвержденного в конце финансового года, составило 88%
нет	нет	Пояснительная записка к отчетности по исполнению местного бюджета содержит недостатки: составлена к отчетности по консолидированному бюджету, а не к отчетности по местному бюджету, не содержит объяснение отклонений фактических доходов от их планируемых значений

5. Обеспечение деятельности

Численность работников КСПКО на начало 2015 года не увеличилась по сравнению с 2014 годом и составила 30 человек, в том числе: 5 работников, замещающих государственные должности, 23 государственных гражданских служащих и 2 работника, не являющихся государственными гражданскими

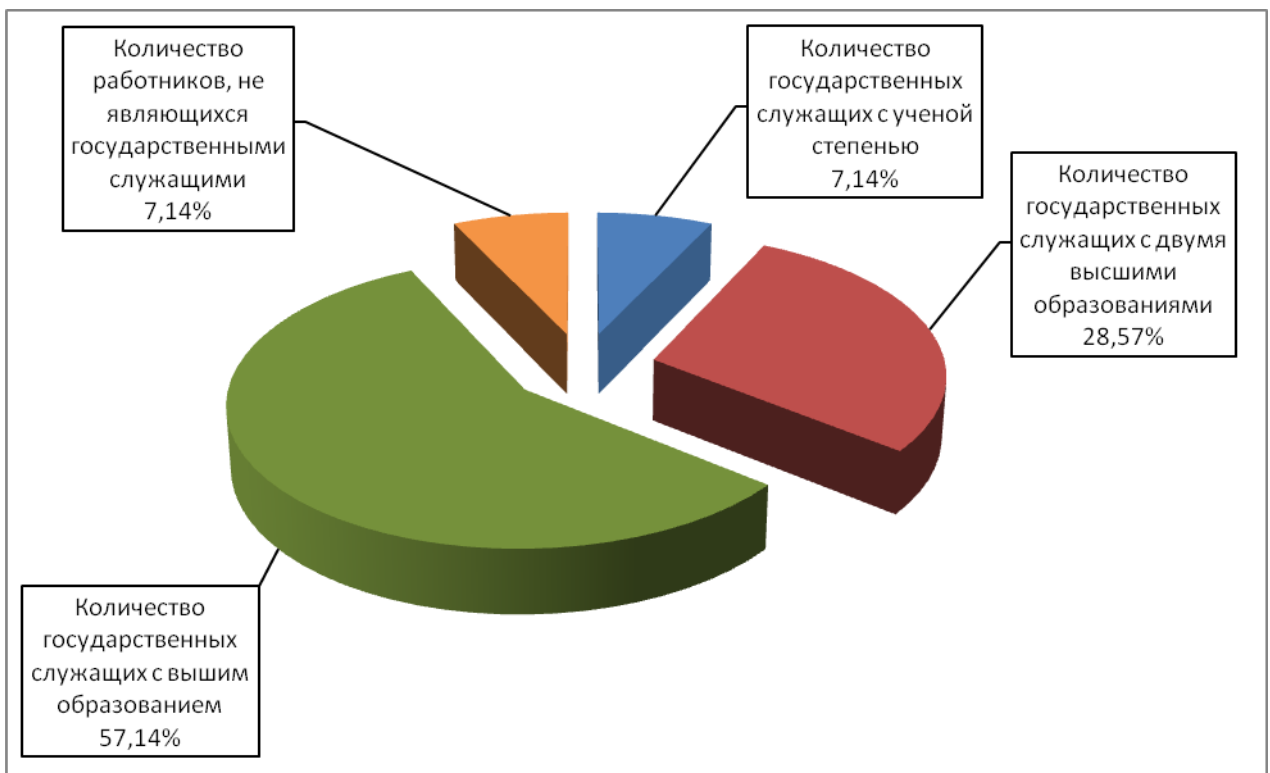
служащими. На конец 2015 года численность работников составила 28 человек, образовались две вакантные штатные единицы в штатном расписании КСПКО.

В отчетном периоде из общего числа работников КСПКО: 22 человека или 73,33% от общей численности (на конец отчетного года – 20 человек или 71,43% от общей численности) непосредственно участвовали в осуществлении мероприятий (заместитель председателя, 3 аудитора-руководителя инспекции, 15 инспекторов, 2 работника аналитического отдела, юрисконсульт). В течение 2015 года КСПКО самостоятельно вела: финансово-хозяйственную деятельность, кадровую работу, делопроизводство и информационно-техническое обеспечение (5 работников).

