



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 2018 год

Кемерово, 2019

**Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты Кемеровской области
за 2018 год**

Содержание

Введение	3
1. Информация о контрольно-счетной палате Кемеровской области	3
2. Основные направления деятельности	4
3. Осуществление полномочий	5
4. Направления деятельности	6
5. Выполнение Плана работы	7
6. Основные виды нарушений и недостатков	11
7. Основные результаты экспертно-аналитических мероприятий	29
8. Участие в мероприятиях Совета КСО при СП РФ	37
9. Взаимодействие с правоохранительными органами	40
10. Протоколы об административных правонарушениях	42
11. Разработка стандартов ВГФК и ОД	43
12. Использование классификатора нарушений	44
13. Обеспечение деятельности	46
14. Эффективность деятельности	47
15. Основные направления деятельности на будущий период	50
16. Основные выводы	51

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты Кемеровской области за 2018 год рассмотрен и утвержден коллегией контрольно-счетной палаты Кемеровской области «17» мая 2019 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 из отчетов о проведенных в отчетном году контрольных мероприятий и заключений по результатам проведенных в отчетном году экспертно-аналитических мероприятий, рассмотренных на коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской области (далее: КСПКО), с учетом информации, предоставленной в ответ на представления и предписания КСПКО, направленные по результатам проведенных КСПКО в отчетном году мероприятий.

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 2018 год (утвержденным коллегией КСПКО «12» декабря 2017 года). Также были проведены внеплановые мероприятия в соответствии с предложениями (поручениями) Губернатора Кемеровской области (в соответствии со статьей 13 Закона Кемеровской области от «29» сентября 2011 года № 95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области»).

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от «07» февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 12 Закона Кемеровской области от «29» сентября 2011 года № 95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области» КСПКО руководствуется стандартами внешнего государственного финансового контроля.

2. Основные направления деятельности

Основными направлениями деятельности КСПКО в 2018 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 информации по итогам анализа результатов мероприятий, проведенных КСПКО, направление информации 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, участие в работе профильных комиссий Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по совершенствованию внешнего финансового контроля.

6. Разработка стандартов внешнего государственного финансового контроля и стандартов организации деятельности.

7. Участие в мероприятиях Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и Отделении Совета в Сибирском федеральном округе.

8. Информационная деятельность: мониторинг и формирование электронной базы данных с целью информационного обеспечения проводимых КСПКО мероприятий.

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

10. Осуществление мониторинга и анализа развития муниципальных контрольно-счетных органов Кемеровской области.

3. Осуществление полномочий

Основные полномочия контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации определены частью 1 статьи 9 Федерального закона от «07» февраля 2011 года № 6-ФЗ. Полномочия КСПКО определены частью 1 статьи 10 Закона Кемеровской области от «29» сентября 2011 года № 95-ОЗ. В Таблице 1 представлена информация об осуществлении полномочий КСПКО в 2018 году.

Таблица 1 – Осуществление полномочий КСПКО

Полномочие	6-ФЗ*	95-ОЗ**	Пункт Плана***	Осуществление
Контроль за исполнением областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда	1	1	2.2, 2.4, 2.8	4 заключения
Экспертиза проектов законов об областном бюджете и проектов законов о бюджете территориального государственного внебюджетного фонда, в том числе проектов законов о внесении в них изменений	2	2	2.9, 2.10	2 заключения
Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета и годового отчета об исполнении бюджета территориального государственного внебюджетного фонда	3	3	2.3, 2.6, 2.7	44 заключения
Организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств областного бюджета, средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда и иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации	4	4	1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6,	13 отчетов о контрольных мероприятиях
Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Кемеровской области, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими Кемеровской области	5	5	1.7, 1.8, 1.10, 1.11, 1.12, 1.13, 1.14	
Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств областного бюджета, а также оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств областного бюджета и имущества, находящегося в государственной собственности Кемеровской области	6	6	-	информационные сообщения
Финансово-экономическая экспертиза проектов законов Кемеровской области и нормативных правовых актов органов государственной власти Кемеровской области (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств Кемеровской области, а также государственных программ Кемеровской области - по поручению государственных органов, принимающих данные законы или нормативные правовые акты	7	7	-	осуществлены в рамках проведенных мероприятий

Полномочие	6-ФЗ*	95-ОЗ**	Пункт Плана***	Осуществление
Анализ бюджетного процесса в Кемеровской области и подготовка предложений, направленных на его совершенствование	8	8		
Контроль за законностью, результативностью и эффективностью использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из областного бюджета бюджетам муниципальных образований, расположенных на территории Кемеровской области, а также проверка местного бюджета в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации	9	9	2.5	4 заключения
Подготовка информации о ходе исполнения областного бюджета, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представление такой информации в Совет народных депутатов Кемеровской области и Губернатору Кемеровской области	10	10	2.11, 3.3	информационные сообщения
Участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции	11	11	-	осуществлены в рамках проведенных мероприятий
Иные полномочия в сфере внешнего государственного финансового контроля, установленные федеральными законами, Уставом Кемеровской области и законами Кемеровской области	12	12	2.1, 3.1, 3.2	4 доклада, 1 план, 1 отчет

* - ссылка на пункт части 1 статьи 9 Федерального закона от «07» февраля 2011 года № 6-ФЗ;

** - ссылка на пункт части 1 статьи 10 Закона Кемеровской области от «29» сентября 2011 года № 95-ОЗ;

*** - ссылка на пункт Плана работы КСПКО (утвержденного коллегией КСПКО «12» декабря 2017 года).

4. Направления деятельности

В 2018 году направления деятельности КСПКО, в соответствии с Приказом КСПКО от «28» декабря 2017 года № 48-р, были распределены между тремя инспекциями – по трем направлениям аудиторской деятельности.

Первое направление: контроль за расходами бюджетов, направленных на строительство, 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 бюджетов в сфере социальной политики, науки и образования, обеспечения занятости населения, в сфере здравоохранения, культуры и спорта, сельского хозяйства и перерабатывающей промышленности, формированием и использованием средств Территориального фонда обязательного медицинского страхования Кемеровской области.

Третье направление: контроль за исполнением расходов 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, поддержку субъектов малого и среднего бизнеса, лесное хозяйство, средства массовой информации,

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 и экспертно-аналитические мероприятия (в соответствии с частью 1 статьи 11 Закона Кемеровской области «29» сентября 2011 года № 95-ОЗ). Внешний финансовый контроль осуществляется в основных видах: планирование мероприятий, осуществление мероприятий и реализация результатов мероприятий.

5. Выполнение Плана работы

План работы КСПКО на 2018 год (с учетом изменений и дополнений) состоял из 27 пунктов, сгруппированных в 3 раздела, в том числе: 13 контрольных, 11 экспертно-аналитических и 3 иных мероприятий. В Таблице 2 представлена информация о пунктах Плана работы КСПКО на 2018 год.

Таблица 2 – План работы КСПКО

Пункт Плана	Мероприятие
	Контрольные мероприятия
1.1	Проверка использования субсидий, направленных из областного бюджета некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Кемеровской области», в рамках подпрограммы «Капитальный ремонт многоквартирных домов» Государственной программы Кемеровской области «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» за 2016-2017 годы
1.2	Проверка целевого и результативного использования средств областного бюджета, направленных на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту и замене лифтов, установленных в многоквартирных домах и отработавших нормативный срок" подпрограммы «Капитальный ремонт многоквартирных домов» Государственной программы Кемеровской области «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» за 2016-2017 годы (Прокопьевский городской округ)
1.3	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных из областного бюджета Государственному казенному учреждению Кемеровской области «Хозяйственный комплекс Администрации Кемеровской области» на реализацию своих функций
1.4	Проверка результативности использования бюджетных ассигнований, выделенных из областного бюджета Государственному казенному учреждению Кемеровской области «Автохозяйство Администрации Кемеровской области» на реализацию своих функций
1.5	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на исполнение мероприятий подпрограмм «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан» и «Дополнительные мероприятия в сфере занятости населения, направленные на снижение напряженности на рынке труда Кемеровской области" на 2016 год» Государственной программы Кемеровской области «Содействие занятости населения Кузбасса на 2014-2020 годы» за 2016-2017 годы
1.6	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на финансирование программных мероприятий ГП КО «Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий в Кемеровской области» на 2014-2020 годы», выполняемых управлением ветеринарии Кемеровской области и подведомственными ему учреждениями в 2015-2017 годах
1.7	Проверка предоставления субсидий муниципальным образованиям Кемеровской области из областного бюджета за счет средств дорожного фонда Кемеровской области за 2016 – 2017 годы и истекший период 2018 года (Промышленновский, Чебулинский муниципальные районы)

Пункт	Мероприятие
1.8	Проверка использования средств областного бюджета, выделенных на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в 2016-2017 годах в Прокопьевском, Киселевском, Ленинск-Кузнецком городских округах и Гурьевском муниципальном районе
1.10	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных Архивному управлению Кемеровской области в 2015-2017 годах
1.11	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на реализацию государственной программы Кемеровской области «Развитие системы образования Кузбасса» на 2014-2025 годы в рамках мероприятия «Обеспечение государственных гарантий 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 эффективности и целевого использования бюджетных средств в общеобразовательных учреждениях за 2016-2017 годы
1.12	Целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных Таштогольскому муниципальному району на подготовку к празднованию Дня шахтера по распоряжению Коллегии Администрации Кемеровской области «О подготовке к празднованию Дня шахтера в 2018 году», с привлечением специалистов Главного контрольного управления КО и Главного финансового управления Кемеровской области
1.13	Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств областного бюджета, выделенных ГАОУ ДПО КО «РЦПП Тетраком» в рамках государственной программы Кемеровской области «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса», а также соблюдение порядка управления и распоряжения государственным имуществом, закрепленным за ним, за период 2016-2017 годы и истекший период 2018 года
1.14	Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей за 2014-2017 годы и текущий период 2018 года
Экспертно-аналитические мероприятия	
2.1	Анализ исполнения Указов Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года органами исполнительной власти и органами местного самоуправления Кемеровской области по итогам 2017 года
2.2	Совместное экспертно-аналитическое мероприятие со Счетной палатой Российской Федерации «Анализ использования субвенций на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, выделенных в 2016 – 2017 годах»
2.3	Внешняя проверка отчетов главных администраторов доходов и главных распорядителей средств областного бюджета за 2017 год
2.4	Параллельное экспертно-аналитическое мероприятие со Счетной палатой Российской Федерации «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей за 2014-2017 годы и текущий период 2018 года».
2.5	Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении местных бюджетов высокودотационных муниципальных образований Кемеровской области за 2017 год
2.6	Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета ТФ ОМС КО за 2017 год
2.7	Подготовка заключения по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении областного бюджета за 2017 год
2.8	Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд Кемеровской области в отношении государственных заказчиков: Государственная жилищная инспекция Кемеровской области, Управление государственной инспекции по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Кемеровской области за 2017 год
2.9	Подготовка заключения на проект Закона «Об областном бюджете на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»
2.10	Подготовка заключения на проект Закона «О бюджете ТФ ОМС на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов»
2.11	Анализ и подготовка предложений по изысканию дополнительных источников доходов, резервов по снижению расходов областного бюджета
Иные мероприятия	
3.1	Подготовка отчета о работе контрольно-счетной палаты Кемеровской области за 2017 год
3.2	Подготовка плана работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области на 2019 год
3.3	Подготовка пресс-релизов, информации для размещения в средствах массовой информации, на интернет-сайте КСПКО

В Таблице 3 представлена информация о выполнении Плана работы КСПКО на 2018 год в отчетном году.

