



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 2016 год

Кемерово, 2017

**Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты Кемеровской области
за 2016 год**

Содержание

Введение	3
1. Информация о контрольно-счетной палате Кемеровской области	3
2. Основные направления деятельности	4
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	22
5. Обеспечение деятельности	26
6. Эффективность деятельности	28
7. Экономический эффект	30
8. Основные направления деятельности в 2017 году	30
9. Основные выводы	31

Отчет о деятельности КСПКО за 2016 год рассмотрен и утвержден коллегией КСПКО «__» апреля 2017 года.

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 2016 год по направлениям деятельности КСПКО

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 2016 год (утвержденным коллегией КСПКО «28» декабря 2015 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 2016 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

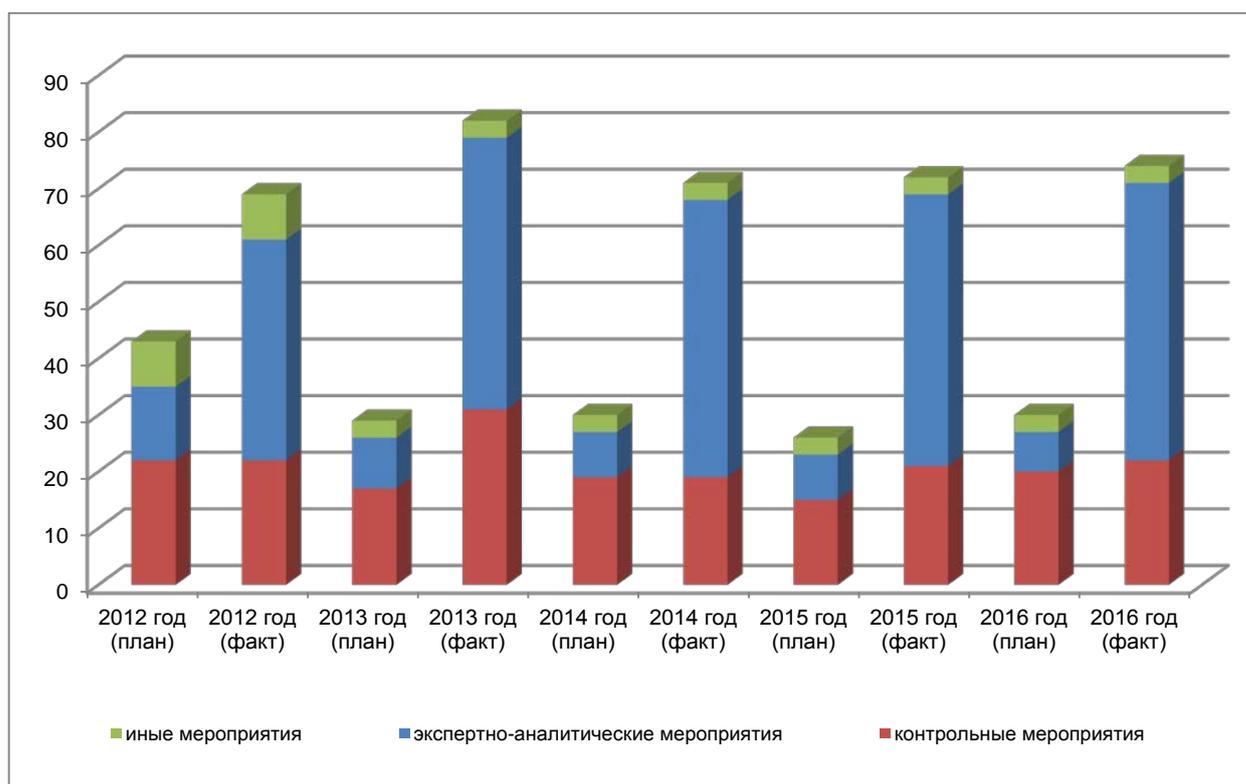
План работы КСПКО на 2016 год (с учетом изменений и дополнений) состоял из 30 пунктов, сгруппированных в 3 раздела, в том числе: 20 контрольных, 7 экспертно-аналитических и 3 иных мероприятий.

Все 100% пунктов Плана работы КСПКО на 2016 год были выполнены в отчетном году. Следует отметить, что отдельные пункты Плана работы КСПКО на 2016 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 2016 год, что, в целом, характерно для периода 2012-2016 годов.

На Рисунке 1 представлено сопоставление количества пунктов планов работы КСПКО в 2012-2016 годах с количеством мероприятий, которые были фактически проведены КСПКО в эти периоды.

Рисунок 1 – Количество мероприятий, проведенных КСПКО в соответствии с планами работы КСПКО



4. Основные результаты деятельности

Основные результаты деятельности КСПКО в 2016 году представлены в Таблице 1. В отчетном году КСПКО провела 71 мероприятие, в том числе: 22 контрольных и 49 экспертно-аналитических мероприятий.

Стоимостная оценка выявленных в 2016 году нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере составила 5491,41 миллиона рублей, в том числе: 3386,65 миллиона рублей (или 61,67% от общей оценки) – по результатам проведенных КСПКО контрольных мероприятий. Остальные 2104,76 миллиона рублей (или 38,33% от общей оценки) были выявлены в результате проведенных КСПКО экспертно-аналитических мероприятий. Нецелевое использование бюджетных средств составило 1,97 миллиона рублей.

В результате анализа итогов проведенных мероприятий было сформулировано 230 предложений, в том числе: 129 – по результатам

проведенных КСПКО контрольных мероприятий – были представлены в 34 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 2256,43 миллиона рублей или 66,63% от стоимостной оценки нарушений и недостатков, выявленных КСПКО в результате проведенных контрольных мероприятий.

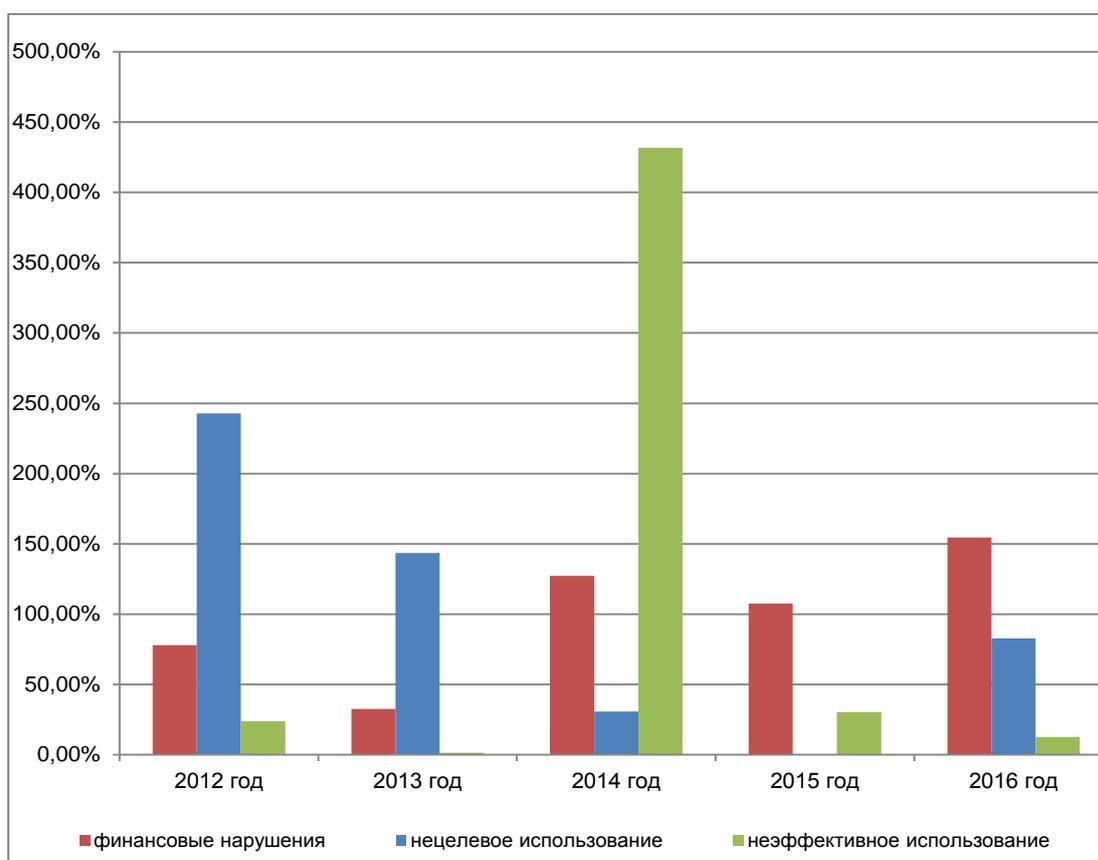
Таблица 1 – Основные показатели деятельности КСПКО

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	Значение
1	2	3	4
1.	Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	ед.	71
1.1.	в том числе: контрольных мероприятий	ед.	22
1.2.	экспертно-аналитических мероприятий	ед.	49
2.	Количество объектов мероприятий	ед.	109
2.1.	в том числе: охвачено контрольными мероприятиями проверяемых органов и организаций	ед.	60
3.	Стоимостная оценка нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере	млн. руб.	5491,41
3.1.	в том числе: стоимостная оценка нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере, выявленных в результате контрольных мероприятий, проведенных КСПКО	млн. руб.	3386,65
3.1.1.	из них: нецелевое использование средств	млн. руб.	1,97
3.2.	стоимостная оценка нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере, выявленных в результате экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСПКО	млн. руб.	2104,76
4.	Стоимостная оценка устраненных нарушений и недостатков в финансово-бюджетной сфере, из числа выявленных в результате контрольных мероприятий, проведенных КСПКО	млн. руб.	2256,43
4.1.	в том числе: возмещено средств, использованных не по целевому назначению	млн. руб.	0,45
5.	Подготовлено экспертных заключений	ед.	49
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.	8
7.	Количество направленных представлений и предписаний	ед.	34
8.	Количество направленных в органы государственной власти и органы местного самоуправления предложений	ед.	230
8.1.	в том числе: по результатам контрольных мероприятий	ед.	129
8.2.	по результатам экспертно-аналитических мероприятий	ед.	101
9.	Количество материалов, направленных в органы прокуратуры, иные правоохранительные органы	ед.	4
10.1.	Численность работников КСПКО на начало отчетного периода	чел.	30
10.2.	Численность работников КСПКО на конец отчетного периода	чел.	30
11.	Количество работников КСПКО, прошедших обучение по программам повышения квалификации за последние три года	чел.	10
12.	Запланировано средств в областном бюджете на финансирование деятельности КСПКО в отчетном году	млн. руб.	32,09
13.	Фактические затраты на содержание КСПКО в отчетном году	млн. руб.	30,42
14.	Количество информационных материалов о деятельности КСПКО в средствах массовой информации	ед.	5

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 2012-2016 годов.

Стоимостная оценка выявленных КСПКО в 2014-2016 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 2015-2016 годах) такой вид нарушений составил не более 25% от их средней величины за период 2012-2016 годов.

Рисунок 2 – Отношение стоимостной оценки выявленных КСПКО нарушений и недостатков к их средней величине (в среднем за весь период)



4.1. Направления деятельности

В 2016 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 контрольных мероприятиях, проведенных КСПКО в отчетном году, приведена в Таблице 2. Контрольные мероприятия были проведены на 60 объектах (в среднем, более двух объектов на одно мероприятие).