На Рисунке 8 представлена структура КСПКО по уровню образования работников. По состоянию на конец 2015 года: все работники, замещавшие государственные должности и государственные гражданские служащие КСПКО – 26 из 28 работников (или 92,86% от общей численности) имеют высшее профессиональное образование, в том числе: 8 работников (или 28,57% от общей численности) имеют два высших образования, 2 работника (или 7,14% от общей численности) имеют степени кандидатов наук.

В течение отчетного года дополнительное профессиональное образование получили 5 работников КСПКО по программам повышения квалификации с выдачей подтверждающих документов установленного образца.

Рисунок 8 – Состав КСПКО по уровню образования



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

КСПКО активно использует отечественное программное обеспечение: «1С: Бухгалтерия государственного учреждения», «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения» Информационную правовую систему «Консультант Плюс», Справочную правовую систему «ГАРАНТ», антивирусное программное обеспечение «Лаборатории Касперского», программное обеспечение «Контур-Экстерн».

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

6. Эффективность деятельности

Исходя из показателей деятельности в 2015 году, можно сделать вывод о высокой эффективности (результативности) работы КСПКО в отчетном году. Расчетные показатели эффективности работы КСПКО представлены в Таблице 9, составленной на основе данных из Таблицы 1 (для отчетного года) и на основе данных из отчетов о деятельности КСПКО за 2012-2014 годы.

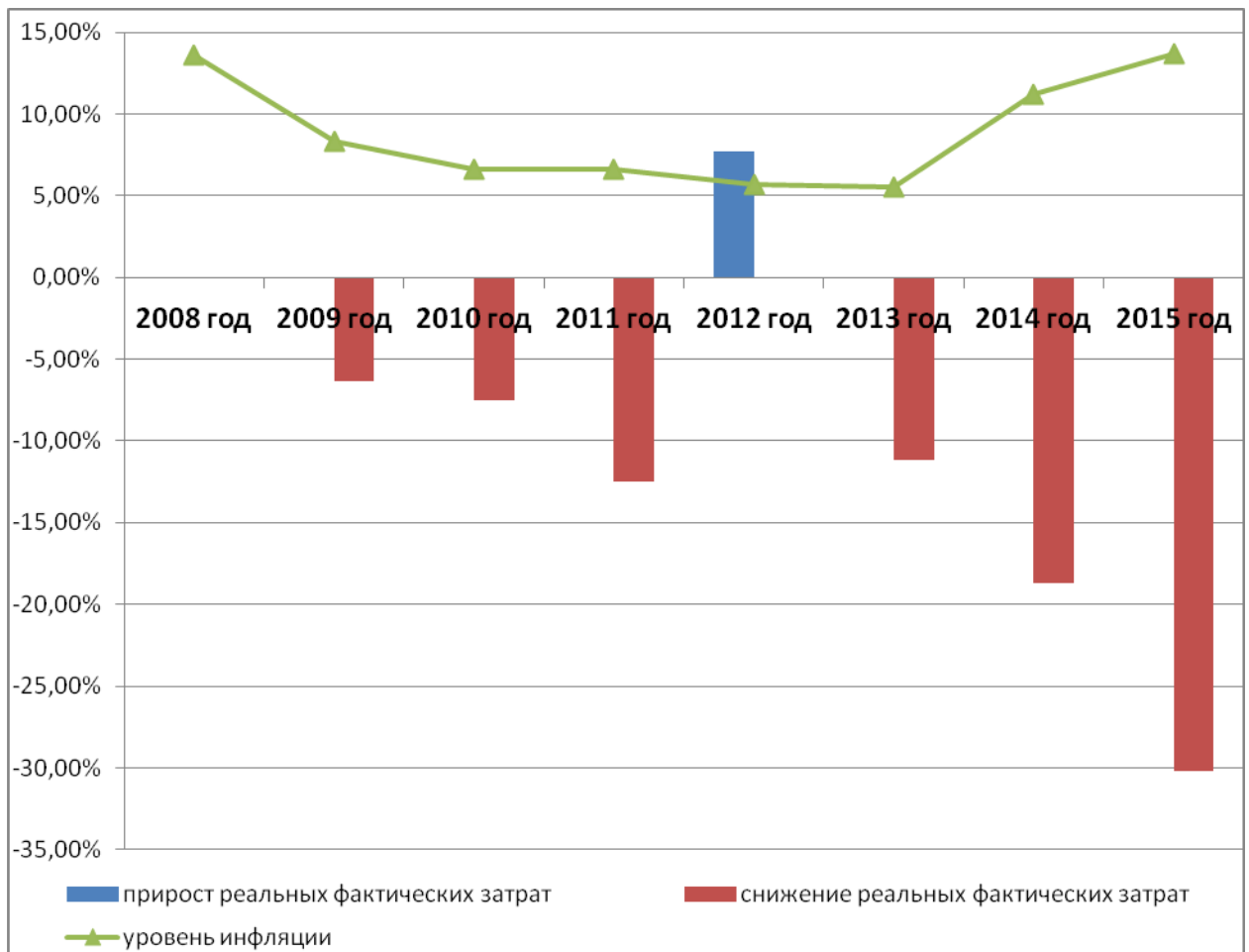
Таблица 9 – Показатели эффективности работы КСПКО