Таблица 3 – Выполнение Плана работы КСПКО

Пункт Плана	Подготовлены:		Период проверки, экспертизы	Проведены проверки, экспертизы:			Количество предложений ед.
	отчеты	заключения		объекты	расходы	доходы	
	ед.	ед.		ед.	млрд. руб.	млрд. руб.	
1.1	1	0	2016-2017	2	0,014	-	16
1.2	1	0	2016-2017	1	0,048	-	9
1.3	1	0	2017-2018	1	0,361	-	7
1.4	1	0	2017-2018	1	0,226	-	1
1.5	1	0	2016-2017	5	0,143	-	9
1.6	1	0	2015-2017	5	0,649	-	11
1.7	1	0	2016-2018	4	1,431	-	14
1.8	1	0	2016-2017	4	0,766	-	5
1.10	1	0	2015-2017	5	0,133	-	4
1.11	1	0	2016-2017	4	11,098	-	7
1.12	1	0	2017-2018	6	0,677	-	16
1.13	1	0	2016-2018	1	0,007	-	8
1.14	1	0	2012-2017	1	1,671	-	8
нет	1	0	2016-2018	1	0,018	-	7
нет	1	0	2017	4	-	-	16
Итого	15	0		45	17,240	0,0	138
2.1	0	1*	2015-2017	4*	-	-	2
2.2	0	1	2016-2017	13	0,060	-	4
2.3	0	42	2017	42	-	-	110
2.4	0	1**	-	1**	-	-	-
2.5	0	4	2017	4	3,678	3,725	31
2.6	0	1	2017	1	28,845	28,662	1
2.7	0	1	2017	1	114,685	136,138	1
2.8	0	2	2017	2	0,085	-	12
2.9	0	1	2019-2021	1	129,672 (2019), 128,598 (2020), 129,568 (2021)	129,672 (2019), 128,598 (2020), 129,563 (2021)	2
2.10	0	1	2019-2021	1	36,900 (2019), 39,428 (2020), 41,721 (2021)	36,900 (2019), 39,428 (2020), 41,721 (2021)	2
2.11	0	информационное сообщение	-	-	-	-	-
Итого	0	55		70	653,241	674,413	165
3.1	1	0	2017	-	-	-	-
3.2	план		2019	-	-	-	-
3.3	информационные сообщения		2018	-	-	-	-
Итого	1	0		0	0	0	0
ВСЕГО	16	55		115	670,481	674,413	303

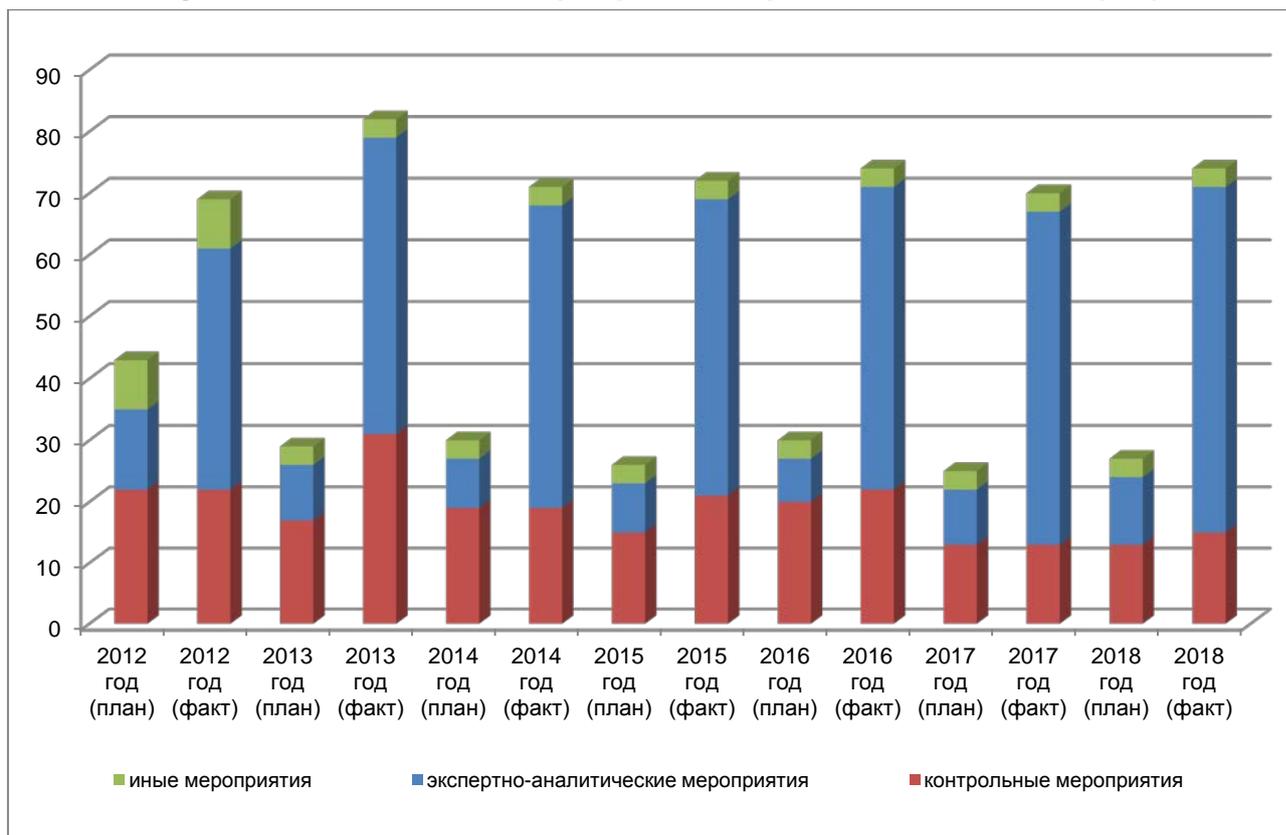
* - подготовлены 4 аналитических доклада и сводное заключение;

** - результаты проведенного КСПКО экспертно-аналитического мероприятия учтены в результатах работы Счетной палаты Российской Федерации

Все 100% пунктов Плана работы КСПКО на 2018 год были выполнены в отчетном году. Следует отметить, что отдельные пункты Плана работы КСПКО на 2018 год включали проведение комплекса мероприятий, что нашло отражение в результатах работы КСПКО в отчетном году. Фактически в отчетном году было выполнено больше мероприятий, чем количество пунктов Плана работы КСПКО на 2018 год, что, в целом, характерно для периода 2012-2018 годов.

На Рисунке 1 представлено сопоставление количества пунктов планов работы КСПКО в 2012-2018 годах с количеством мероприятий, которые были фактически проведены КСПКО в эти периоды.

Рисунок 1 – Количество мероприятий, проведенных КСПКО (ед.)



В отчетном году КСПКО провела 15 контрольных мероприятий (в том числе: 13 плановых контрольных мероприятий), 56 экспертно-аналитических мероприятий (по 11 направлениям, в том числе: проведено совместное экспертно-аналитическое мероприятие, результаты которого были учтены в результатах работы Счетной палаты Российской Федерации) и 3 иных мероприятия. Мероприятия были проведены в отношении 115 объектов (в том числе: 45 объектов контрольных мероприятий). Были подготовлены 16 отчетов и 55 заключений, которые содержат, в общем объеме, 303 предложения.

Общий объем средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в отношении которых КСПКО провела мероприятия, составил 1344,89 млрд. рублей (в том числе: 17,24 млрд. рублей были проверены в ходе

контрольных мероприятий) – это, в совокупности, расходы и доходы бюджетов бюджетной системы за все рассматриваемые периоды (2012-2021 годы). По итогам 15 контрольных мероприятий, проведенных КСПКО в отчетном году, были направлены 33 представления и 1 предписание.

6. Основные виды нарушений и недостатков

Информация о стоимостной оценке нарушений и недостатков, выявленных КСПКО в результате проведенных в 2018 году 13 плановых и 2 внеплановых контрольных мероприятий, представлена в Таблице 4 (в количестве и сумме – в разрезе проведенных мероприятий).