Таблица 2 – Контрольные мероприятия, проведенные КСПКО

№ п.п	Наименование контрольного мероприятия	Основание
1	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета ГБУ КО Прокопьевский психоневрологический интернат за 2014-2015 годы	п.1.1*
2	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета ГАУ КО Областной клинический центр охраны здоровья шахтеров за 2015 год	п.1.2*
3	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных для поддержки функционирования систем фото-видео фиксации нарушений правил дорожного движения	п.1.3*
4	Проверка целевого и эффективного использования субсидий, выделенных в рамках Государственной программы Кемеровской области Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Кемеровской области на 2014-2016 годы на реализацию муниципальной программы развития субъектов малого и среднего предпринимательства в муниципальном образовании Анжеро-Судженский городской округ	п.1.4*
5	Проверка обоснованности оказания экстренной адресной материальной помощи гражданам Кемеровской области за счет средств областного бюджета	п.1.5*

№ п.п	Наименование контрольного мероприятия	Основание
6	Проверка полноты выполнения предложений контрольно-счетной палаты Кемеровской области по устранению нарушений, выявленных при проведении контрольного мероприятия 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 от 8 апреля 2015 года	п.1.6*
7	Проверка эффективного использования средств областного бюджета, направленных на исполнение мероприятий подпрограммы Энергосбережение и повышение энергоэффективности экономики ГП КО Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса, в МО Тисульский муниципальный район за 2014, 2015 и истекший период 2016 года	п.1.7*
8	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на выполнение мероприятий по временному социально-бытовому обустройству лиц, вынужденно покинувших территорию Украины и находящихся в пунктах временного размещения в 2014-2015 годах (в рамках непрограммного направления деятельности)	п.1.9*
9	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на выполнение мероприятий в рамках подпрограммы Физическая культура и спорт государственной программы Кемеровской области Молодежь, спорт и туризм Кузбасса за 2015 год	п.1.10*
10	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета Государственному казенному учреждению Кемеровской области Хозяйственный комплекс Администрации Кемеровской области на реализацию своих полномочий	п.1.11*
11	Соблюдение законодательства при исполнении полномочий главного распорядителя бюджетных средств, выделенных департаменту по охране объектов животного мира Кемеровской области на реализацию Государственной программы Кемеровской области Экология и природные ресурсы Кузбасса на 2014-2018 годы	п.1.12*
12	Проверка полноты выполнения представлений КСПКО по устранению выявленных нарушений контрольными мероприятиями, проведенные в 2015 году в департаменте строительства Кемеровской области и РЭК КО	п.1.13*
13	Аудит государственной программы Кемеровской области Имущественный комплекс Кузбасса	п.1.14*
14	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Кемеровской области Развитие системы образования Кузбасса на 2014-2018 годы в рамках мероприятия Обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования и дополнительного образования детей в муниципальных образовательных учреждениях, анализ использования бюджетных средств при организации аутсорсинга в образовательных учреждениях за 2014-2015 годы	п.1.16*
15	Проверка соблюдения действующего законодательства Российской Федерации и Кемеровской области при предоставлении, использовании и возврате бюджетных кредитов муниципальными образованиями	п.1.17*
16	Проверка целевого и эффективного использования государственного имущества Кемеровской области и субсидий по Государственной программе Кемеровской области Оптимизация развития транспорта и связи Кузбасса на 2014-2017 годы, предоставляемых на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг Государственному учреждению Кузбасспассажиравтотранс	п.1.18*
17	Проверка эффективности использования бюджетных средств, направленных на реконструкцию объекта ВЛ-0,4 кВ в пос.Подстрелка Новокузнецкого района за 2015 год и истекший период 2016 года	п.1.19*
18	Анализ мероприятий по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог подпрограммы Дорожное хозяйство ГП КО Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса за 2014-2015 годы и истекший период 2016 года	ч.4 ст.13**
19	Проверка эффективного использования бюджетных средств, направленных на выполнение дорожно-ремонтных работ в муниципальных образованиях (выборочно) за 2015 год и истекший период 2016 года	ч.4 ст.13**
20	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных АО Кузбасский технопарк и его резидентам на реализацию Государственной программы Кемеровской области Экономическое развитие и инновационная экономика Кузбасса	ч.4 ст.13**
21	Проверка финансово-хозяйственной деятельности в государственном казенном учреждении здравоохранения Кемеровской области Кемеровская областная клиническая психиатрическая больница за 2015 год и 5 месяцев 2016 года	ч.4 ст.13***
22	Выборочная проверка соблюдения норм бюджетного законодательства органами местного самоуправления, муниципальными учреждениями, иными получателями бюджетных средств, получателями субсидий Междуреченского городского округа за период 2015 год и истекший период 2016 года	ч.4 ст.13**

* - План работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области на 2016 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 2016 году, составил 54 869,65 миллиона рублей, что эквивалентно 50,36% величины расходов областного бюджета Кемеровской области за 2016 год (фактическое исполнение). Таким образом, стоимостная оценка выявленных нарушений и недостатков в 2016 году соответствует 6,17% проверенных финансовых средств.

На Рисунке 3 представлена структура основных видов нарушений и недостатков, выявленных КСПКО в 2016 году в результате проведенных контрольных мероприятий. Общая их стоимостная оценка составила 3386,65 миллиона рублей. Нарушения положений БК РФ составили 36,91% всего объема нарушений и резервов, выявленных в результате проведенных КСПКО контрольных мероприятий в отчетном году, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств: 1,97 миллиона рублей (0,06%);

- неэффективное использование бюджетных средств – нарушение положений статьи 34 БК РФ: 107,35 миллиона рублей (3,17%);

- нарушение положений прочих статей (кроме нецелевого и неэффективного использования) БК РФ: 1140,72 миллиона рублей (33,68%).

Остальные нарушения и недостатки распределились следующим образом:

- нарушения положений прочих федеральных законов – кодексов: 15,76 миллиона рублей (0,47%);

- нарушения положений прочих федеральных законов: 462,65 миллиона рублей (13,66%);

- нарушения положений прочих нормативных и иных правовых актов федеральных органов государственной власти: 40,63 миллиона рублей (1,20%);

- нарушения положений нормативных и иных правовых актов органов государственной власти Кемеровской области: 20,58 миллиона рублей (0,61%);

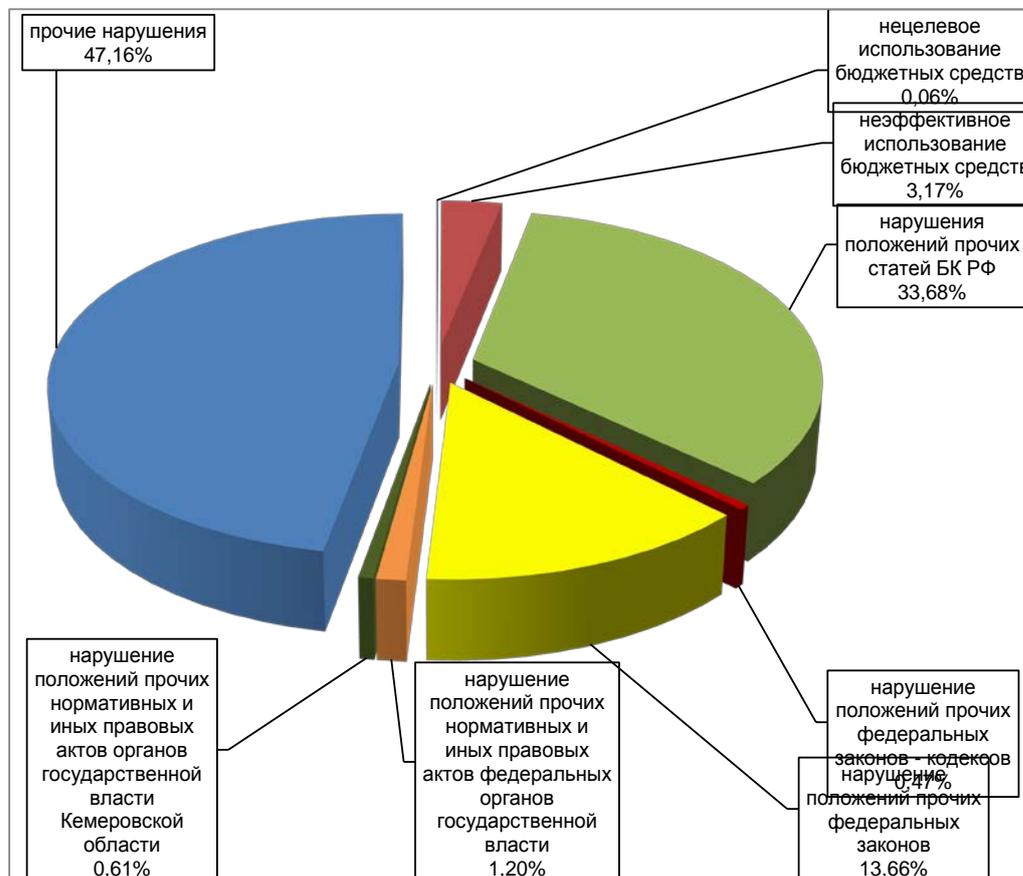
- прочие нарушения: 1596,98 миллиона рублей (47,16%).

В результате анализа итогов проведенных контрольных мероприятий были подготовлены 129 предложений (в среднем, более 5 предложений на одно контрольное мероприятие), отраженных в отчетах о проведенных мероприятиях. После рассмотрения отчетов на коллегии КСПКО были направлены органам государственной власти и органам местного самоуправления Кемеровской области: 33 представления (в количестве более количества проведенных контрольных мероприятий) и 1 предписание, содержащие предложения КСПКО.

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

Рисунок 3 – Структура основных видов нарушений и недостатков, выявленных КСПКО



4.3. Основные виды нарушений и недостатков

Информация об основных видах нарушений и недостатков, выявленных КСПКО в результате проведенных в 2016 году контрольных мероприятий, представлена в Таблице 3.