Показатель	Ед. изм.	2012	2013	2014	2015
Экономия средств областного бюджета на содержание КСПКО	млн. руб.	1,70	1,89	3,49	4,18
Фактические затраты бюджетных средств на содержание КСПКО в расчете на одного работника	млн. руб.	1,12	0,98	0,99	0,97
Количество проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на одного работника КСПКО	ед.	2,19	2,63	2,27	2,30
Среднее количество объектов проверки на одно контрольное мероприятие	ед.	2,25	1,97	3,00	2,24
Среднее количество представлений, предписаний на одно контрольное мероприятие	ед.	1,80	2,19	1,32	1,29
Среднее количество предложений на одно представление, предписание	ед.	2,89	4,25	8,84	6,67
Средний размер выявленных нарушений и недостатков на одно контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие	млн. руб.	49,60	14,81	237,26	58,03
Доля устраненных нарушений и недостатков (от общего объема выявленных)	%	85,54	91,84	95,88	81,00
Отношение размера выявленных нарушений и недостатков на один рубль фактических затрат на содержание КСПКО	руб.	96,58	39,87	151,17	137,69
Отношение размера устраненных нарушений и недостатков на один рубль фактических затрат на содержание КСПКО	руб.	82,61	36,62	144,94	111,54
Средние затраты рабочего времени одного работника КСПКО на поиск одного миллиона рублей нарушений и недостатков	чел. * ч.	18,32	50,52	13,11	14,77
Средний размер нарушений и недостатков, обнаруженных за один час рабочего времени работника КСПКО	тыс. руб.	54,59	19,79	76,28	67,72

Запланированные затраты на содержание КСПКО в отчетном году составили 33,26 миллиона рублей (что соответствует 99,85% от величины соответствующего показателя 2015 года), фактические затраты: 29,08 миллиона рублей (что соответствует 97,52% от величины соответствующего показателя 2015 года) или 87,43% от их запланированной величины. Экономия средств областного бюджета на содержание КСПКО по итогам отчетного года составила 4,18 миллиона рублей или 12,57% от величины запланированных на 2015 год расходов на содержание КСПКО.

Фактические затраты на содержание КСПКО в 2015 году в расчете на одного работника составили 0,97 миллиона рублей (на 2,02% меньше, чем в 2014 году). На Рисунке 9 отражена динамика прироста реальных фактических затрат на содержание КСПКО в 2008-2015 годах, в пересчете на одного работника, в базовых ценах на начало указанного периода, с учетом индекса роста потребительских цен (индекс по Российской Федерации – по данным Федеральной службы государственной службы) в этом периоде.

Рисунок 9 – 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 $\pm 0\%$), %



В 2008 году индекс прироста потребительских цен равен $\pm 0\%$, а в 2009-2015 годах расчетный индекс прироста учитывает накопление индекса за истекший период. Накопленный индекс прироста потребительских цен за период 2009-2015 годов составил 1,737151 (индекс роста потребительских цен равен 73,7151% за указанный период). Реальные фактические затраты на содержание КСПКО в расчете на одного работника в 2015 году составили всего 74,73% (сократились на 25,27%) по сравнению с 2008 годом.

Средний размер выявленных финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств на одно мероприятие, проведенное КСПКО в отчетном году, составил 58,03 миллиона рублей. В среднем, на поиск каждого миллиона рублей финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств в 2015 году было затрачено 14,77 человеко-часа рабочего времени работников КСПКО.

Отношение размера выявленных КСПКО нарушений и недостатков на один рубль фактических затрат на содержание КСПКО в отчетном году составило 137,69 рубля, а устраненных – 111,54 рубля. Таким образом, можно сделать вывод, что каждый рубль, вложенный в содержание КСПКО, окупился в 2015 году более чем в 100 раз.