Таблица 4 – Стоимостная оценка выявленных КСПКО нарушений и недостатков

№ п. Плана работы КСПКО	Рассмотрено на Коллегии КСПКО	Количество объектов контроля	Период проверки	Объем проверенных средств	Количество предложений	Стоимостная оценка нарушений и недостатков		Приняты меры по устранению, недопущению
		ед.		тыс. руб.		ед.	ед.	
1.1	05.07.2108	2	2016-2017	13 590,60	16	14	562 351,70	562 351,70
1.2	16.05.2018	1	2016-2017	48 165,10	9	23	81 165,10	81 165,10
1.3	25.12.2018	1	2017-2018	361 068,90	7	60	43 740,80	43 740,80
1.4	25.12.2018	1	2017-2018	226 266,30	1	0	0,00	0,00
1.5	05.07.2018	5	2016-2017	142 910,10	9	7	91,10	91,10
1.6	22.11.2018	5	2015-2017	648 998,10	11	14	19 695,30	19 695,30
1.7	22.11.2018	4	2016-2018	1 431 216,00	14	147	13 311,30	13 311,30
1.8	25.12.2018	4	2016-2017	765 619,70	5	0	0,00	0,00
1.10	25.12.2018	5	2015-2017	133 462,30	4	3	0,00	0,00
1.11	14.03.2019	4	2016-2017	11 097 534,40	7	10	451,60	0,00
1.12	14.03.2019	6	2017-2018	676 506,50	16	60	145 897,70	0,00
1.13	25.12.2018	1	2016-2018	6 769,20	8	5	184,50	184,50
1.14	05.07.2018	1	2012-2017	1 671 009,40	8	21	1 683 148,70	12 234,40
поручение и.о. Губернатора Кемеровской области от 22.05.2018	05.07.2018	1	2016-2018	17 567,10	7	2	213 623,00	213 623,00
поручение Губернатора Кемеровской области от 22.01.2018	16.05.2018	4	2017	-	16	29	23 209,93	23 209,93
Всего		45	-	17 240 683,70	138	395	2 786 870,73	969 607,13

Всего были выявлены 395 нарушений и недостатков. Стоимостная оценка выявленных КСПКО нарушений и недостатков составила 2 786 870,73 тыс. рублей. Это эквивалентно 16,16% от общего объема проверенных средств. В ответ на направленные КСПКО представления и предписание была получена информация о том, что органы государственной власти и органы местного

самоуправления приняли меры по устранению и недопущению нарушений и недостатков в отношении 324 нарушений и недостатков со стоимостной оценкой: 969 607,13 тыс. рублей (из общего числа выявленных нарушений и недостатков). Это эквивалентно 34,79% от общей стоимостной оценки выявленных КСПКО нарушений и недостатков.

Информация о стоимостной оценке нарушений и недостатков, выявленных КСПКО в результате проведенных в 2018 году контрольных мероприятий, представлена в Таблице 5 – в количестве и сумме по основным группам. Почти две трети – 65,63% - от общей стоимостной оценки выявленных КСПКО нарушений и недостатков составила стоимостная оценка 38 нарушений (или 9,62% от общего количества нарушений и недостатков) положений Бюджетного кодекса Российской Федерации.

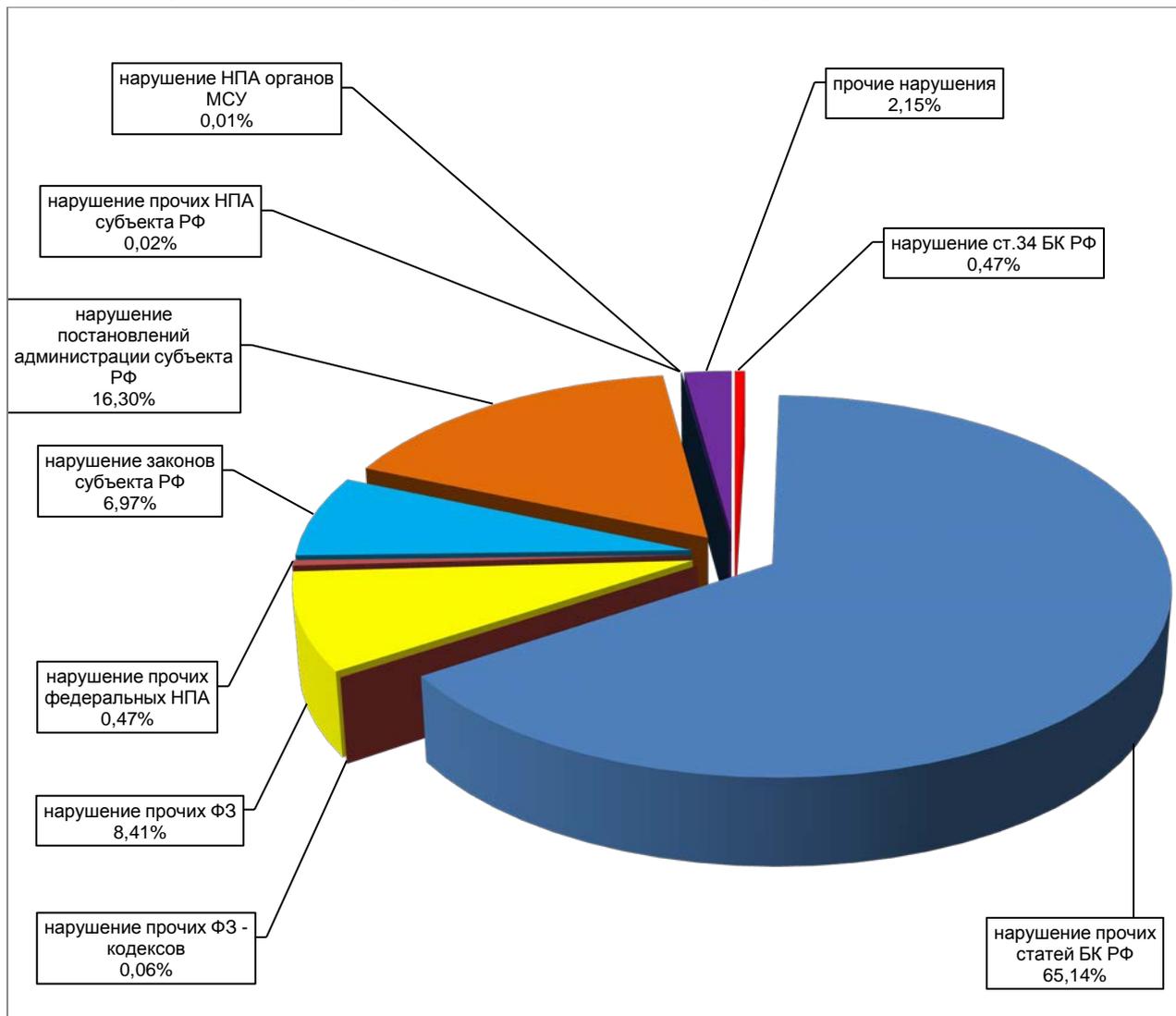
Остальные 34,37% от общей стоимостной оценки выявленных КСПКО нарушений и недостатков составила стоимостная оценка 357 прочих нарушений и недостатков (или 90,38% от общего количества нарушений и недостатков).

Таблица 5 – Стоимостная оценка выявленных КСПКО нарушений и недостатков – в количестве и сумме по основным группам

Группа нормативных и иных правовых актов					Стоимостная оценка нарушений и недостатков		Приняты меры по устранению, недопущению
					ед.	тыс. руб.	тыс. руб.
Нормативные и иные правовые акты федеральных органов государственной власти	Федеральные законы	кодексы	Бюджетный кодекс Российской Федерации	статья 34	14	13 166,80	12 431,00
				прочие	24	1 815 746,20	10 763,50
			прочие	18	1 611,50	1 611,50	
			прочие	21	234 306,30	227 058,00	
	прочие			166	12 965,10	12 965,10	
Нормативные и иные правовые акты органов государственной власти субъекта Российской Федерации			законы Кемеровской области		3	194 322,90	194 322,90
			постановления Коллегии Администрации Кемеровской области		21	454 273,40	453 537,60
			прочие		5	451,60	0,00
Нормативные и иные правовые акты органов местного самоуправления					5	248,30	248,30
прочие					118	59 778,62	56 669,22
ВСЕГО					395	2 786 870,73	969 607,13

На Рисунке 2 представлена структура основных видов выявленных КСПКО нарушений и недостатков (удельный вес стоимостной оценки в общей стоимостной оценке выявленных нарушений и недостатков).

Рисунок 2 – Структура основных видов нарушений и недостатков



Основные группы нарушений и недостатков, выявленных КСПКО в 2018 году, составили:

- 13 166,80 тыс. рублей (0,47%) – неэффективное использование бюджетных средств – 14 нарушений положений статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- 1 815 746,20 тыс. рублей (65,14%) – 24 нарушения положений прочих статей (кроме статьи 34) Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- 1 611,50 тыс. рублей (0,06%) – 18 нарушений положений прочих федеральных законов – кодексов;

- 234 306,30 тыс. рублей (8,41%) – 21 нарушение положений прочих федеральных законов;

- 12 965,10 тыс. рублей (0,47%) – 166 нарушений положений прочих нормативных и иных правовых актов федеральных органов государственной власти;

- 194 322,90 тыс. рублей (6,97%) – 3 нарушения положений законов Кемеровской области;

- 454 273,40 тыс. рублей (16,30%) – 21 нарушение положений постановлений Коллегии Администрации Кемеровской области;

- 451,60 тыс. рублей (0,02%) – 5 нарушений положений прочих нормативных и иных правовых актов органов государственной власти Кемеровской области;

- 248,30 тыс. рублей (0,01%) – 5 нарушений положений прочих нормативных и иных правовых актов органов местного самоуправления;

- 59 778,62 тыс. рублей (2,15%) – 118 прочих нарушений и недостатков.

Информация об основных видах нарушений и недостатков, выявленных КСПКО в результате проведенных в 2018 году контрольных мероприятий, представлена в Таблице 6.

Таблица 6 – Основные виды нарушений и недостатков

№ п. Плана работы КСПКО	Корреспондирующий нормативный и иной правовой акт		Нарушение, недостаток		
	наименование	статья	количество, ед.	стоимостная оценка, тыс. рублей	примечание
1.14	Бюджетный кодекс Российской Федерации	п.4 ст.21	1	1 670 914,30	нарушение методологии применения кодов целевых статей расходов - произведены расходы областного бюджета с нарушением методологии применения кодов целевых статей расходов
1.6	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.34	1	4 892,50	неэффективное использование средств областного бюджета - произведены расходы областного бюджета на обеспечение ветеринарными препаратами для проведения противозооэпизоотических мероприятий, обеспечение которыми предусмотрено за счет средств федерального бюджета
1.6	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.34	1	3 312,80	неэффективное использование средств областного бюджета - произведены расходы областного бюджета на премии и доплаты сотрудникам, замещающим других сотрудников в период их временного отсутствия (не оптимизировано штатное расписание)
1.3	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.34	1	1 618,70	неэффективное использование средств областного бюджета - произведены расходы областного бюджета на премии и доплаты сотрудникам, замещающим других сотрудников в период их временного отсутствия (не оптимизировано штатное расписание)
1.3	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.34	1	1 518,10	неэффективное использование средств областного бюджета
нет	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.34	6	740,40	неэффективное использование средств областного бюджета - необоснованные: завышение стоимости 1 маш/часа работы техники, завышение времени, необходимого для производства работ по содержанию дорог (6 муниципальных контрактов)
1.12	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.34	1	735,80	неэффективное использование средств областного бюджета - необоснованное завышение расходов по выполнению работ капитального ремонта объектов при определении НМЦК на стадии формирования (из-за отсутствия контроля финансово-экономических обоснований расходов учреждений)
нет	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.34	1	236,20	неэффективное использование средств областного бюджета - не приняты меры по оптимизации штатного расписания (не замещена вакантная должность муниципальной службы)