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

Оценка	Нарушенная норма	Комментарий
1 526,20	статья 38, 306.4 БК РФ	За счет средств на аутсорсинг (в составе субвенции) средства были направлены на оплату услуг МАУ «Школьное питание» по заключенным договорам на организацию питания и погрузочно-разгрузочные работы (обеспечение школьников питанием за счет средств областного бюджета не является расходным обязательством Кемеровской области)

Оценка	Нарушенная норма	Комментарий
304,50	статья 306.4 БК РФ	Средства, поступившие из областного бюджета на исполнение мероприятия «Ремонт котельной и котельного оборудования пгт Белогорск» (пункт 2.3.7.) были направлены на мероприятие «Ремонт котельных и котельного оборудования» (пункт 2.3.6 программы)
143,90	статья 306.4 БК РФ	Администрация городского округа бюджетными средствами погасила кредиторскую задолженность хозяйственного общества
47 880,00	статья 34 БК РФ	Неэффективное использование бюджетных средств
27 782,80	статья 34 БК РФ	Неэффективное использование бюджетных средств - за счет средств субвенции оплачены услуги по договору ГПХ, которые МКУ «Центр технического обслуживания управления образования» оказывает школам безвозмездно
13 337,40	статья 34 БК РФ	Неэффективное использование бюджетных средств - Администрация муниципального района неоднократно объявляла торги «на установку пластинчатых теплообменников в помещении насосного зала в здании существующей бойлерной котельной (был заключен муниципальный контракт), которая находится в конкурсной массе и имеются риски потери муниципальной собственности при исполнении контракта
8 000,00	статья 34 БК РФ	Неэффективное использование бюджетных средств
6 033,70	статья 34 БК РФ	Неэффективное использование бюджетных средств - удорожание сметной стоимости - подрядчик при монтаже каркаса котельной использовал металлоконструкции из марки стали, не предусмотренной проектом
1 349,60	статья 34 БК РФ	Неэффективное использование бюджетных средств - Администрацией муниципального района осуществлены расходы, превышающие лимит капитальных вложений, что привело к завышению фактической стоимости строительства
1 153,90	статья 34 БК РФ	Неэффективное использование бюджетных средств
881,40	статья 34 БК РФ	Неэффективное использование бюджетных средств - средства областного бюджета были использованы учреждением для исполнения судебных решений и оплаты административных штрафов
599,06	статья 34 БК РФ	Неэффективное использование бюджетных средств - в акте приемки выполненных работ норма расхода материалов включена выше, чем норма расхода, предусмотренная СНБ-2009
184,10	статья 34 БК РФ	Неэффективное использование бюджетных средств - были заключены договоры ГПХ при наличии штатных единиц в штатном расписании
88,90	статья 34 БК РФ	Неэффективное использование бюджетных средств - учреждением были заключены государственные контракты на оказание услуг мойки автотранспорта, который по условиям договоров предоставляется учреждению в технически исправном состоянии и чистом виде
44,60	статья 34 БК РФ	Неэффективное использование бюджетных средств - были установлены необоснованные выплаты работникам за работу во вредных условиях труда
18,90	статья 34 БК РФ	Неэффективное использование бюджетных средств - были произведены начисления заработной платы по доплате за исполнение обязанностей временно отсутствующих работников, что является частью обязанностей работников по действующим трудовым договорам (оплачивается регулярно)
нет	статья 69.2 БК РФ	ГРБС не довел государственное задание до учреждения
нет	пункт 1 статьи 69.2 БК РФ	Государственное задание для учреждения не содержит порядок оказания соответствующих услуг (работ) их потребителям. В задании отсутствуют показатели, характеризующие качество оказываемой государственной работы и её стоимостное измерение. Показатели задания не использовались при планировании бюджетных ассигнований на выполнение государственных работ, при составлении бюджетной сметы учреждения и при формировании проекта бюджета
нет	статья 158 БК РФ	ГРБС не реализовал в полном объеме бюджетные полномочия в части планирования соответствующих расходов бюджета - не обеспечил контроль за соблюдением условий получателями межбюджетных субсидий. ГРБС при формировании подпрограммы «Энергосбережение» государственной программы не провел расчёт потребности средств на строительство угольной котельной. Финансирование осуществлялось без имеющихся оснований - отсутствовало заключение государственной экспертизы проектной документации и сметная стоимость строительства. Увеличение ресурсного обеспечения мероприятия осуществлялось на основании технических решений
8 000,00	пункт 1 статьи 158 БК РФ	ГРБС не обеспечил результативность использования бюджетных средств. Схема размещения, использования и охраны охотничьих угодий на территории Кемеровской области не согласована с Минприроды России и не утверждена Губернатором Кемеровской области
нет	статьи 160.2, 12 и 6 БК РФ	В отношении предоставления бюджетных кредитов на покрытие временных кассовых разрывов, возникающих при исполнении бюджетов муниципальных образований, установлено превышение сроков предоставления кредитов по договорам сверх сроков периодов заимствования, определенных в прогнозах по доходам и расходам консолидированных бюджетов муниципальных образований и источникам финансирования дефицита бюджетов на период заимствования - несоблюдение при выдаче кредитов ограничения по сроку, определяемому финансовым годом, соответствующему календарному году
нет	статьи 161, 221 БК РФ	ГРБС осуществлял закупочную деятельность по обеспечению компьютерами и печатными устройствами, работами и услугами, расходными материалами, запасными частями к компьютерной технике, услугами по содержанию компьютерной техники за счет средств Государственной программы Кемеровской области «Информационное общество Кузбасса» на 2014 - 2017 годы», что не соответствует целям Программы и функциям ГРБС

Оценка	Нарушенная норма	Комментарий
нет	статья 179.3 БК РФ	Редакция ВЦП на актуализировалась (не вносились изменения в течение более 3 лет). Показатели ВЦП не использовались при составлении проектов бюджетных смет на очередной финансовый год
132 257,40	статья 219 БК РФ	Администрация района неправомерно приняла бюджетные обязательства (без доведенных лимитов бюджетных обязательств) по заключенным контрактам и договорам
нет	пункт 1 статьи 219.1 БК РФ	Не утвержден порядок составления и ведения бюджетных росписей ГРБС (главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета). Действующими нормативно-правовыми актами не установлена форма бюджетной росписи, составляемая ГРБС
нет	пункт 2 статьи 219.1 БК РФ	Показатели бюджетной росписи по расходам не доводились ГРБС до подведомственного получателя бюджетных средств
нет	статья 221 БК РФ	Бюджетные сметы не утверждены ГРБС, отсутствует дата их составления
386 624,10	пункт 2 статьи 221 БК РФ	Показатели бюджетной сметы превышают доведенные лимиты бюджетных обязательств
613 837,50	пункт 2 статьи 221 БК РФ	Показатели бюджетной сметы превышают доведенные лимиты бюджетных обязательств
нет	статья 55 ГК РФ	Фактически созданные и действующие на территории Кемеровской области 19 обособленных подразделений (представительств) департамента не определены в «Положении о департаменте по охране объектов животного мира Кемеровской области» и осуществляют свою деятельность без утвержденных департаментом положений и не указаны в едином государственном реестре юридических лиц
нет	статья 131 ГК РФ	Не оформлены свидетельства о государственной регистрации права на земельные участки и объекты недвижимого имущества в связи с изменением типа учреждения и перехода права собственности на учреждение другому лицу
нет	статья 131 ГК РФ	Учреждение не приняло меры по регистрации права постоянного (бессрочного) пользования на 6 вновь образованных земельных участков
нет	статья 131 ГК РФ	Не произведена государственная регистрация права собственности на сооружение – воздушную линию ЛЭП 0,4 кВ и права использования на праве хозяйственного ведения муниципального имущества
5 845,50	статья 748 ГК РФ	Заказчик по строительству неправомерно передал свои права на осуществление строительного контроля подрядчику, включив эти расходы в состав одного лота объекта закупки – работы и услуги технологически и функционально не связаны между собой
9 916,30	статья 759 ГК РФ	Подрядчик без предварительного согласования с заказчиком внес изменения в техническое задание: изменен вид строительства – новое строительство вместо реконструкции
нет	пункт 1 статьи 766 ГК РФ	В контрактах сроки выполнения работ определены «в течение 20 календарных дней с момента заключения государственного контракта» без указания на «срок ее начала и окончания»
нет	статья 135 ТК РФ	Отсутствует локальный нормативный акт, регламентирующий оплату труда работников учреждения
92 281,00	статья 28 - Федеральный закон от 26.12.1995 №208-ФЗ	Чистые активы предприятия превышали уставной капитал
534,40	Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ	К отчету об использовании денежных средств не прилагаются разовые доверенности на социального работника на право снятия денежных средств с банковских счетов пациентов. Разовые доверенности не регистрируются в реестре учреждения (все проверенные доверенности - без номеров). К товарным чекам не прилагаются кассовые чеки. При переводе пациентов внутри учреждения из одного отделения в другое карточки учета денежных средств пациентов не передаются, сберегательные книжки передаются без оформления актов передачи
нет	статья 11 - Федеральный закон от 24.07.2007 №209-ФЗ	Не закреплены в полном объеме полномочия, необходимые для достижения целей развития малого и среднего предпринимательства: анализ финансовых, экономических, социальных и иных показателей развития малого и среднего предпринимательства и эффективности применения мер по его развитию, прогноз развития малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования; формирование инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства на территории муниципального образования и обеспечение ее деятельности; содействие деятельности некоммерческих организаций, выражающих интересы субъектов малого и среднего предпринимательства, и структурных подразделений указанных организаций; образование координационных или совещательных органов в области развития малого и среднего предпринимательства органами местного самоуправления и другие
35 511,80	Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ	Искажение бухгалтерской отчетности - Администрация муниципального района нарушила требования по оформлению фактов хозяйственной деятельности первичными учётными документами (не отражена кредиторская задолженность)
нет	статья 6 - Федеральный Закон от 05.04.2013 №44-ФЗ	Нарушены: принцип обеспечения конкуренции, принцип ответственности за результативность обеспечения государственных (муниципальных) нужд и эффективности осуществления закупок
13 241,80	статья 6 - Федеральный Закон от 05.04.2013 №44-ФЗ	Завышение начальной (максимальной) цены контракта при размещении заявок по закупке на «выполнение работ по разработке проектно-сметной документации» - в следствии неправильного определения цены с использованием проектно-сметного метода
9 916,30	статья 6 - Федеральный Закон от 05.04.2013 №44-ФЗ	Завышение начальной (максимальной) цены контрактов при размещении заявок - по закупке «организация теплоснабжения потребителей пгт Белогорск»
293 283,80	статья 6 - Федеральный Закон от 05.04.2013 №44-ФЗ	Муниципальный контракт, заключенный с единственным участником, не соответствует условиям аукционной документации