7. Экономический эффект

В Таблице 10 представлена информация об экономическом эффекте деятельности КСПКО в 2015 году.

Таблица 10 – Экономический эффект деятельности КСПКО, млн. руб.

Показатель	«-»	«+»
Фактические расходы бюджетных средств на содержание КСПКО	29,08	-
Экономия бюджетных средств на содержание КСПКО	-	4,18
Стоимостная оценка финансовых средств устраненных нарушений в денежной или физической форме	-	96,93
Итого	29,08	101,11
Оценка резервов доходов бюджетов бюджетной системы, выявленных КСПКО при проведении контрольных мероприятий	-	0,84
Оценка резервов доходов бюджетов бюджетной системы, выявленных КСПКО при проведении экспертно-аналитических мероприятий	-	106,13
Всего резервов доходов бюджетов бюджетной системы	-	106,97

Следует отметить, что стоимостная оценка только финансовых средств устраненных нарушений в денежной или физической (имущество) формах из общего объема нарушений и недостатков, выявленных КСПКО в 2015 году, составила 96,93 миллиона рублей, что вместе с экономией бюджетных средств на содержание КСПКО составило 101,11 миллиона рублей – в 3,48 раз больше величины фактических расходов бюджетных средств 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 «окупаемость» бюджетных средств, направленных на содержание КСПКО.

Кроме того, оценка резервов доходов бюджетов бюджетной системы, выявленных КСПКО в 2015 году, составила 106,97 миллиона рублей – в 3,68 раза больше величины фактических расходов бюджетных средств на содержание КСПКО в отчетном году.

8. Основные направления деятельности в 2016 году

В 2016 году КСПКО планирует осуществлять деятельность по следующим основным направлениям:

1. Контрольная деятельность – в соответствии с планом работы КСПКО на 2016 год запланировано проведение 20 контрольных мероприятий.

2. Экспертно-аналитическая деятельность – в соответствии с планом работы КСПКО на 2016 год запланировано проведение экспертно-аналитических мероприятий, сгруппированных по 7 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. Обобщение, систематизация 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. 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).

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

8. Формирование и поддержание актуальности электронной базы данных информации для обеспечения осуществления проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

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

10. Осуществление мониторинга и анализа развития муниципальных контрольно-счетных органов Кемеровской области. Оказание поддержки органам внешнего финансового контроля в муниципальных районах и городских округах Кемеровской области.

9. Основные выводы

Исходя из результатов деятельности КСПКО в 2015 году, можно сделать следующие выводы:

1. КСПКО в отчетном 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 2015 год, включающий 27 пунктов, был выполнен на 100%. В течение отчетного периода были подготовлены отчеты и заключения о проведении 69 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3. Стоимостная оценка выявленных нарушений и недостатков в отчетном году составила 4004,10 миллиона рублей, нецелевое использование бюджетных средств не выявлено.

4. Удельный вес устраненных в 2015 году нарушений и недостатков составил 81,00% от общего объема выявленных.

5. КСПКО в течение 2008-2015 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 отчетном году сократились на 25,27% к уровню 2008 года. В отчетном году экономия средств, выделяемых на содержание КСПКО, составила 4,18 млн. рублей или 12,57% от планируемой величины затрат на содержание КСПКО.

7. На один рубль фактических затрат на содержание КСПКО в 2015 году пришлось 137,69 рубля выявленных нарушений и недостатков и 111,54 рубля – устраненных. Каждый рубль, вложенный в содержание КСПКО в отчетном году, окупился более чем в 100 раз.

8. Стоимостная оценка финансовых средств устраненных нарушений в денежной или физической (имущество) формах из общего объема нарушений и недостатков, выявленных КСПКО в 2015 году, вместе с экономией бюджетных

средств на содержание КСПКО составили в отчетном году 101,11 миллиона рублей – в 3,48 раз больше величины фактических расходов бюджетных средств на содержание КСПКО в отчетном году. Только по одному этому направлению реализации итогов работы КСПКО в отчетном году была достигнута «окупаемость» бюджетных средств, направленных на содержание КСПКО.

9. Оценка резервов доходов бюджетов бюджетной системы, выявленных КСПКО в 2015 году, составила 106,97 миллиона рублей – в 3,68 раза больше величины фактических расходов бюджетных средств на содержание КСПКО в отчетном году.

Председатель
контрольно-счетной палаты
Кемеровской области

А.В.Долголевец