№ п. Плана работы КСПКО	Корреспондирующий нормативный и иной правовой акт		Нарушение, недостаток		
	наименование	статья	количество, ед.	стоимостная оценка, тыс. рублей	примечание
1.5	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.34	1	91,10	неэффективное использование средств областного бюджета - произведены расходы областного бюджета на оказание услуг по социальной адаптации безработных граждан на рынке труда (в штатном расписании есть специалисты, в обязанности которых входит оказание услуги по социальной адаптации граждан - данная услуга оказывается штатными работниками за счет текущего финансирования)
1.6	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.34	1	21,20	неэффективное использование средств областного бюджета - произведены расходы областного бюджета на содержание (в т.ч. отопление) за период простоя нежилого помещения
1.6	Бюджетный кодекс Российской Федерации	п.3, 4 ст.69.2, п.1 ст.78.1	1	581,40	завышение размера субсидии на выполнение государственного задания - Учреждение зави́сило объемы оказанных услуг по всем показателям, характеризующим содержание государственной услуги в ПФХД
1.6	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.78.1, п.4 ст.69.2	1	8 271,70	завышение размера субсидии на выполнение государственного задания - Учреждение зави́сило объемы оказанных услуг по всем показателям, характеризующим содержание государственной услуги
1.6	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.78.1, п.4 ст.69.2	1	1 885,00	Учреждение не выполнило государственное задание по показателю «Предупреждение и ликвидация особо опасных заболеваний, общих для человека и животных»
1.12	Бюджетный кодекс Российской Федерации	абзац 4 п.1 ст.78.1	1	0,00	Соглашения о предоставлении субсидий не содержат информации о сроках перечисления средств местного бюджета получателям, порядке контроля за целевым использованием субсидий, условиях возврата сумм, неиспользованных учреждением
1.12	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.78.1	1	0,00	Учреждение не внесло изменения в Соглашения о предоставлении субсидий на иные цели при уменьшении объема ассигнований, предусмотренных в местном бюджете
1.12	Бюджетный кодекс Российской Федерации	п.1 ст.78.1	1	0,00	Соглашения не определяют обязанности Учреждения по контролю за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий
1.2	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.86, 87	1	0,00	реестры расходных обязательств не содержат ссылки на свод (перечень) муниципальных правовых актов, обуславливающих финансовое обеспечение мероприятий по замене лифтов, установленных в многоквартирных домах и отработавших нормативный срок
1.7	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.86, 87	1	0,00	реестр расходных обязательств не содержит основание финансового обеспечения расходного обязательства, возникшего в результате заключения соглашения
1.12	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.86, 87	1	0,00	нарушен порядок составления и ведения реестра расходных обязательств - Учреждение при ведении реестра расходных обязательств не в полной мере осуществило полномочия главного распорядителя бюджетных средств (Устав муниципального образования не является основанием возникновения расходного обязательства муниципального образования)
1.12	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.86, 87	1	0,00	ненадлежащее исполнение бюджетных полномочий главным распорядителем бюджетных средств по ведению реестра расходных обязательств - отсутствует нормативно-правовой акт муниципального образования, определяющий финансовое обеспечение расходных обязательств на мероприятия по подготовке празднования Дня шахтера

№ п. Плана работы КСПКО	Корреспондирующий нормативный и иной правовой акт		Нарушение, недостаток		
	наименование	статья	количество, ед.	стоимостная оценка, тыс. рублей	примечание
1.12	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.86, 87	1	0,00	реестр расходных обязательств: не содержит оснований финансового обеспечения, возникших в результате заключения соглашений, предусматривающих предоставление межбюджетных трансфертов, принятых нормативно-правовых актов, регулирующих процедуру предоставления средств (в качестве правового основания в Реестре указан только Устав городского поселения)
1.12	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.86, 87	1	0,00	бюджетные учреждения не уточнили План ФХД - после официального опубликования Решения о бюджете прошло более одного месяца
1.12	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.139	1	122 174,10	в рамках непрограммного направления деятельности финансирование осуществлялось без заключения Соглашений с Субъектом Российской Федерации и определением долей софинансирования из областного и местного бюджетов
1.12	Бюджетный кодекс Российской Федерации	п.3 ст.139	1	11 894,30	муниципальному району предоставлена субсидия за счет средств областного бюджета на софинансирование расходных обязательств, не относящихся к вопросам местного значения муниципального района и городского (сельского) поселения
1.12	Бюджетный кодекс Российской Федерации	п.3 ст.139	1	0,00	нарушен механизм отбора муниципальных районов - лимиты бюджетных обязательств доведены Финансовым управлением по муниципальному району до Учреждения до момента заключения Муниципального контракта на разработку проектной документации (субсидия из областного бюджета предусмотрена при отсутствии проектно-сметной документации на Объект)
1.6	Бюджетный кодекс Российской Федерации	п.3 ст.140	1	0,00	невозможно определить объем субвенций на осуществление отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий, направленных на содержание и обустройство захоронений - Коллегия Администрации Кемеровской области не определила Порядок расчета необходимых показателей
1.12	Бюджетный кодекс Российской Федерации	п.13 ст.158	2	0,00	размер целевой субсидии по мероприятиям Дня шахтера установлен при отсутствии утвержденных финансово-экономических обоснований
1.2	Бюджетный кодекс Российской Федерации	п.2 ст.179	1	0,00	нарушен срок внесения изменений (нет нормативного правового акта о внесении изменений) - изменения в муниципальную программу внесены с нарушением сроков
1.7	Бюджетный кодекс Российской Федерации	п.2 ст.179	1	0,00	нарушен срок внесения изменений (нет нормативного правового акта о внесении изменений) - муниципальная программа не приведена в соответствие с Решением о бюджете
1.12	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.179.3	1	0,00	нарушен срок внесения изменений (нет нормативного правового акта о внесении изменений) - ведомственная целевая программа не приведена в соответствие с Решением о бюджете
1.12	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ч.2 ст.179	1	0,00	в муниципальной программе отсутствует мероприятие по подготовке к празднованию Дня шахтера с указанием необходимого объема финансирования
1.7	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.142.4	1	25,40	произведены расходы средств иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не в соответствии с целями их предоставления
1.12	Градостроительный кодекс Российской Федерации	п.15 ст.48	1	0,00	Заказчик не утвердил проектную документацию (отсутствует реквизит документа)

№ п. Плана работы КСПКО	Корреспондирующий нормативный и иной правовой акт		Нарушение, недостаток		
	наименование	статья	количество, ед.	стоимостная оценка, тыс. рублей	примечание
1.12	Градостроительный кодекс Российской Федерации	п.13 ст.48	1	0,00	нарушены требования к составу и оформлению сметной документации - в составе проектной документации отсутствует сметная документация; сметная документация не оформлена отдельным альбомом (в составе документации отсутствуют: пояснительная записка, локально-сметный расчет и приложение)
1.12	Градостроительный кодекс Российской Федерации	ч.11 ст.48	1	0,00	проверка достоверности сметной документации проведена до заключения договоров по разработке проектной документации
1.12	Гражданский кодекс Российской Федерации	ст.723	1	0,00	недостатки выполненных работ - отсутствуют данные в технических паспортах (6 фильтров); оторван плитус ПВХ (8м); не заделаны 2 отверстия; тумбы и бортики в бассейне выполнены из керамической плитки (без покрытия); выступают острые края плитки (оторван уголок ПВХ)
1.12	Гражданский кодекс Российской Федерации	ст.781	4	0,00	нарушены сроки и порядок - оплата услуг по проверке достоверности сметной документации произведена с нарушением срока и порядка, установленного условиями Договоров
1.2	Жилищный кодекс Российской Федерации	ст.158	1	0,00	капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме проведен без использования средств фонда капитального ремонта, сформированного собственниками жилых помещений
1.1	Жилищный кодекс Российской Федерации	п.5 ст.168	1	0,00	не произведена актуализация Региональной программы
1.1	Жилищный кодекс Российской Федерации	п.6 ст.182	1	0,00	Учреждение не в полной мере выполняет свои функции по формированию фонда капитального ремонта - не доначисляется взнос на капитальный ремонт общего имущества в МКД по освобожденным категориям собственников жилых помещений
1.1	Жилищный кодекс Российской Федерации	ст.183	1	0,00	не ведется учет средств в отношении каждого собственника помещений в многоквартирном доме
1.2	Жилищный кодекс Российской Федерации	ст.191	1	0,00	осуществлена финансовая поддержка при отсутствии муниципальных правовых актов, предусматривающих порядок и условия ее предоставления и при отсутствии механизма привлечения подрядных организаций
1.1	Жилищный кодекс Российской Федерации		1	0,00	положения нормативных правовых актов субъекта Российской Федерации не соответствуют положениям Жилищного Кодекса Российской Федерации - освобождение от уплаты взносов на капитальный ремонт приводит к освобождению определенных категорий граждан от обязанностей своевременного внесения платы за жилое помещение и коммунальные услуги
1.3	Трудовой кодекс Российской Федерации	ст.113	1	625,50	отсутствует подтверждение непредвиденного характера причин, по которым привлекались работники Учреждения на работу в выходные и нерабочие праздничные дни
1.3	Трудовой кодекс Российской Федерации	ст.128	1	43,70	неправомерно начислена и выплачена заработная плата работникам Учреждения за дни предоставленного оплачиваемого отпуска по уважительным причинам
1.3	Трудовой кодекс Российской Федерации	ст.282	1	801,90	Учреждение принимало работников Учреждения по внутреннему совместительству на работу, связанную с вредными условиями труда, при этом основная работа этих работников связана с такими же условиями труда
нет	Трудовой кодекс Российской Федерации		1	140,40	Учреждение неправомерно начислило и выплатило надбавку за ненормированный рабочий день работникам
1.10	Федеральный закон от 22.10.2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации»	п.1, 2 ст.15	1	0,00	архивам предоставлены здания, не отвечающие нормативным требованиям хранения архивных документов