Оценка	Нарушенная норма	Комментарий
17 883,30	статья 6 - Федеральный Закон от 05.04.2013 №44-ФЗ	В процессе исполнения контракта были внесены изменения дополнительными соглашениями существенных условий - увеличена цена контракта (условие по увеличению цены контракта не предусмотрено контрактом)
нет	часть 1 статьи 94 - Федеральный Закон от 05.04.2013 №44-ФЗ	Принятые заказчиком к оплате акт о приемке выполненных работ и справка о стоимости выполненных работ являются нарушением - обязательные правоотношения между заказчиком и подрядчиком начинаются исключительно с момента заключения контракта
нет	Постановление Правительства РФ от 15.08.2013 № 706	Договоры не содержат сведений о наличии лицензий у исполнителей
252,00	Постановление Госстроя России от 05.03.2004 №15/1 - Требования МДС 81-35.2004	Завышение начальной (максимальной) цены контракта (неосновательное обогащение подрядчика) - в рамках исполнения муниципального контракта (ямочный ремонт) неправомерно включены в акты выполненных работ расходы на непредвиденные работы
нет	Приказ Минфина РФ от 20.11.2007 №112н	У ГРБС отсутствует ведомственный нормативный документ, регулирующий порядок составления, заполнения и ведения бюджетных смет, распространяющийся непосредственно на ГРБС и его подведомственные учреждения
5 345,70	Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 №157н	Объекту не присвоен инвентарный номер, затраты на ввод в эксплуатацию в учете не отражены, что привело к потере имущества муниципальной казны. Управление неправомерно отнесло работы по реконструкции линейных объектов (капитальные вложения) к работам по капитальному ремонту (текущие расходы)
нет	пункт 3 - Приказ Минфина РФ от 28.07.2010 №81н	Планы финансово-хозяйственной деятельности подведомственных ГРБС учреждений утверждены только на один год (Закон о бюджете Кемеровской области принят на три года)
5 099,90	пункты 45-49 - Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 №157н	Затраты на реконструкцию объекта в бухгалтерском учете не отражены. Это привело к потере имущества муниципальной казны (в реестре муниципальной собственности числится объект – воздушная линия ЛЭП 0,4 кВ балансовой стоимостью 1 рубль), занижению налогооблагаемой базы по расчету налога на имущество с юридических лиц
147,00	пункт 335 - Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 №157н	Расходы на теплоснабжение и содержание общего имущества здания приняты и оплачены учреждением неправомерно
нет	пункт 36 - Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 №33н	Данные отчета «Об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» не соответствуют суммарным итогам планам финансово-хозяйственной деятельности подведомственных ГРБС учреждений
нет	Приказ Минфина России от 01.07.2013 №65-н	Неправомерные действия ГРБС по принятию и исполнению бюджетных обязательства - вместо КОСГУ- 226 «прочие работы, услуги» применен КОСГУ 310 «увеличение стоимости основных средств»
нет	Приказ Минфина России от 01.07.2013 №65-н	Несоответствие применения бюджетной классификации по целевой статье и коду вида расходов, предусмотренной в бюджете муниципального образования и информации, размещенной на официальном сайте ЕИС в сфере закупок (в бюджете: КБК 0309 1212603 243 – капитальный ремонт, на сайте: 0309 1212605 244 – прочая закупка или текущие расходы). В обоих случаях неправильно применен код вида расхода - реконструкция объекта подразумевает капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности
29 782,50	Приказ Минфина России от 01.07.2013 №65-н	Управление принимает акты от подрядчиков на содержание автомобильных дорог без классификации (наименования) вида работ. В счетах-фактурах на оплату отсутствуют номера актов приемки выполненных работ, а в некоторых случаях - и период работы. Произведены кассовые расходы на содержание автомобильных дорог, дорожных и пешеходных ограждений по кодам бюджетной классификации 0409 191 «Подпрограмма «Капитальный, текущий ремонт объектов благоустройства», но следовало применить КБК 0409 192 «Подпрограмма «Текущее содержание объектов благоустройства»
нет	Приказ Минэкономразвития России от 01.07.2014 №411	Органы местного самоуправления не осуществляли первоочередную поддержку развития малого бизнеса в сферах промышленного производства (приоритетным направлением финансовой поддержки являлось субсидирование затрат на оборудование для предоставления услуг, а не для производства товаров)
нет	Приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н	Денежные средства сдаются в кассу не ежедневно, а хранятся у медицинских регистраторов до 8 дней
нет	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 05.02.2007 №12	ГРБС не анализирует деятельность муниципальных органов управления образованием в части принятия решения о выводе части персонала учреждений, выполняющей непрофильные функции за штат, при котором расходы на оплату соответствующих услуг специализированных организаций должны осуществляться за счет средств субвенции в пределах высвобожденных средств на оплату труда данного персонала, что повлекло нецелевое, неэффективное и неправомерное использование бюджетных средств муниципальными образованиями
12 209,00	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 20.08.2007 №234	Долевое финансирование за счёт средств местного бюджета не выполнено
8 368,00	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 20.08.2007 №234	Долевое финансирование за счёт средств местного бюджета не выполнено
нет	пункт 4 - Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 20.08.2007 №234	Дополнительная нагрузка на областной бюджет - ГРБС не воспользовался правом о приостановлении финансирования и перераспределении субсидии на другие мероприятия

Оценка	Нарушенная норма	Комментарий
нет	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 07.02.2011 №43	Учреждением не проведена в установленном порядке проверка сметной стоимости объектов капитального строительства. Состав и объем ремонтно-строительных работ обоснованы локальной сметой, утвержденной директором учреждения
нет	пункт 6 - Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 10.11.2011 №496	Соглашения не содержат пункты о порядке и условиях предоставления субсидий и контроле за их использованием
нет	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 21.02.2013 №58	ГРБС как ответственный исполнитель (координатор) программы, не предусмотрел оценку эффективности государственной программы для мониторинга вклада её результатов в социально-экономическое развитие в части направления бюджетных средств на организацию аутсорсинга
нет	пункт 1 - Приказ департамента охраны здоровья населения Кемеровской области от 23.07.2015 №1017	Соглашения заключены на предоставление субсидий на иные цели (на оказание высокотехнологичной медицинской помощи), а должны заключаться на выполнение государственного задания
500,00	пункт 1.1 - Соглашение от 01.10.2015 №164	Неправомерное использование бюджетных средств - приобретенные спортивная одежда, обувь и спортивный инвентарь были переданы членам сборной команды муниципального района на основании договоров дарения
500,00	пункт 1.1 - Соглашение от 01.10.2015 №164	В ходе реализации Соглашения средства областного бюджета были перечислены ГРБС муниципальному району в начале октября 2015 года, а средства муниципального бюджета были реализованы в конце декабря 2015 года
нет	пункт 6 - муниципальный контракт №90	Подрядчик без предварительного согласования с заказчиком внес изменения в техническое задание: изменен вид строительства – новое строительство вместо реконструкции
нет	пункт 4.2 раздела 4 - Устав Учреждения	Планирование деятельности осуществляется без согласования с учредителем
нет	пункт 4.3 раздела 4 - Устав Учреждения	Учреждение обязано осуществлять свою деятельность в соответствии с утвержденным в установленном законодательством порядке планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения, однако план финансово-хозяйственной деятельности составляется только бюджетными и автономными учреждениями, казенные учреждения исполняют бюджетную смету
нет	пункт 5.5 раздела 5 - Устав Учреждения	Структура учреждения, штатное расписание не согласованы с учредителем
нет		С нарушением принципа бюджетной системы единства кассы были проведены внебанковские операции по исполнению областного бюджета по расходам и местных бюджетов по доходам, связанных с предоставлением местным бюджетам дотаций
нет		Установлено завышение объемов выданных кредитов от прогнозируемого размера временного кассового разрыва
нет		Объем выдаваемого бюджетного кредита определялся исходя из представленного муниципальным образованием обращения о предоставлении кредита с указанием в нем необходимой суммы бюджетного кредита. Отсутствуют обоснованные расчеты прогнозируемой величины временного кассового разрыва в составе обращений муниципальных образований о предоставлении бюджетного кредита
291 066,20		Муниципальный контракт заключен без учета положительного заключения государственной экспертизы (заключение экспертизы и контракт подписаны в один день)
262 010,20		Одна из причин убыточности предприятия - снижение тарифа на тепловую энергию - это обусловлено не освоением средств ПАО «Тепло» на восстановление основных средств (капитальный ремонт основных средств, амортизационные отчисления)
203 000,00		Администрация городского округа осуществила финансовые инвестиции - бюджетными средствами погасила кредиторскую задолженность хозяйственного общества. Одним из показателей эффективности по управлению муниципальным имуществом является получение дивидендов по акциям, но такие поступления в бюджет муниципального образования в течение пяти лет отсутствовали. Муниципальное образование без оснований увеличило уставный капитал общества
198 000,00		Решение об увеличении уставного капитала ПАО «Тепло» путем размещения дополнительных акций не подкреплено технико-экономическими расчётами. Администрация городского округа не провела анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия перед принятием решения о финансовых вложениях бюджетных средств (инвестиций) «на пополнение оборотных средств»
158 900,00		Одна из причин убыточности предприятия - увеличение себестоимости тепловой энергии - закупка угля по завышенным ценам, закупка угля у посредников (а не у производителей угля), закупка угля неподходящих сортов (увеличила потребность в мазуте, способствовала быстрому износу оборудования и росту затрат на ремонтные работы), увеличение производственных потерь тепловой энергии, отсутствие коммерческого учета на выходе от источника тепловой энергии (установлен тепловычислитель только на Районной котельной и приобретены весы для угольного склада)
155 827,90		Субсидии из областного бюджета, направленные на выполнение работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения, вложены в объекты, отсутствующие в реестре муниципальной собственности (в неучтенное имущество). Почти 100% за счет средств областного бюджета направлены на погашение задолженности по мероприятиям, выполненным в ранние периоды и не предусмотренным Соглашениями о предоставлении субсидии с администрацией городского округа и не предусмотренным муниципальными программами на текущий период

Оценка	Нарушенная норма	Комментарий
120 208,10		Величина арендной платы не позволяет произвести полного возмещения стоимости автобуса в течение амортизационного периода (7 лет) - при установленном размере арендной платы на это потребуется 43 года
31 535,30		В установленном законодательством порядке не зарегистрировано право оперативного управления по 15 объектам недвижимости - это привело к искажению бюджетной отчетности
25 100,00		За счет выделенной субсидии приобретено дорогостоящее оборудование, которое не используется по причине необходимости проведения аккредитации работ, которые можно выполнять на закупленном оборудовании
21 000,00		Средства бюджета, направленные на увеличение уставного капитала 2 государственных предприятий, были направлены не на повышение эффективности деятельности предприятий, а на покрытие убытков акционерного общества со 100% государственным участием и на достройку 45 квартирного жилого дома для переселенцев из аварийного жилья
20 000,00		Закупленное оборудование передано на хранение научному учреждению, которое не имеет возможности использовать это оборудование (помещения для размещения оборудования требуют ремонта)
17 822,60		Завышение начальной (максимальной) цены контракта (с учетом государственной экспертизы)
16 396,30		Потери доходов Кузбасского технопарка - в результате сдачи помещений в аренду по заниженной ставке ООО «Фортуна» и «Кузбасской торгово-промышленной палаты», которые не являлись резидентами технопарка
14 580,00		Администрация города вложила средства в увеличение уставного капитала в 2 акционерных общества (100% акций принадлежит муниципальному образованию). Кредиторская задолженность администрации города перед этими 2 обществами на конец периода превысила (и увеличилась) почти в 2 раза величину вложений в их уставный капитал. Убыток этих обществ увеличился за период
11 526,60		Искажение бюджетной отчетности. Некорректное формирование налогооблагаемой базы для исчисления налога на имущество. В бухгалтерском учете учреждения в качестве первоначальной (балансовой) стоимости объектов основных средств, переданных по решениям комитета по управлению государственным имуществом Кемеровской области в оперативное управление, принята их остаточная стоимость на дату передачи
8 485,70		Администрация муниципального района при принятии новых технических решений, на основании которых вносились изменения в проектно-сметную документацию, не воспользовалась правом оплаты дополнительных расходов за счёт непредвиденных расходов, предусмотренных в сводно-сметном расчете к муниципальному контракту
7 906,40		Цена муниципального контракта превысила лимит капитальных вложений в объект
6 183,80		Завышение цены муниципального контракта - необоснованно включены расходы по осуществлению строительного контроля заказчика в цену контракта
5 273,45		По данным Реестра закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов, объем таких закупок не соответствовал показателям «Информации по заключенным контрактам (договорам) на товары, работы, услуги» (форма №1-гз)
4 400,00		Просубсидированы затраты без подтверждения документами бухгалтерского учета проведенных хозяйственных операций по постановке на баланс оборудования
3 245,00		Неправомерное использование средств областного бюджета, вследствие неэффективных управленческих решений и слабого контроля за использованием выделенных субсидий со стороны ГРБС
2 080,30		Отсутствие в закупочной и приемочной документации указаний о протяженности отремонтированных участков коммунальных сетей свидетельствует об отсутствии документально обоснованной потребности в закупках строительных материалов для ремонта теплотрассы (сначала ремонт был проведен подрядным способом, а в следующем году для проведения ремонта хозяйственным способом учреждением производились закупки металлопроката и других строительных материалов)
1 840,00		Субсидии областного бюджета использованы без достижения планируемого результата (не достигнуты плановые показатели программы: по доходам, налогам, взносам в государственные внебюджетные фонды, по показателю перечисления в местный бюджет арендных платежей за пользование муниципальными земельными участками, по организации дополнительных рабочих мест и другие)
1 671,10		Отчеты предоставлялись без указания четкой даты. В платежных поручениях отсутствуют в назначении платежа ссылки на отчеты соответствующего периода. В счетах-фактурах на оплату не указывается за какой период производится оплата. Отсутствие технических паспортов на автомобильные дороги не позволяет достоверно подтвердить фактически выполненные работы и фактическую потребность бюджетных средств. В договорах цессии отсутствуют сведения об обязательствах «Цедента» перед «Цессионарием», что является существенным условием при заключении договора уступки прав требования
1 472,80		Предъявленный заказчиком размер фиксированного штрафа, рассчитанный в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 25.11.2013 №1063, не покрывает суммы фактического ущерба (убытков) вследствие некачественного исполнения подрядчиком муниципальных контрактов по ремонту автомобильных дорог. По некоторым муниципальным контрактам не применены штрафные санкции