№ п. Плана работы КСПКО	Корреспондирующий нормативный и иной правовой акт		Нарушение, недостаток		
	наименование	статья	количество, ед.	стоимостная оценка, тыс. рублей	примечание
1.12	Федеральный закон от 18.07.2011 № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях»	ст.20, 43	1	0,00	неправомерно оказана поддержка (проведен капитальный ремонт Объекта) в рамках исполнения Соглашения о предоставлении субсидии - дополнительное соглашение к Соглашению было заключено без правовых оснований (в отсутствии согласования с антимонопольным органом)
1.13	Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»	ч.5, 19 ст.4	1	171,20	в единой информационной системе (ЕИС) не размещены: ежемесячные сведения о количестве и об общей стоимости договоров; информация закупок по договорам, сумма которых превышает 100,0 тыс. рублей
1.14	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	ст.5,10 и 13	1	0,00	нежилое помещение (которое находится в федеральной собственности и в котором размещен районный суд) не отражено в бухгалтерском учете Управления
1.13	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	ч.3 ст.9	1	10,00	материальные ценности отсутствуют (в бухгалтерском учете списаны как расходные материалы); в товарно-транспортных накладных за получение товара расписывались лица, с которыми не заключены договоры материальной ответственности (не выдана доверенность на получение материальных ценностей)
1.13	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	ч.2 ст.9	1	0,00	в бухгалтерском учете не выполнена операция по принятию к учету материальных запасов, полученных в рамках договоров
1.7	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	ч.1 ст.10	1	13 253,80	в бухгалтерском учете не были внесены сведения о ремонте автодороги
нет	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»		1	213 623,00	в бухгалтерском учете (и годовой бюджетной отчетности) не отражена кредиторская задолженность (перед предприятием)
1.12	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	ч.2 ст.8	1	0,00	действия Учреждения привели к ограничению конкуренции - 1 закупка была искусственно раздроблена на 5 закупок (это привело к созданию преимущественных условий участия одной Организации в этих закупках)
1.12	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	ч.8 ст.17	1	4,80	превышение размера целевой субсидии - Учреждение запланировало закупки в сумме большей размера целевой субсидии
1.12	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	п.9 ст.22	1	4 856,60	завышена начальная (максимальная) цена контракта - цена на основании проектной документации определена не в соответствии с методиками и нормативами строительных работ и специальных строительных работ
1.12	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	п.9 ст.22	1	103,90	завышена начальная (максимальная) цена контракта (на осуществление строительного контроля)
1.12	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	п.9 ст.22	1	0,00	завышена начальная (максимальная) цена контракта - цена на основании проектной документации определена не в соответствии с методиками и нормативами строительных работ и специальных строительных работ
1.12	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	ст.34	1	259,50	Муниципальный контракт не соответствует условиям проекта контракта - начальная (максимальная) цена контракта определена без учета стоимости 2 видов работ
1.12	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	п.1 ст.34	1	0,00	Муниципальный контракт не соответствует условиям проекта контракта (в части выполнения видов работ, предусмотренных конкурсной документацией)
1.12	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	п.13 ч.1 ст.93	1	0,00	Заказчик неправильно выбрал способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) - объект закупки у единственного исполнителя не соответствует определенному федеральным законодательством объекту закупки

№ п. Плана работы КСПКО	Корреспондирующий нормативный и иной правовой акт		Нарушение, недостаток		
	наименование	статья	количество, ед.	стоимостная оценка, тыс. рублей	примечание
1.12	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	п.1 ст.94	1	1 347,10	Муниципальный заказчик не принял в установленном порядке выполненные Подрядчиком объемы работ, предусмотренные условиями Муниципального контракта
1.12	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	ст. 94	1	305,90	завышена стоимость фактически выполненных работ
1.12	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	ст. 94	1	196,10	завышена стоимость фактически выполненных работ
1.12	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	ст. 94	1	174,40	завышена стоимость фактически выполненных работ - были приняты и оплачены невыполненные работы
1.7	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	ч.1 ст.95	1	0,00	допущено необоснованное изменение объемов работ более чем на 10%
1.12	Постановление Госкомстата Российской Федерации от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»		1	0,00	допущены нарушения: номера локальных смет дублируются; не указаны этапы ремонта и полные названия смет; нет ссылок на пункты локальных смет, по которым процентовались объемы
1.3	Постановление Правительства Российской Федерации от 16.04.2012 № 291 «О лицензировании медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»)»		1	0,00	Учреждение не имеет лицензии на осуществление медицинской деятельности, но в штатном расписании были установлены штатные единицы медицинских специалистов (врач-специалист, инструктор по лечебной физкультуре)
1.10	Приказ Министерства культуры Российской Федерации от 18.01.2007 № 19 «Об утверждении Правил организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в государственных и муниципальных архивах, музеях и библиотеках, организациях Российской академии наук»	п.2.11.1.1	1	0,00	в зданиях и помещениях архивов были размещены архивы без проведения экспертиз этих зданий и помещений - не установлена степень огнестойкости зданий, долговечность их основных конструкций и прочность межэтажных перекрытий с учетом потенциальных нагрузок
1.5	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 года № 112-н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»		1	0,00	Департамент осуществлял финансирование учреждений на основании сметы расходов (а не на основании бюджетной сметы)
1.5	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 года № 112-н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»	п.10.1	1	0,00	отсутствует обоснование изменений плановых сметных показателей
1.6	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к ПФХД государственного (муниципального) учреждения»	п.3, 9, 11	1	621,80	показатели утвержденного Учреждением Плана ФХД не соответствуют показателям заключенного Соглашения на выполнение государственного задания
1.6	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к ПФХД государственного (муниципального) учреждения»	п.9	1	108,90	показатели утвержденного Учреждением Плана ФХД не соответствуют показателям заключенного Соглашения на выполнение государственного задания
1.6	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к ПФХД государственного (муниципального) учреждения»	п.1	1	0,00	учреждения не представили расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам (эти расчеты используются при формировании Плана ФХД)
1.6	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к ПФХД государственного (муниципального) учреждения»	п.3, 9, 11	2	0,00	учреждения не представили расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам (эти расчеты используются при формировании Плана ФХД)

№ п. Плана работы КСПКО	Корреспондирующий нормативный и иной правовой акт		Нарушение, недостаток		
	наименование	статья	количество, ед.	стоимостная оценка, тыс. рублей	примечание
1.12	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81-н «О требованиях к ПФХД государственного (муниципального) учреждения»	ч.2	1	0,00	допущены нарушения: не указаны коды КОСГУ; указаны несоответствующие коды КОСГУ; не указаны коды видов расходов; указаны несоответствующие коды видов расходов; не соблюдена структура
1.14	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157-н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»	п.333, 334	5	0,00	в бухгалтерском учете Управления нет полной информации об объектах недвижимого имущества, полученных по договорам безвозмездного пользования (5 объектов) - в актах приема-передачи не указаны: стоимость объектов, инвентарные (реестровые) номера
1.14	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157-н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»	п.6	1	0,00	учетная политика Управления не предусматривает ведение аналитического учета в разрезе учреждений по счетам бюджетного учета
1.13	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»		1	0,00	в бухгалтерском учете не приняты к учету материальные запасы, полученные в рамках договоров
1.7	Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»		137	0,00	в Реестре муниципального имущества городского поселения автомобильные дороги (137 объектов дорог общей протяженностью 117,2 км) приняты на балансовый учет в общей сумме 137 рублей
1.11	Приказ Министерства культуры Российской Федерации от 08.10.2012 № 1077 «Об утверждении Порядка учета документов, входящих в состав библиотечного фонда»	п.9 раздела IV	2	0,00	в бухгалтерском учете не отражена информация об учебниках, поступивших в ходе благотворительных акций
1.14	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65-н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»	раздел III 5(1).2	1	9 160,00	в проектах смет расходы на проектные работы отражены по неправильному коду (КВР 244) вместо правильного кода (КВР 243)
1.14	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65-н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»		1	1 911,90	завышена общая сумма затрат в проекте бюджетной сметы - необоснованно включены расходы на закупку (665 шт. тонер-картриджей)
1.14	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65-н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»		1	1 162,50	нарушен порядок применения бюджетной классификации - кассовые расходы частично произведены по КВР 244
1.12	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65-н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»		1	0,00	Администрация городского поселения неправильно применила код (КВР 244) вместо правильного кода (КВР 414)
1.1	Приказ Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации от 29.10.2015 № 774/пр «Об утверждении методических рекомендаций по принятию субъектом Российской Федерации решений о внесении изменений в региональную программу капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах»		1	0,00	отсутствует нормативно-правовой акт, регулирующий процедуру принятия решений о внесении изменений в Региональную программу

№ п. Плана работы КСПКО	Корреспондирующий нормативный и иной правовой акт		Нарушение, недостаток		
	наименование	статья	количество, ед.	стоимостная оценка, тыс. рублей	примечание
1.7	Постановление Государственного комитета Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 05.03.2004 № 15/1 «Об утверждении и введении в действие методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации»		1	0,00	локальные сметы по объектам составлены без учета стоимости материалов
1.7	Постановление Государственного комитета Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 05.03.2004 № 15/1 «Об утверждении и введении в действие методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации»		2	0,00	локальные сметы по объектам составлены без учета стоимости материалов - по 2 Муниципальным контрактам
нет	Постановление Государственного комитета Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 05.03.2004 № 15/1 «Об утверждении и введении в действие методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации»	п.4.71	1	0,00	превышен лимит капитальных вложений
1.14	Закон Кемеровской области от 27.11.2000 № 85-ОЗ «О мировых судьях в Кемеровской области»	ст.11	1	0,00	штатные единицы (работники) и структурные подразделения всех учреждений включены в состав штатного расписания и в структуру Управления
1.2	Закон Кемеровской области от 26.12.2013 № 141-ОЗ «О капитальном ремонте общего имущества в многоквартирных домах»	ст.13	1	44 986,10	орган местного самоуправления неправомерно предоставил средства государственной поддержки на финансирование работ по капитальному ремонту общего имущества в МКД
1.1	Закон Кемеровской области от 26.12.2013 № 141-ОЗ «О капитальном ремонте общего имущества в многоквартирных домах»		1	149 336,80	дополнительная нагрузка на областной бюджет
нет	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 20.08.2007 № 234 «Об утверждении Положения о субсидиях бюджетам муниципальных районов (городских округов) из областного бюджета»		1	6 461,70	Администрация муниципального района не соблюла софинансирование за счет средств местного бюджета (перечислено 174,3 тыс. рублей вместо 6 609,0 тыс. рублей)
1.2	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 20.08.2007 № 234 «Об утверждении Положения о субсидиях бюджетам муниципальных районов (городских округов) из областного бюджета»		1	3 952,90	Администрация городского округа не соблюла софинансирование за счет средств местного бюджета (перечислено 247,1 тыс. рублей вместо 4 200,0 тыс. рублей)
1.12	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 20.08.2007 № 234 «Об утверждении положения о субсидиях бюджетам муниципальных районов (городских округов) из областного бюджета»	п.1.1	1	0,00	предоставлена субсидия муниципальному району за счет средств областного бюджета на софинансирование расходных обязательств, которые не отнесены к вопросам местного значения
1.1	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 02.10.2007 № 275 «О создании Департамента жилищно-коммунального и дорожного комплекса Кемеровской области»		1	0,00	за Департаментом не закреплены функции по подготовке проекта краткосрочного плана
1.12	Постановления Коллегии Администрации Кемеровской области от 08.07.2011 № 317 «О нормативах расходов заказчика на осуществление строительного контроля при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства, финансируемых полностью или частично с привлечением средств областного бюджета»		1	735,80	завышена начальная (максимальная) цена контракта - на стадии формирования
1.2	Постановления Коллегии Администрации Кемеровской области от 08.07.2011 № 317 «О нормативах расходов заказчика на осуществление строительного контроля при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства, финансируемых полностью или частично с привлечением средств областного бюджета»		4	22,50	завышены затраты по строительному контролю (4 договора)

№ п. Плана работы КСПКО	Корреспондирующий нормативный и иной правовой акт		Нарушение, недостаток		
	наименование	статья	количество, ед.	стоимостная оценка, тыс. рублей	примечание
1.14	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 16.12.2011 № 585 «Об утверждении рекомендуемых нормативов площадей для размещения судебных участков мировых судей в Кемеровской области и нормативов обеспечения материально-техническими средствами мировых судей и их аппарата в Кемеровской области»		1	0,00	общая площадь всех помещений, занимаемых учреждениями, меньше (в 2 раза) рекомендованных нормативов
1.6	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 05.06.2012 № 209 «Об утверждении перечня должностных лиц управления ветеринарии Кемеровской области, уполномоченных на осуществление регионального государственного ветеринарного надзора»		1	0,00	нарушение положений Постановления - в штатном расписании Управления были включены 5 штатных единиц (должность «Главный специалист-главный государственный ветеринарный инспектор»)
1.1	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 24.10.2013 № 458 «Об утверждении государственной программы Кемеровской области «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» на 2014 - 2021 годы»		1	276 787,50	утверждена государственная программа (включает подпрограмму «Капитальный ремонт многоквартирных домов»), несмотря на наличие Региональной программы капитального ремонта МКД
1.11	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 27.12.2013 № 629 «Об обеспечении государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечении дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, дополнительного профессионального образования педагогических работников муниципальных общеобразовательных организаций»	п.3.2.2	3	0,00	учебные расходы при получении общедоступного бесплатного начального, общего и среднего образования не устанавливались исходя из фактических показателей за предыдущий финансовый год с учетом индексации расходов в равном размере на одного обучающегося в муниципальных общеобразовательных организациях
1.2	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 30.12.2013 № 672 «Об утверждении региональной программы капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах Кемеровской области на 2014 - 2043 годы»		1	31 213,00	показатели Региональной программы капитального ремонта общего имущества в МКД (79 378,1 тыс. рублей), не соответствует Соглашениям Департамента с муниципальным образованием (48 165,1тыс. рублей)
1.2	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 16.07.2014 № 280 «Об утверждении Порядка привлечения региональным оператором, в том числе в случаях, предусмотренных частью 3 статьи 182 Жилищного кодекса Российской Федерации, органами местного самоуправления, муниципальными бюджетными учреждениями подрядных организаций для оказания услуг и (или) выполнения работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирном доме»		1	0,00	Управление не осуществило конкурсные процедуры по отбору подрядных организаций – выбор подрядных организаций произведен собственниками помещений при отсутствии собственных средств
1.6	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 14.10.2015 № 342 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Кемеровской области и финансового обеспечения выполнения государственного задания»	п.15	1	0,00	отсутствуют регламенты оказания государственных услуг

№ п. Плана работы КСПКО	Корреспондирующий нормативный и иной правовой акт		Нарушение, недостаток		
	наименование	статья	количество, ед.	стоимостная оценка, тыс. рублей	примечание
1.1	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 07.04.2016 № 116 «Об утверждении Порядка и условий предоставления субсидии некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Кемеровской области» для реализации мероприятий при освобождении отдельных категорий собственников жилых помещений от уплаты взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме»		1	84 000,00	Учреждение не доначисляет средства формирования фонда капитального ремонта по собственникам, освобожденным от уплаты взносов на капитальный ремонт (от 84 до 88 млн. рублей)
1.1	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 07.04.2016 № 116 «Об утверждении Порядка и условий предоставления субсидии некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Кемеровской области» для реализации мероприятий при освобождении отдельных категорий собственников жилых помещений от уплаты взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме»		1	51 100,00	расчетные потери фонда капитального ремонта (недополученные Учреждением: от 51,1 до 54,2 млн. рублей)
1.1	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 07.04.2016 № 116 «Об утверждении Порядка и условий предоставления субсидии некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Кемеровской области» для реализации мероприятий при освобождении отдельных категорий собственников жилых помещений от уплаты взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме»	п.15	1	0,00	у Учреждения отсутствует список лиц, освобожденных от уплаты взносов на капитальный ремонт общего имущества в МКД, - отсутствует материально-техническая и организационная база; отсутствует взаимодействие с уполномоченными лицами муниципальных образований
1.11	Приказ Департамента образования и науки Кемеровской области от 22.12.2015 № 283, Приказ Департамента образования и науки Кемеровской области от 22.12.2016 № 2220		1	0,00	не выделялись средства учебных расходов на дошкольные группы
1.11	Приказ Департамента образования и науки Кемеровской области		1	277,90	фактическое финансирование (160,4 тыс. рублей) осуществлялось ниже норматива учебных расходов (439,7 тыс. рублей)
1.11	Приказ Департамента образования и науки Кемеровской области		1	116,90	фактическое финансирование (234,0 тыс. рублей) осуществлялось ниже норматива учебных расходов (350,9 тыс. рублей)
1.11	Приказ Департамента образования и науки Кемеровской области		1	50,30	фактическое финансирование (110,9 тыс. рублей) осуществлялось выше норматива учебных расходов (60,6 тыс. рублей)
1.11	Приказ Департамента образования и науки Кемеровской области		1	6,50	фактическое финансирование (127,7 тыс. рублей) осуществлялось выше норматива учебных расходов (121,2 тыс. рублей)
1.12	Постановление Администрации Таштагольского муниципального района от 02.11.2011 № 921-п	п.3.5	1	0,00	Ведомственная целевая программа не содержит перечень программных мероприятий
1.12	Постановление Администрации Таштагольского городского поселения от 07.09.2015 № 145-п		1	0,00	в паспорте муниципальной программы отсутствует информация о: заказчике программы; руководителе программы; основных разработчиках программы
1.12	Постановление Администрации Таштагольского городского поселения от 29.12.2017 № 213-п		1	0,00	в реестре расходных обязательств не правильное наименование ГРБС
нет	Распоряжение Администрации Тисульского муниципального района от 01.07.2015 № 61-к, Распоряжение Администрации Тисульского муниципального района от 01.03.2017 № 4-к		1	248,30	неправомерно была начислена и выплачена доплата за счет бюджетных средств - Администрация муниципального района заключила договор бухгалтерского обслуживания с Управлением, который не предусматривал оплату за выполненные услуги
1.12	Приказ финансового управления по Таштагольскому району от 14.01.2016 № 2		1	0,00	в отчетной форме (ф. 0501016) отсутствуют утвержденные Сведения об операциях с целевыми субсидиями
1.3	нет		13	36 213,20	Учреждение не зарегистрировало в установленном порядке права оперативного управления (13 объектов недвижимости)
нет	нет		1	6 913,50	занижена стоимость Объекта (в том числе не учтены проектно-изыскательские работы)