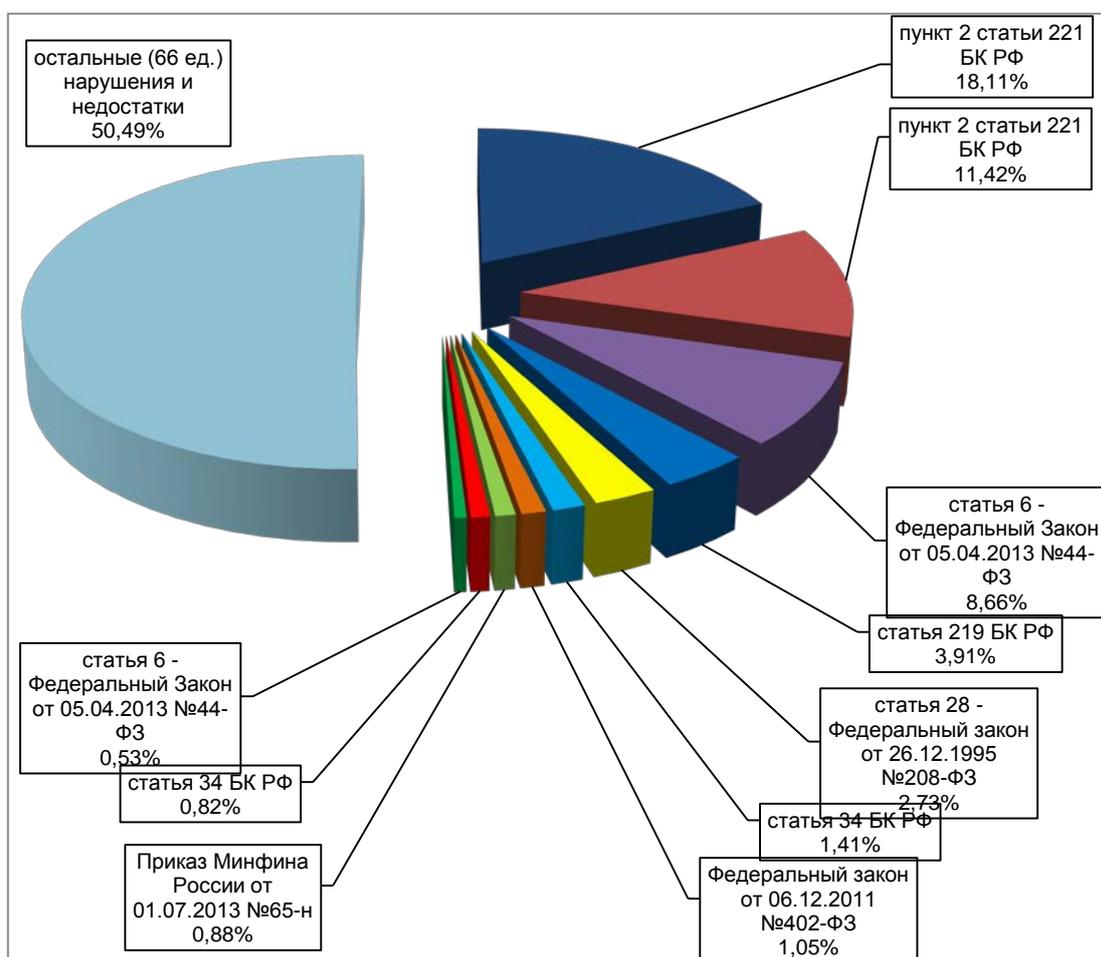
Оценка	Нарушенная норма	Комментарий
3 094,60		Неправомерное использование бюджетных средств - за счет средств образовательной субвенции была погашена кредиторская задолженность муниципальных образовательных учреждений перед Централизованной бухгалтерией (выполнение данного вида работ финансируется в составе муниципальной субсидии на выполнение муниципального задания Централизованной бухгалтерии)
693,40		Предусмотренные по проекту 3 станка в момент осмотра отсутствовали, при этом приняты заказчиком в актах выполненных работ и частично оплачены
452,70		Неправомерное использование бюджетных средств - за счет средств общеобразовательной субвенции, образовательными учреждениями, на условиях аутсорсинга были заключены договоры ГПХ, в которых: предмет договора не конкретизирован, не определены существенные условия для данного вида договоров, отсутствуют показатели оценки качества оказанных услуг
397,30		В актах выполненных работ подрядчиком приходилось оборудование по завышенной стоимости по сравнению с проектно-сметной документацией без подтверждающих первичных документов на его приобретение
386,10		Необоснованные расходы средств областного бюджета - работнику по совместительству, который фактически не мог выполнить и не выполнял трудовой договор, была начислена и выплачена заработная плата
312,00		Просубсидированы затраты без подтверждения документами бухгалтерского учета проведенных хозяйственных операций по постановке на баланс оборудования
254,20		Необоснованные расходы средств областного бюджета - работнику по совместительству, который фактически не мог выполнить и не выполнял трудовой договор в полном объеме, была начислена и выплачена заработная плата
209,80		Завышение принятых и оплаченных работ администрацией муниципального района, превышающих локальную смету
206,90		Необоснованные расходы средств областного бюджета - работнику по совместительству, который фактически не мог выполнить и не выполнял трудовой договор, была начислена и выплачена заработная плата
199,90		Необоснованные расходы средств областного бюджета - работнику по совместительству, который фактически не мог выполнить и не выполнял трудовой договор в полном объеме, была начислена и выплачена заработная плата
178,00		Завышение сметной стоимости объекта и начальной (максимальной) цены контракт - в смету были включены 10 железобетонных опор, которые оказались бывшие в употреблении. Отсутствие инвентаризации и паспорта воздушной линии электропередачи перед составлением сметы, а также отсутствие дефектной ведомости на проведение работ. Подтверждение пригодности ранее установленных опор к дальнейшей эксплуатации не представлено
48,20		Завышение сметной стоимости объекта и начальной (максимальной) цены контракта - в актах (в расценках) произошла пересортица объемов
17,60		По муниципальному контракту установлено завышение стоимости выполненных работ вследствие неправильного применения индексов при расчете сметной стоимости в текущий уровень цен
нет		Коллективный договор не был переоформлен в установленном порядке в связи со сменой собственника
нет		Отсутствуют документы приема-передачи оборудования. Отсутствуют штатные специалисты по эксплуатации оборудования. Отсутствует информация о качестве и эффективности работы оборудования
нет		Не внесены изменения в подпрограмму «Информационное общество и электронное правительство» Государственной программы Кемеровской области «Информационное общество Кузбасса» на 2014 - 2017 годы»
нет		В департаменте не реализуются мероприятия ведомственной целевой программы «Повышение эффективности государственного надзора в области охраны и использования объектов животного мира и водных биоресурсов Кемеровской области на 2012-2014 годы»
нет		Анализ достижения департаментом целевых индикаторов Государственной программы Кемеровской области «Экология и природные ресурсы Кемеровской области» на 2014-2018 годы показал, что из 17 целевых индикаторов по 3 не достигнуто плановое значение
нет		Не проводилась предварительная оценка влияния на деятельность муниципальных образовательных учреждений передачи на аутсорсинг услуг в коммерческие структуры. Не проводился текущий анализ экономической целесообразности вывода части персонала учреждений, выполняющей непрофильные функции за штат. В ходе контрольного мероприятия было установлено, что стоимость услуг фирм более чем в 5 раз превышает фонд оплаты труда школьного штатного расписания по аналогичным категориям персонала
нет		На основе протоколов испытаний проб асфальтобетона определено несоответствие образцов вырубki нормативным требованиям СНиП и ГОСТ: по зерновому составу минеральной части асфальтобетона, по физико-механическим свойствам (по показателям: «водонасыщение», «уплотнение»), фактическая толщина асфальтобетонного покрытия не соответствует заложенной в локальной смете

В Таблице 3 представлены 122 основных видов нарушений и недостатков, которые один раз или многократно 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 – 46 (или 37,70%) видов нарушений и недостатков 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 доля стоимостной оценки 10 наиболее крупных нарушений и недостатков (от общей величины стоимостной оценки всех выявленных КСПКО в 2016 году нарушений и недостатков), которые все вместе составляют почти 50% стоимостной оценки всех нарушений и недостатков, при этом 18,11% общей оценки приходится на одно нарушение.