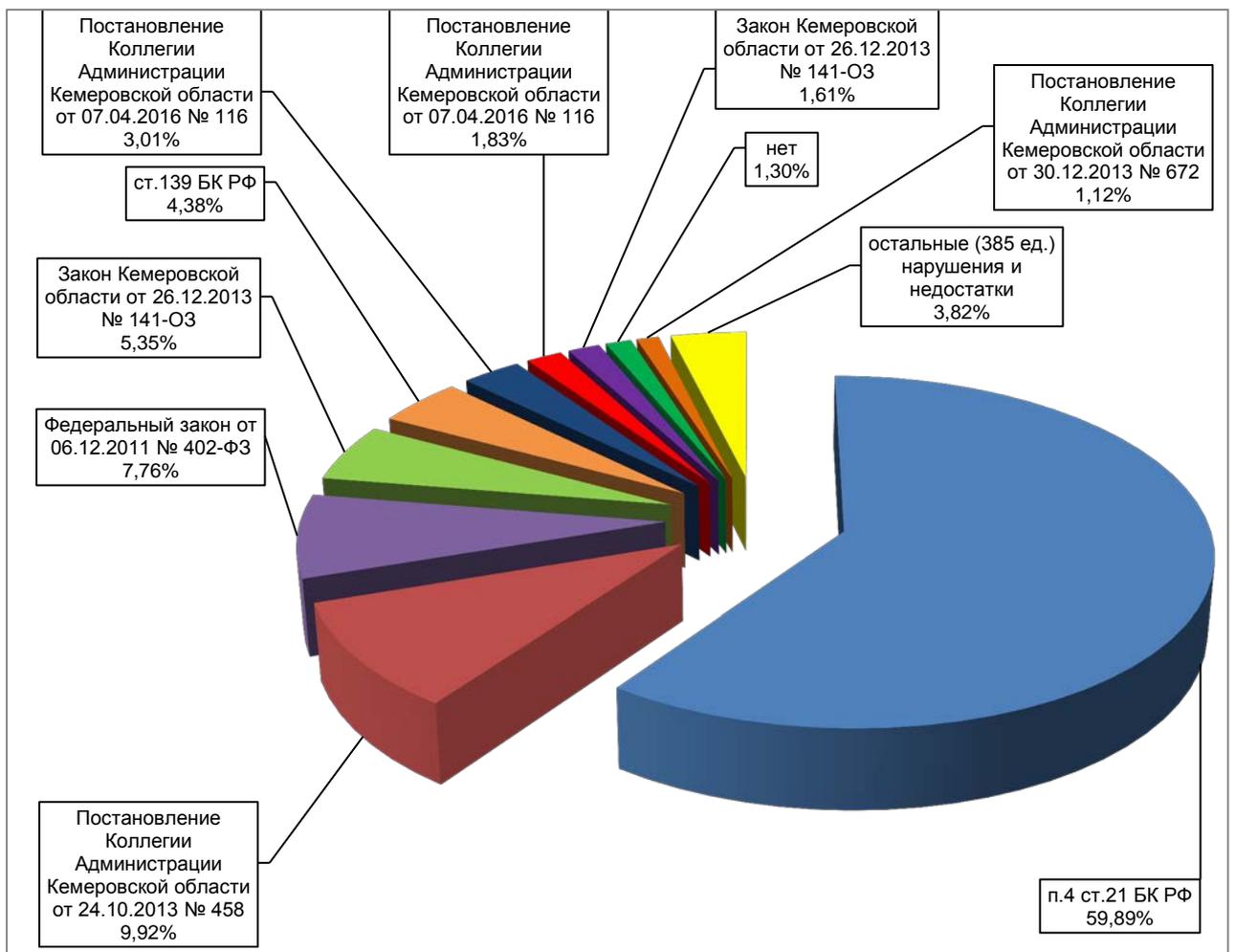
№ п. Плана работы КСПКО	Корреспондирующий нормативный и иной правовой акт		Нарушение, недостаток		
	наименование	статья	количество, ед.	стоимостная оценка, тыс. рублей	примечание
нет	нет		1	3 037,75	завышена (отсутствует обоснование) сумма задолженности за поставленный уголь
нет	нет		1	1 396,50	неправомерные расходы за счет средств местного бюджета - за счет капитальных вложений (КВР 414) оплачены Муниципальные контракты на работы, не предусмотренные сводно-сметным расчетом угольной котельной
1.12	нет		1	1 215,70	завышена начальная (максимальная) цена контракта - не был применен ресурсно-индексный метод
1.3	Положение об оплате труда Учреждения		1	1 166,00	отсутствует обоснование для включения поощрительных и премиальных выплат в бюджетную смету
1.1	нет		3	1 127,40	завышена сметная стоимость выполненных работ (по 3 объектам)
1.3	нет		1	1 100,00	задвоена стоимость работ в бюджетной смете - стоимость работ по монтажу ЛВС дважды запланирована по КОСГУ 225 и по КОСГУ 226
1.12	нет		1	1 027,30	завышен объем работ - по прокладке трубопровода
1.2	Договор подряда № 3383, Договор подряда № 3520, Договор подряда № 3521		3	990,60	Заказчик оплатил работы без актов выполненных работ (по 3 Договорам подряда)
нет	нет		1	900,62	завышена стоимость по актам выполненных работ
нет	нет		1	767,51	завышена начальная (максимальная) цена контракта - по локально-сметным расчетам
нет	нет		1	661,68	завышена стоимость по актам выполненных работ
1.3	нет		1	653,70	Объект (с ненулевой остаточной стоимостью) находится в рабочем состоянии и не эксплуатируется длительное время
нет	нет		1	539,30	нанесен ущерб бюджету муниципального образования - при строительстве Объекта в проект были внесены изменения, не прошедшие государственную экспертизу
1.12	нет		1	470,30	завышена стоимость - не был применен ресурсный метод
нет	нет		1	349,45	завышена начальная (максимальная) цена контракта
нет	нет		1	281,70	бюджетные ассигнования в текущем году были использованы на погашение кредиторской задолженности прошедшего года
нет	Муниципальный контракт от 11.03.2017 № 3/ЭА, Муниципальный контракт от 13.03.2017 №2 Э/А, Муниципальный контракт от 10.05.2017 № 9 Э/А		3	252,00	завышена стоимость выполненных работ (по 3 муниципальным контрактам)
нет	нет		1	220,60	завышена начальная (максимальная) цена контракта - завышена стоимости 1 маш/часа и нормы времени на производство работ по очистке дорог
1.12	нет		1	199,60	завышена стоимость - применены завышенные расценки
1.12	нет		1	181,10	завышена стоимость капитального ремонта по Объекту
нет	Положение о денежном содержании работников Администрации Тисульского муниципального района от 17.02.2012 № 19		1	46,20	материальная помощь выплачена без правовых оснований - Положением не предусмотрена выплата материальной помощи (за счет фонда оплаты труда) на определенные цели
1.7	нет		1	32,10	не внесены исправления в проект и в акты выполненных работ - исходя из фактически выполненных и оплаченных работ (изменение было согласовано Заказчиком с Проектировщиком)
1.12	нет		4	15,40	завышена стоимость материалов (4 позиции) в форме КС-2
нет	нет		1	7,50	неправомерно начислены и выплачены (за счет фонда оплаты труда муниципальных служащих) премии Главе муниципального района

№ п. Плана работы КСПКО	Корреспондирующий нормативный и иной правовой акт		Нарушение, недостаток		
	наименование	статья	количество, ед.	стоимостная оценка, тыс. рублей	примечание
нет	нет		1	7,40	неправомерно начислена и выплачена (за счет фонда оплаты труда) материальная помощь на лечение Главе муниципального района
1.13	Соглашение от 14.02.2018 № 18-02-18		1	3,30	завышены расходы по статьям «Заработная плата» и «Начисления на оплату труда»
нет	Муниципальный контракт от 09.09.2017 № Ф.2017.386408		1	1,21	неправильно оформлен Муниципальный контракт
1.5	Федеральный государственный стандарт государственной услуги	п.11	1	0,00	учреждения осуществляли государственную услугу без использования перечня приоритетных профессий (специальностей) для профессионального обучения и дополнительного профессионального образования безработных граждан
1.2	Договор подряда № 3396	п.3.2.5	7	0,00	допущено несоответствие дат по Договору подряда с датами проектов и датами актов приемки (7 Объектов)
1.5	Положение о Департаменте		1	0,00	Департамент не определил перечень приоритетных профессий (специальностей) для профессионального обучения и дополнительного профессионального образования безработных граждан
1.14	Положение об Управлении	п.2.2	1	0,00	не составлялись и не утверждались проекты смет и бюджетные сметы по учреждениям
нет	Положение о денежном содержании работников Администрации Тисульского муниципального района от 17.02.2012 № 19, Положение о денежном содержании работников Администрации Тисульского муниципального района от 22.12.2017 № 92		1	0,00	Администрация муниципального района неправомерно начислила и выплатила надбавку за ненормированный рабочий день
1.2	Соглашение с получателями средств областного и местного бюджетов		1	0,00	не определено количество лифтов, подлежащих замене, в Соглашениях с получателями средств областного и местного бюджетов
1.12	Соглашение		1	0,00	положения одного раздела Соглашения не соответствует положениям другого раздела этого же Соглашения
1.3	нет		38	0,00	не оформлены договорные отношения права пользования недвижимым имуществом у 38 (из 58) организаций и учреждений, расположенных в зданиях, находящихся в оперативном управлении Учреждения
1.5	нет		1	0,00	сметы расходов утверждались без экономического обоснования при доведении лимитов бюджетных обязательств до учреждений
1.5	нет		1	0,00	отсутствуют целевые показатели (индикаторы) эффективности по некоторым мероприятиям подпрограммы «Активная политика занятости населения»
1.7	нет		1	0,00	без правовых оснований переданы и использованы иные межбюджетные трансферты
1.10	нет		1	0,00	завышены (в 25 раз больше) расходы областного бюджета в расчете на единицу хранения архивного фонда (по отношению к специализированному зданию)
1.12	нет		1	0,00	в рабочем проекте отсутствуют подтверждающие документы (чертежи, ведомости объемов земляных работ, ссылки на нормативные документы)
1.12	нет		1	0,00	завышен объем работ - по окраске скорлуп ППУ для трубопровода наземного исполнения
1.12	Муниципальный контракт		1	0,00	договоры по разработке проектной документации на капитальный ремонт Объекта заключены на позже, чем заключен Муниципальный контракт на выполнение работ по капитальному ремонту Объекта
1.12	Договор		1	0,00	Заказчик несвоевременно произвел предоплату по условиям контракта (договора)
1.12	нет		1	0,00	Заказчик несвоевременно произвел окончательный расчет

№ п. Плана работы КСПКО	Корреспондирующий нормативный и иной правовой акт		Нарушение, недостаток		
	наименование	статья	количество, ед.	стоимостная оценка, тыс. рублей	примечание
1.14	нет		3	0,00	объекты недвижимого имущества (3 нежилых помещения) не используются длительное время (не выделялись средства для их ремонта)
1.14	нет		1	0,00	нет утвержденного Управлением правового акта, который определяет порядок автотранспортного обслуживания
1.14	нет		1	0,00	не организовано обеспечение автотранспортом Управления
1.14	нет		1	0,00	не обеспечивалась нормативная потребность в материалах (не планировались расходы, не приобретались материалы)
1.14	нет		1	0,00	нет утвержденного Управлением правового акта, который определяет порядок обеспечения служебным обмундированием
нет	нет		1	0,00	допущено накопление задолженности за прошедший год при наличии в прошедшем году целевых средств на лицевом счете Департамента

На Рисунке 3 представлена доля стоимостной оценки 10 наиболее крупных видов нарушений и недостатков из общего числа выявленных КСПКО нарушений и недостатков (представленных в Таблице 6).