Рисунок 4 – Доля стоимостной оценки нарушений и недостатков

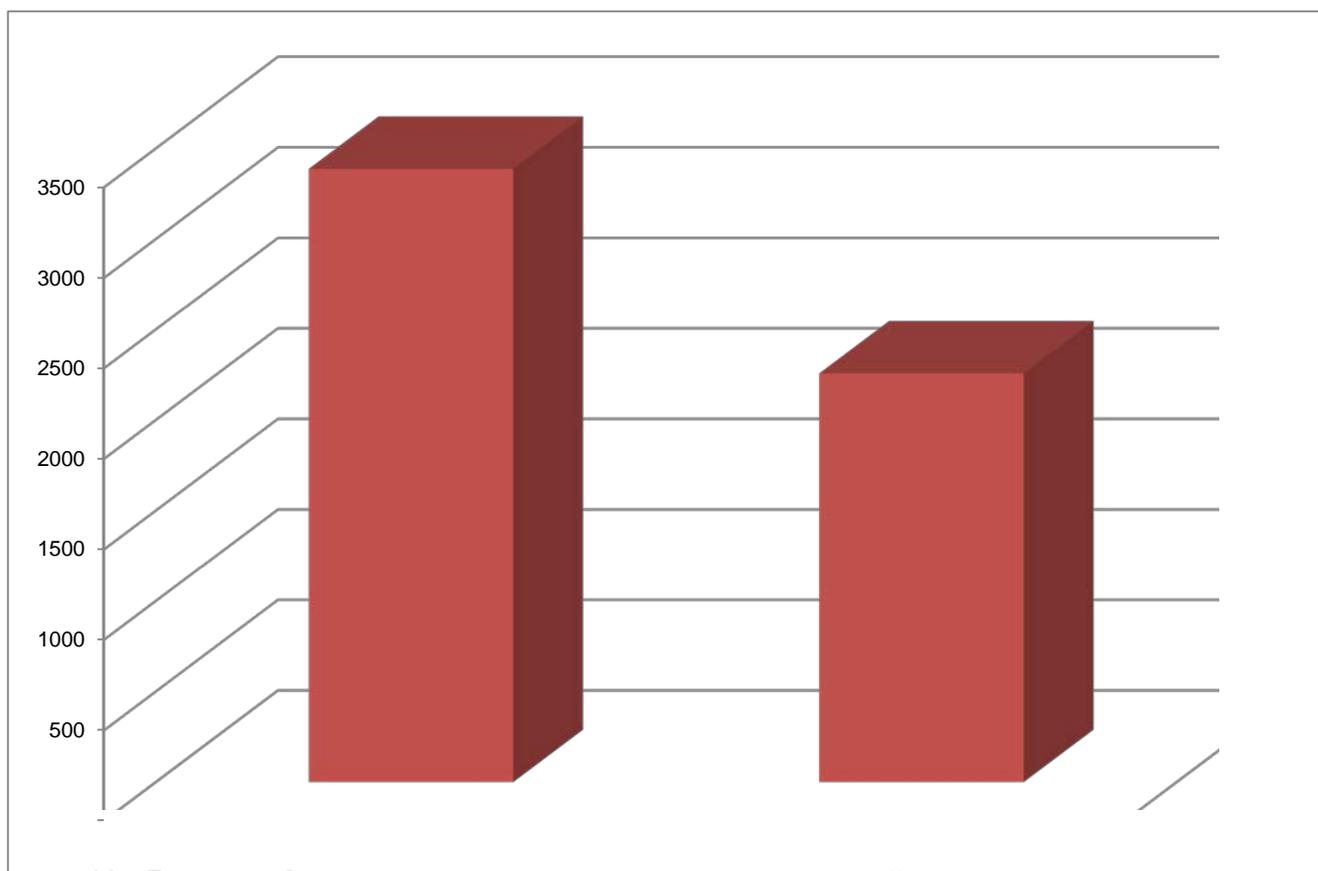


4.4. Основные результаты реализации предложений

Информация об устранении выявленных нарушений и недостатков составлена по результатам мониторинга реализации предложений КСПКО. На

момент составления настоящего отчета стоимостная оценка устраненных по результатам контрольных мероприятий, проведенных КСПКО в 2016 году нарушений и недостатков, составила 2256,43 миллиона рублей (66,63% от общего объема выявленных нарушений и недостатков). 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

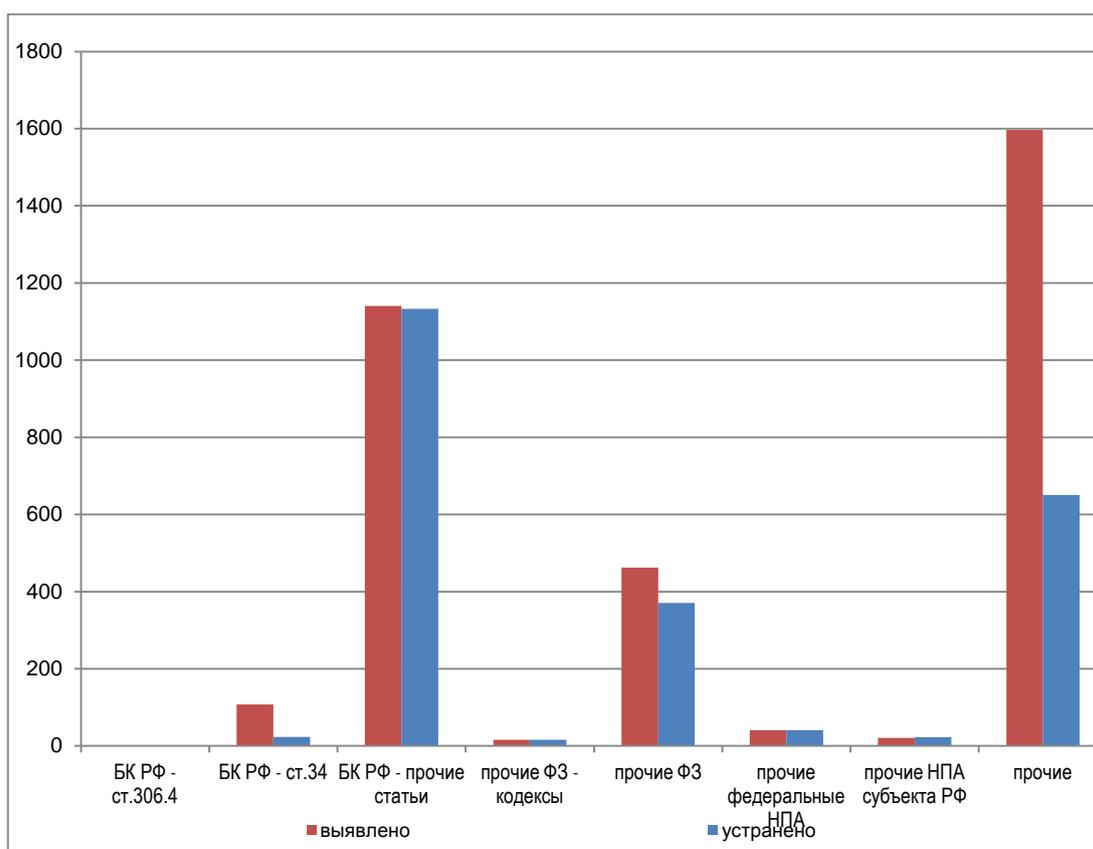


На Рисунке 6 представлено отношение стоимостной оценки выявленных и устраненных нарушений и недостатков в разрезе основных видов. Из общей стоимостной оценки устраненных нарушений и недостатков:

- устранены нарушения положений статьи 306.4 БК РФ: 0,45 миллиона рублей;
- устранены нарушения положений статьи 34 БК РФ: 23,63 миллиона рублей;
- устранены нарушения положений прочих статей (кроме статей 306.4 и 34) БК РФ: 1132,72 миллиона рублей;
- устранены нарушения положений прочих федеральных законов – кодексов: 15,76 миллиона рублей;

- устранены нарушения положений прочих федеральных законов: 370,37 миллиона рублей;
- устранены нарушения положений прочих нормативных и иных правовых актов федеральных органов государственной власти: 40,90 миллиона рублей;
- устранены нарушения положений прочих нормативных и иных правовых актов органов государственной власти Кемеровской области: 22,15 миллиона рублей;
- устранены прочие нарушения: 650,45 миллиона рублей.

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 измененных, дополненных (на момент составления настоящего отчета) с учетом предложений КСПКО, разработанных по итогам проведенных в 2016 году мероприятий. Всего были приняты 8 нормативных и иных правовых акта, в том числе: 6 актов органов государственной власти субъекта РФ, 1 акт органов местного самоуправления и 1 прочий акт.

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

Тип НПА	Принятые НПА
Нормативные и иные правовые акты субъекта РФ	Закон Кемеровской области от 20.12.2016 №91-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»
	Закон Кемеровской области от 23.12.2016 №94-ОЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Кемеровской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»
	Закон Кемеровской области от 05.07.2016 №48-ОЗ «Об исполнении областного бюджета за 2015 год», Постановление Совета народных депутатов Кемеровской области от 29.06.2016 №299 «О публичных слушаниях по годовому отчету об исполнении областного бюджета за 2015 год»
	Закон Кемеровской области от 08.07.2016 №53-ОЗ «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Кемеровской области за 2015 год»
	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 24.10.2013 №454 «Об утверждении государственной программы Кемеровской области «Имущественный комплекс Кузбасса» на 2014 - 2019 годы» (внесены изменения)
Нормативные и иные правовые акты органов местного самоуправления	Распоряжение Администрации Тисульского муниципального района от 23.01.2017 №06-в (о дисциплинарном взыскании)
Прочие акты	Приказ ГКУ «Кузбасс-баланс» от 15.03.2016 №9 «Об утверждении положения об оплате труда работников ГКУ «Кузбасс-баланс»

В Таблице 5 представлена информация о стоимостной оценке финансовых средств некоторых устраненных нарушений (из общего числа выявленных нарушений по итогам проведенных в 2016 году КСПКО контрольных мероприятий). Общая величина стоимостной оценки реализованных предложений КСПКО (на момент составления настоящего отчета), представленная в Таблице 5, составила 40,93 миллиона рублей – это в 1,35 раза больше величины фактических расходов на содержание КСПО в 2016 году.

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

Сумма	Комментарий
191,60	Перечислены в доход областного бюджета суммы нецелевого использования бюджетных средств
143,90	Перечислены в доход областного бюджета суммы нецелевого использования бюджетных средств
13 337,40	Имущество, находящееся в хозяйственном ведении обанкротившегося предприятия, не включено в конкурсную массу и принято на баланс органов местного самоуправления
12 741,40	Проведение и оплата пусконаладочных работ перенесена с государственной Программы (областной бюджет) за счет средств местного бюджета
9 404,90	Администрацией района произведен возврат субсидии в областной бюджет
5 099,90	В результате проведения инвентаризации стоимость инвентаризируемого имущества увеличена (до инвентаризации было: 1 рубль)
10	Решением суда наложен административный штраф на должностное лицо и перечислен в доход областного бюджета

Следует отметить, что не все предложения КСПКО были реализованы на момент составления настоящего отчета. В Таблице 6 представлена информация

об основных еще не устраненных нарушениях и недостатках из общего списка, представленного в Таблице 3.

Наличие не устраненных нарушений и недостатков может быть объяснено тем, что часть контрольных мероприятий КСПКО провела в четвертом квартале 2016 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.

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
1 526,20	статья 306.4 БК РФ	Нецелевое использование бюджетных средств
83 726,30	статья 34 БК РФ	Неэффективное использование бюджетных средств
8 000,00	статья 158 БК РФ	ГРБС не обеспечил результативность использования бюджетных средств
92 281,00	статья 28 - Федеральный закон от 26.12.1995 №208-ФЗ	Уставной капитал превышал чистые активы предприятия
1 000,00	Соглашение от 01.10.2015 №164	Неправомерное использование бюджетных средств
945 541,85		Прочие нарушения

4.5. Основные результаты экспертно-аналитических мероприятий

В отчетном году КСПКО осуществила 49 экспертно-аналитических мероприятий, были охвачены 49 объектов. По результатам проведенных КСПКО мероприятий были подготовлены 49 заключений, которые содержали 101 предложение, 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.

Объем бюджетных средств, в отношении которых были проведены внешние проверки или экспертизы в 2016 году, составил 290 055,54 миллиона рублей (без учета внешних проверок отчетов главных распорядителей бюджетных средств). В результате проведенных КСПКО в 2016 году экспертно-аналитических

мероприятий были выявлены недостатки, стоимостная оценка которых составила 2104,76 миллиона рублей, что эквивалентно менее 0,73% от объема проверенных средств (средств, в отношении которых проведена экспертиза) и составляет 38,33% от общего объема нарушений и недостатков, выявленных в результате всех проведенных КСПКО мероприятий (Показатель «3.» Таблицы 1).

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 2015 год	п.2.1*	нет оценки	39	39	55
Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета ТФ ОМС КО за 2015 год	п.2.2*	26 849,30	1	1	2
Подготовка заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2015 год	п.2.3*	114 596,89	1	1	9
Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении местных бюджетов высокодотационных муниципальных образований Кемеровской области за 2015 год	п.2.4*	5 618,99	4	4	19
Подготовка заключения на проект Закона «Об областном бюджете на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»	п.2.5*	98 044,12**	1	1	5
Подготовка заключения на проект Закона «О бюджете ТФ ОМС на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов»	п.2.6*	28 515,29**	1	1	2
Прочие мероприятия		16 430,95	2	2	9

* - План работы КСПКО на 2016 год

** - оценка только для 2017 года

На Рисунке 7 представлена структура стоимостной оценки недостатков, которые были выявлены в результате проведенных КСПКО в отчетном году экспертно-аналитических мероприятий. Значительную часть величины стоимостной оценки этих недостатков (13,69%) составили нарушения статей Бюджетного кодекса Российской Федерации, оценка которых для 2016 года составила 288,28 миллиона рублей.

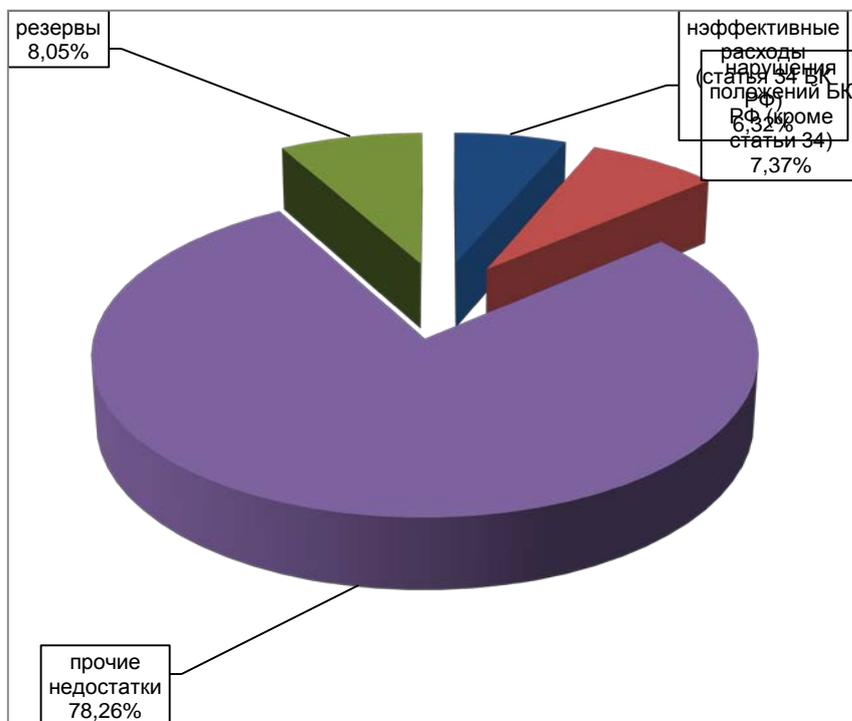
В Таблице 8 представлена информация об основных видах недостатков, которые были выявлены КСПКО в результате проведенных в отчетном году экспертно-аналитических мероприятий.

Результаты внешних проверок бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (проведенных КСПКО в 2016 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 2017 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 2017-2019 годов (соответственно: при внешней проверке бюджетной отчетности за 2016-2018 годы и экспертизе проектов

бюджетов на 2018-2020 годы) КСПКО проведет мониторинг и анализ информации о реализации предложений, выработанных по итогам мероприятий, проведенных в отчетном году.

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



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).

Одним из резервов пополнения доходов бюджета является погашение накопленной задолженности по налоговым платежам. По состоянию на 01.10.2016 по оценке КСПКО часть задолженности в областной бюджет, которую можно отнести к наиболее ликвидной, составляет 2 190,00 миллиона рублей. Существенно возрос объем наиболее ликвидной задолженности в областной бюджет за 9 месяцев 2016 года по налогу на прибыль организаций (на 132,00 миллиона рублей по сравнению с 01.01.2016) и по НДС (на 51,00 миллиона рублей по сравнению с 01.01.2016).

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

Оценка	Нарушенная норма	Комментарий
нет	пункты 1 и 2 статьи 9, статья 21 БК РФ	В бюджете муниципального района не обеспечена привязка бюджетных ассигнований по кодам целевых (программных) статей к муниципальным программам
100,48	статья 33 БК РФ	Многочисленное превышение планируемых объемов прочих безвозмездных поступлений над их фактической динамикой свидетельствует о том, что при планировании доходной части местного бюджета допускалось не подкрепленное соответствующими экономическими обоснованиями завышение собственных доходов бюджета городского округа по данной статье доходов в целях обеспечения сбалансированности бюджета и соблюдения установленного Бюджетным кодексом РФ норматива по уровню планируемого предельного размера дефицита местного бюджета. Данная ситуация является нарушением предусмотренного Бюджетным кодексом РФ принципа сбалансированности бюджета. Приводит к принятию фактически необеспеченных реальными доходами бюджетных обязательств, заключению под них муниципальных контрактов и образованию просроченной кредиторской задолженности бюджета перед поставщиками товаров и услуг
41,32	статья 33 БК РФ	Исполнение окончательно утвержденного плана (от 30.12.2015) по безвозмездным поступлениям в доходы местного бюджета составило 96,39%
10,82	статья 33 БК РФ	Окончательно утвержденный план поступления прочих безвозмездных поступлений был выполнен всего на 3,01%
133,09	статья 34 БК РФ	Доля расходов на погашение кредиторской задолженности по программным направлениям деятельности по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составила 51,6%
2,57	статья 81 БК РФ	Расходы резервного фонда не отражены по целевой статье, указывающей на принадлежность расходов резервному фонду
нет	статья 179 БК РФ	Положение о муниципальных программах не соответствует положениям Бюджетного кодекса РФ
нет	пункт 2 статьи 179 БК РФ	Объем бюджетных ассигнований финансового обеспечения на реализацию конкретной муниципальной программы, утвержденной в решении о бюджете, не соответствует утвержденному программному нормативному правовому акту местной администрации
нет	статья 13 - Федеральный Закон от 23.11.2009 №261-ФЗ	Котельная учреждения не оснащена прибором учета энергетических ресурсов. Учреждение не обеспечило учет производимых, передаваемых и потребляемых энергетических ресурсов

Оценка	Нарушенная норма	Комментарий
нет	Закон Кемеровской области от 21.07.1999 №55-ОЗ	Некоторые автомобильные дороги общего пользования регионального значения и земельные участки, на которых расположены автомобильные дороги, составляющие недвижимое имущество государственной казны Кемеровской области, не имеют государственную регистрацию права собственности
нет	Закон Кемеровской области от 11.07.2008 №74-ОЗ	Стратегия социально-экономического развития Кемеровской области до 2025 года требует актуализации, с учетом цикличности развития рыночной экономики, воздействия внешних факторов (рисков) и фактических значений показателей социально-экономического развития Кемеровской области в период, спроектированный в Стратегии
нет	Постановление Администрации Березовского городского округа от 28.08.2012 №525	Расходы резервного фонда не отражены по целевой статье, указывающей на принадлежность расходов резервному фонду
нет	Постановление Администрации Яшкинского муниципального района от 29.07.2013 №248-п	При разработке муниципальных программ не соблюдены требования Положения о муниципальных программах
1645,96		Направление доходов дорожного фонда на исполнение расходов областного бюджета на дорожное хозяйство не в полном объеме. Кредиторская задолженность перед подрядными организациями за выполненные работы по строительству, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального значения на 01.08.2016 составила 1944,20 миллиона рублей
1,06		Учреждением сверх утвержденных нормативов произведено списание угля в размере 732,9 тонн
77,07		Наиболее ликвидная задолженность по налогам и сборам и неналоговым платежам в местный бюджет на 01.01.2016, в том числе: возможная к взысканию просроченная задолженность по НДФЛ в доходы местного бюджета 59,95 миллиона рублей, что соответствует 52,80% фактических поступлений по НДФЛ в доходы местного бюджета в 2015 году
43,02		Наиболее ликвидная задолженность по налогам и сборам и неналоговым платежам в местный бюджет на 01.01.2016
24,94		Наиболее ликвидная задолженность по налогам и сборам и неналоговым платежам в местный бюджет на 01.01.2016
24,43		Наиболее ликвидная задолженность по налогам и сборам и неналоговым платежам в местный бюджет на 01.01.2016

5. Обеспечение деятельности

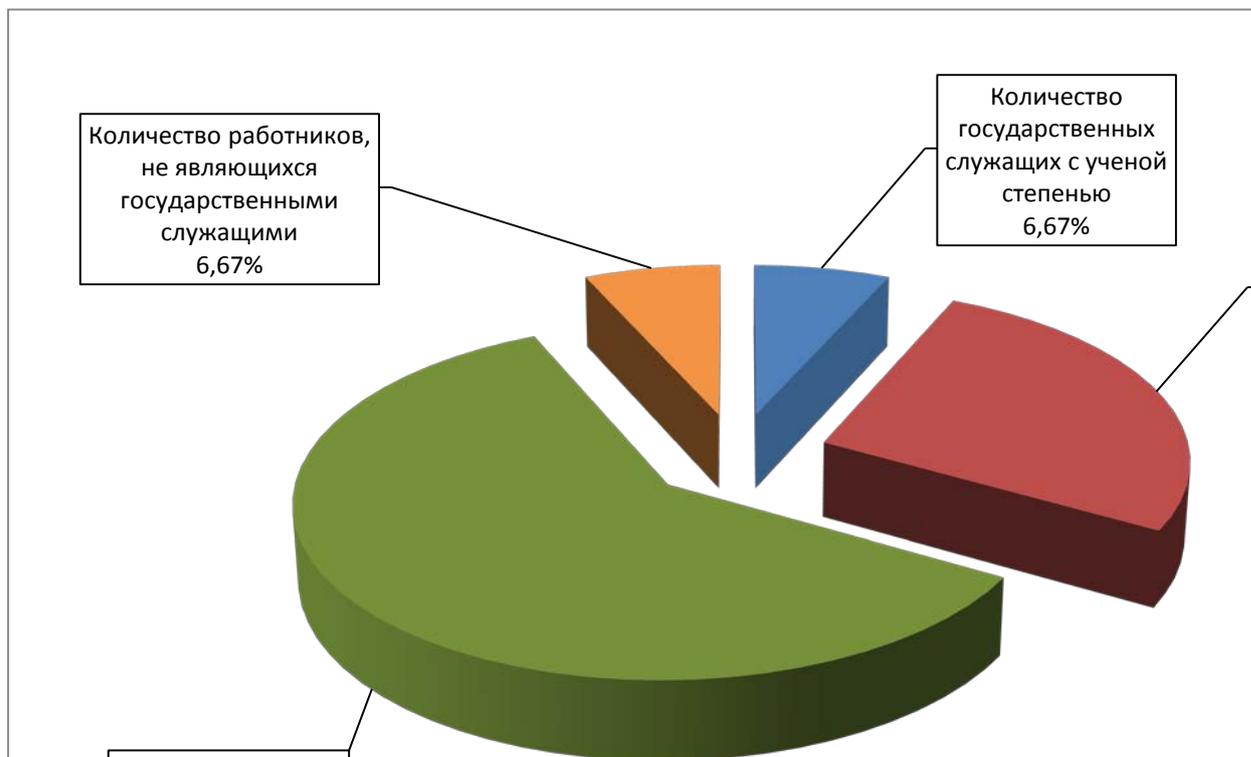
Численность работников КСПКО в 2016 года не увеличилась по сравнению с 2015 годом и составила 30 человек, в том числе: 5 работников, замещающих государственные должности, 23 государственных гражданских служащих и 2 работника, не являющихся государственными гражданскими служащими.

В отчетном периоде из общего числа работников КСПКО: 22 человека или 73,33% от общей численности непосредственно участвовали в осуществлении мероприятий (заместитель председателя, 3 аудитора-руководителя инспекции, 15 инспекторов, 2 работника аналитического отдела, юрисконсульт). В течение 2016 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 2016 года: все работники, замещавшие государственные должности и государственные гражданские служащие КСПКО – 28 из 30 работников (или 93,33% от общей численности) имеют высшее профессиональное образование, в том числе: 8 работников (или 26,67% от общей численности) имеют два высших образования, 2 работника (или 6,67% от общей численности) имеют степени кандидатов наук.

В течение отчетного года дополнительное профессиональное образование получили 4 работника 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 2016 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 2012-2015 годы.

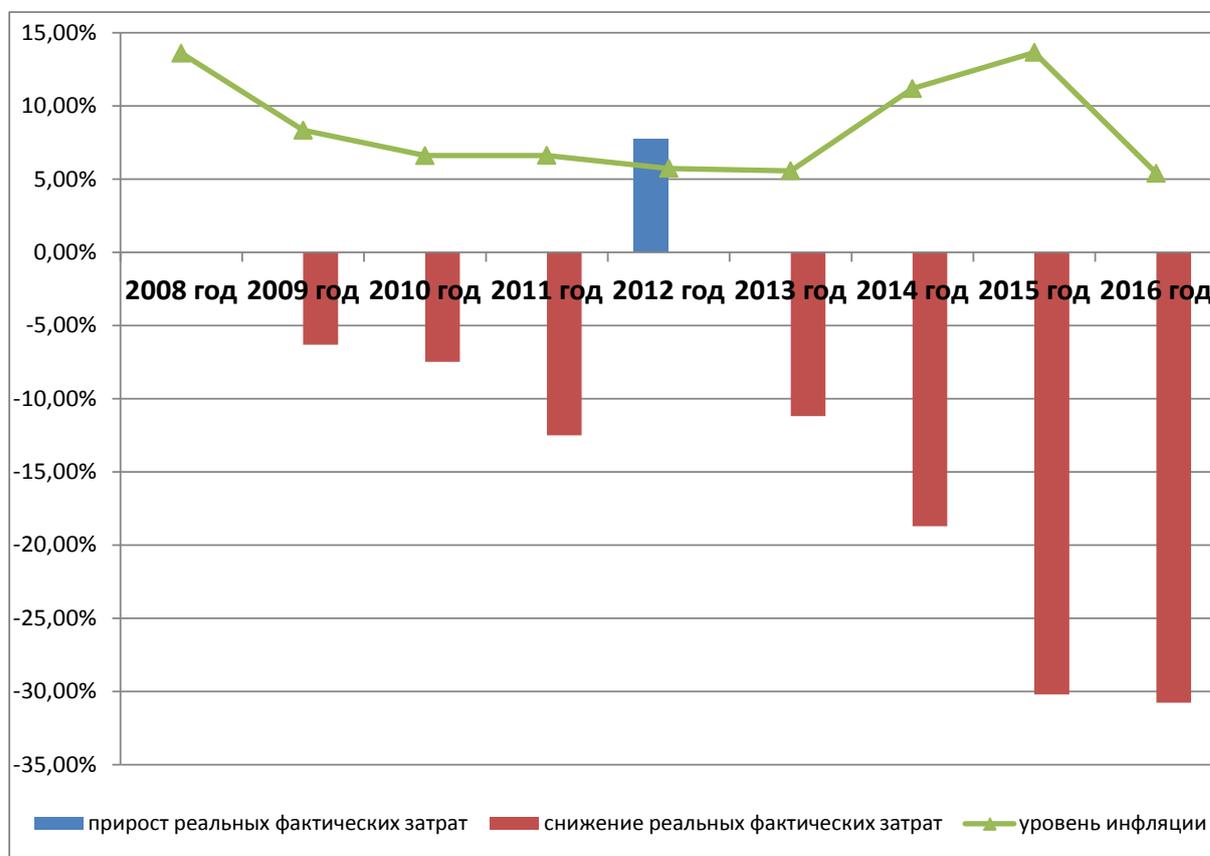
Таблица 9 – Показатели эффективности работы КСПКО

Показатель	Ед. изм.	2012	2013	2014	2015	2016
Экономия средств областного бюджета на содержание КСПКО	млн. руб.	1,70	1,89	3,49	4,18	1,67
Фактические затраты бюджетных средств на содержание КСПКО в расчете на одного работника	млн. руб.	1,12	0,98	0,99	0,97	1,01
Количество проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на одного работника КСПКО	ед.	2,19	2,63	2,27	2,30	2,37
Среднее количество объектов проверки на одно контрольное мероприятие	ед.	2,25	1,97	3,00	2,24	2,73
Среднее количество представлений, предписаний на одно контрольное мероприятие	ед.	1,80	2,19	1,32	1,29	1,55
Среднее количество предложений на одно представление, предписание	ед.	2,89	4,25	8,84	6,67	3,79
Средний размер выявленных нарушений и недостатков на одно контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие	млн. руб.	49,60	14,81	237,26	58,03	77,34
Доля устраненных нарушений и недостатков (от общего объема выявленных)	%	85,54	91,84	95,88	81,00	66,63
Отношение размера выявленных нарушений и недостатков на один рубль фактических затрат на содержание КСПКО	руб.	96,58	39,87	151,17	137,69	111,33
Отношение размера устраненных нарушений и недостатков на один рубль фактических затрат на содержание КСПКО	руб.	82,61	36,62	144,94	111,54	74,18
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	10,78
Средний размер нарушений и недостатков, обнаруженных за один час рабочего времени работника КСПКО	тыс. руб.	54,59	19,79	76,28	67,72	92,73

Запланированные затраты на содержание КСПКО в отчетном году составили 32,09 миллиона рублей (что соответствует 96,48% от величины соответствующего показателя 2015 года), фактические затраты: 30,42 миллиона рублей (что соответствует 104,61% от величины соответствующего показателя 2015 года) или 94,80% от их запланированной величины. Экономия средств областного бюджета на содержание КСПКО по итогам отчетного года составила 1,67 миллиона рублей или 5,21% от величины запланированных на 2016 год расходов на содержание КСПКО.

Фактические затраты на содержание КСПКО в 2016 году в расчете на одного работника составили 1,01 миллиона рублей (на 4,54% больше, чем в 2015 году). На Рисунке 9 отражена динамика прироста реальных фактических затрат на содержание КСПКО в 2008-2016 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 2009-2016 годах расчетный индекс прироста учитывает накопление индекса за истекший период. Накопленный индекс прироста потребительских цен за период 2009-2016 годов составил 1,830957 (индекс роста потребительских цен равен 83,0957% за указанный период). Реальные фактические затраты на содержание КСПКО в расчете на одного работника в 2016 году составили всего 69,23% (сократились на 30,77%) по сравнению с 2008 годом.

Средний размер выявленных финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств на одно мероприятие, проведенное КСПКО в отчетном году, составил 77,34 миллиона рублей. В среднем, на поиск каждого миллиона рублей финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств в 2016 году было затрачено 10,78 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 111,33 рубля, а устраненных – 74,18 рубля. Таким образом, можно сделать вывод,

что каждый рубль, вложенный в содержание КСПКО, окупился в 2016 году более чем в 74 раза.

7. Экономический эффект

В Таблице 10 представлена информация об экономическом эффекте деятельности КСПКО в 2016 году.

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

Показатель	«-»	«+»
Фактические расходы бюджетных средств на содержание КСПКО	30,42	-
Экономия бюджетных средств на содержание КСПКО	-	1,67
Стоимостная оценка финансовых средств устраненных нарушений в денежной или физической форме	-	40,93
Итого	30,42	42,60
Оценка резервов доходов бюджетов бюджетной системы, выявленных КСПКО при проведении экспертно-аналитических мероприятий	-	169,46

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 2016 году, составила 40,93 миллиона рублей, что вместе с экономией бюджетных средств на содержание КСПКО составило 42,60 миллиона рублей – в 1,40 раза 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 2016 году, составила 169,46 миллиона рублей – в 5,57 раза больше величины фактических расходов бюджетных средств на содержание КСПКО в отчетном году.

8. Основные направления деятельности в 2017 году

В 2017 году КСПКО планирует осуществлять деятельность по следующим основным направлениям:

1. Контрольная деятельность – в соответствии с планом работы КСПКО на 2017 год запланировано проведение 13 контрольных мероприятий.

2. Экспертно-аналитическая деятельность – в соответствии с планом работы КСПКО на 2017 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 высоккодотационных 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 2016 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 2016 год, включающий 30 пунктов, был выполнен на 100%. В течение отчетного периода были подготовлены отчеты и заключения о проведении 71 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3. Стоимостная оценка выявленных нарушений и недостатков в отчетном году составила 5491,41 миллиона рублей, нецелевое использование бюджетных средств составило 1,97 миллиона рублей.

4. Удельный вес устраненных в 2016 году нарушений и недостатков составил 66,63% от общего объема выявленных.

5. КСПКО в течение 2008-2016 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 30,77% к уровню 2008 года. В отчетном году экономия средств, выделяемых на содержание КСПКО, составила 1,67 млн. рублей или 5,20% от планируемой величины затрат на содержание КСПКО.

7. На один рубль фактических затрат на содержание КСПКО в 2016 году пришлось 111,33 рубля выявленных нарушений и недостатков и 74,18 рубля – устраненных. Каждый рубль, вложенный в содержание КСПКО в отчетном году, окупился более чем в 74 раза.

8. Стоимостная оценка финансовых средств устраненных нарушений в денежной или физической (имущество) формах из общего объема нарушений и недостатков, выявленных КСПКО в 2016 году, вместе с экономией бюджетных средств на содержание КСПКО составили в отчетном году 42,60 миллиона рублей – в 1,40 раза 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 2016 году, составила 169,46 миллиона рублей – в 5,57 раза больше величины фактических расходов бюджетных средств на содержание КСПКО в отчетном году.

Председатель
контрольно-счетной палаты
Кемеровской области

А.В.Долголевец