Рисунок 3 – Доля стоимостной оценки 10 наиболее крупных нарушений и недостатков

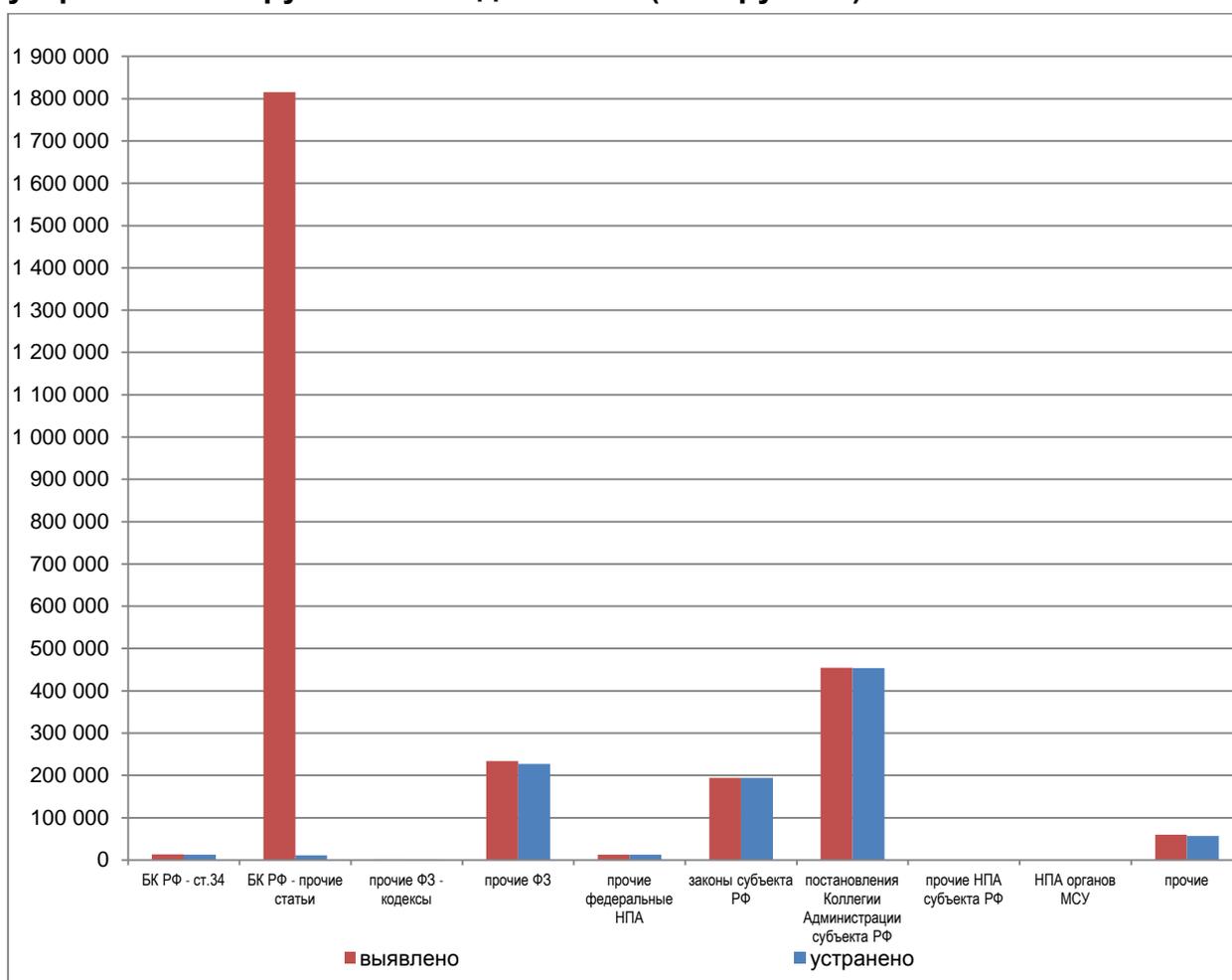


На 10 наиболее крупных видов нарушений и недостатков приходится 22 единицы и 96,18% от общей стоимостной оценки всех выявленных КСПКО нарушений и недостатков. На долю наиболее крупного нарушения приходится 59,89% от общей стоимостной оценки всех выявленных КСПКО нарушений и недостатков.

Остальные 3,82% от общей стоимостной оценки всех выявленных КСПКО нарушений и недостатков приходятся на остальные 162 вида нарушений и недостатков – это 373 единицы нарушений и недостатков. Из общего количества нарушений и недостатков (395 единиц) – 285 единиц нарушений и недостатков (или 72,15% от общего количества) не имеют стоимостную оценку – это отражено в Таблице 6.

На Рисунке 4 представлено соотношение стоимостной оценки выявленных КСПКО нарушений и недостатков и стоимостной оценки нарушений и недостатков, в отношении которых органы государственной власти и органы местного самоуправления приняли меры по устранению и недопущению нарушений и недостатков (из общего числа выявленных нарушений и недостатков).

Рисунок 4 – Отношение стоимостной оценки выявленных и устраненных нарушений и недостатков (тыс. рублей)



Из общей стоимостной оценки нарушений и недостатков, в отношении которых приняты меры по устранению и недопущению:

- 12 431,00 тыс. рублей (94,41% от общего объема выявленных) – неэффективное использование бюджетных средств – нарушений положений статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- 10 763,50 тыс. рублей (0,59% от общего объема выявленных) – нарушений положений прочих статей (кроме статьи 34) Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- 1 611,50 тыс. рублей (100,00% от общего объема выявленных) – нарушений положений прочих федеральных законов – кодексов;

- 227 058,00 тыс. рублей (96,91% от общего объема выявленных) – нарушение положений прочих федеральных законов;

- 12 965,10 тыс. рублей (100,00% от общего объема выявленных) – нарушений положений прочих нормативных и иных правовых актов федеральных органов государственной власти;

- 194 322,90 тыс. рублей (100,00% от общего объема выявленных) – нарушения положений законов Кемеровской области;

- 453 537,60 тыс. рублей (99,84% от общего объема выявленных) – нарушение постановлений Коллегии Администрации Кемеровской области;

- 0,00 тыс. рублей (0,00% от общего объема выявленных) – нарушений положений прочих нормативных и иных правовых актов органов государственной власти Кемеровской области;

- 248,30 тыс. рублей (100,00% от общего объема выявленных) – нарушений положений прочих нормативных и иных правовых актов органов местного самоуправления;

- 56 669,22 тыс. рублей (94,80% от общего объема выявленных) – прочих нарушений и недостатков.

В Таблице 7 представлена информация о стоимостной оценке возмещения в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации средств, в отношении которых были допущены выявленные КСПКО нарушения (из общего числа выявленных КСПКО в 2018 году нарушений и недостатков).

Таблица 7 – Стоимостная оценка финансовых средств устраненных нарушений

Сумма	Комментарий
тыс. руб.	
10 354,09	приостановлено выделение субсидии из областного бюджета в 2018 году - на основании акта о результатах контрольного мероприятия КСПКО
683,79	перечислены денежные средства ООО «Инвест-Строй» - возврат на основании акта о результатах контрольного мероприятия КСПКО (п/п № 1339 от 28.12.2018)
329,66	перечислены денежные средства Алчедатским сельским поселением в счет софинансирования работ (п/п № 456399 от 09.10.2018 и п/п № 483752 от 10.10.2018)

Сумма	Комментарий
тыс. руб.	
40,47	перечислены денежные средства МБУ «Спортивный комплекс «Кристалл» - возврат на основании акта о результатах контрольного мероприятия КСПКО (п/п № 10 от 14.01.2019)
32,06	возврат целевой субсидии в доход областного бюджета (п/п № 830 от 26.10.2018 и п/п № 831 от 26.10.2018)
6,41	перечислены денежные средства МБУ «Спортивный комплекс «Дельфин» - возврат на основании акта о результатах контрольного мероприятия КСПКО (п/п № 9 от 14.01.2019)
36,00	уплачены штрафы по 5 протоколам КСПКО об административных правонарушениях
11 482,48	ВСЕГО

Общая величина стоимостной оценки средств, возмещенных (перечисленных) в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, в 2018 году составила 11 482,48 тыс. рублей. В том числе: 10 354,09 тыс. рублей – приостановлено выделение субсидии из областного бюджета в 2018 году; 36,00 тыс. рублей – уплачены штрафы по 5 протоколам КСПКО об административных правонарушениях.

7. Основные результаты экспертно-аналитических мероприятий

Информация о стоимостной оценке нарушений и недостатков, выявленных КСПКО в результате проведенных в 2018 году 55 плановых экспертно-аналитических мероприятий, представлена в Таблице 8 (в количестве и сумме – в разрезе проведенных мероприятий). Всего были выявлены 106 нарушений и недостатков. Стоимостная оценка выявленных КСПКО нарушений и недостатков составила 1 753 009,10 тыс. рублей. Это эквивалентно 0,13% от общего объема средств, в отношении которых были проведены экспертно-аналитические мероприятия.

При этом 1 209 329,50 тыс. рублей (или 68,99% от общей стоимостной оценки нарушений и недостатков, выявленных КСПКО в результате проведенных экспертно-аналитических мероприятий) пришлось на 1 единицу – нарушение положений проекта Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Таблица 8 – Стоимостная оценка выявленных КСПКО нарушений и недостатков

№ п. Плана работы КСПКО	Рассмотрено на Коллегии КСПКО	Количество объектов анализа	Период анализа	Объем анализируемых средств	Количество предложений	Стоимостная оценка нарушений и недостатков	
		ед.		тыс. руб.		ед.	тыс. руб.
2.1	-	4	2015-2017	-	2	-	-
2.2	05.07.2018	13	2016-2017	59 734,30	4	36	6 293,60
2.3	-	42	2017	-	110	15	483 228,40

№ п. Плана работы КСПКО	Рассмотрено на Коллегии КСПКО	Количество объектов анализа	Период анализа	Объем анализируемых средств	Количество предложений	Стоимостная оценка нарушений и недостатков	
		ед.		тыс. руб.		ед.	ед.
2.4	-	1	-	-	-	-	-
2.5	04.10.2018	4	2017	7 402 471,10	31	26	50 585,90
2.6	16.05.2018	1	2017	57 507 245,80	1	0	0,00
2.7	16.05.2018	1	2017	250 823 550,40	1	0	0,00
2.8	20.07.2018	2	2017	85 075,80	12	28	3 571,70
2.9	12.11.2018	1	2019-2021	775 678 357,60	2	0	0,00
2.10	12.11.2018	1	2019-2021	236 096 818,80	2	1	1 209 329,50
2.11	-	-	-	-	-	-	-
Всего		70	-	1 327 653 253,80	165	106	1 753 009,10

Информация о стоимостной оценке нарушений и недостатков, выявленных КСПКО в результате проведенных в 2018 году экспертно-аналитических мероприятий, представлена в Таблице 9 – в количестве и сумме по основным группам. Более двух третей – 69,11% - от общей стоимостной оценки выявленных КСПКО нарушений и недостатков составила стоимостная оценка 14 нарушений (или 13,21% от общего количества нарушений и недостатков) положений Федеральных законов.

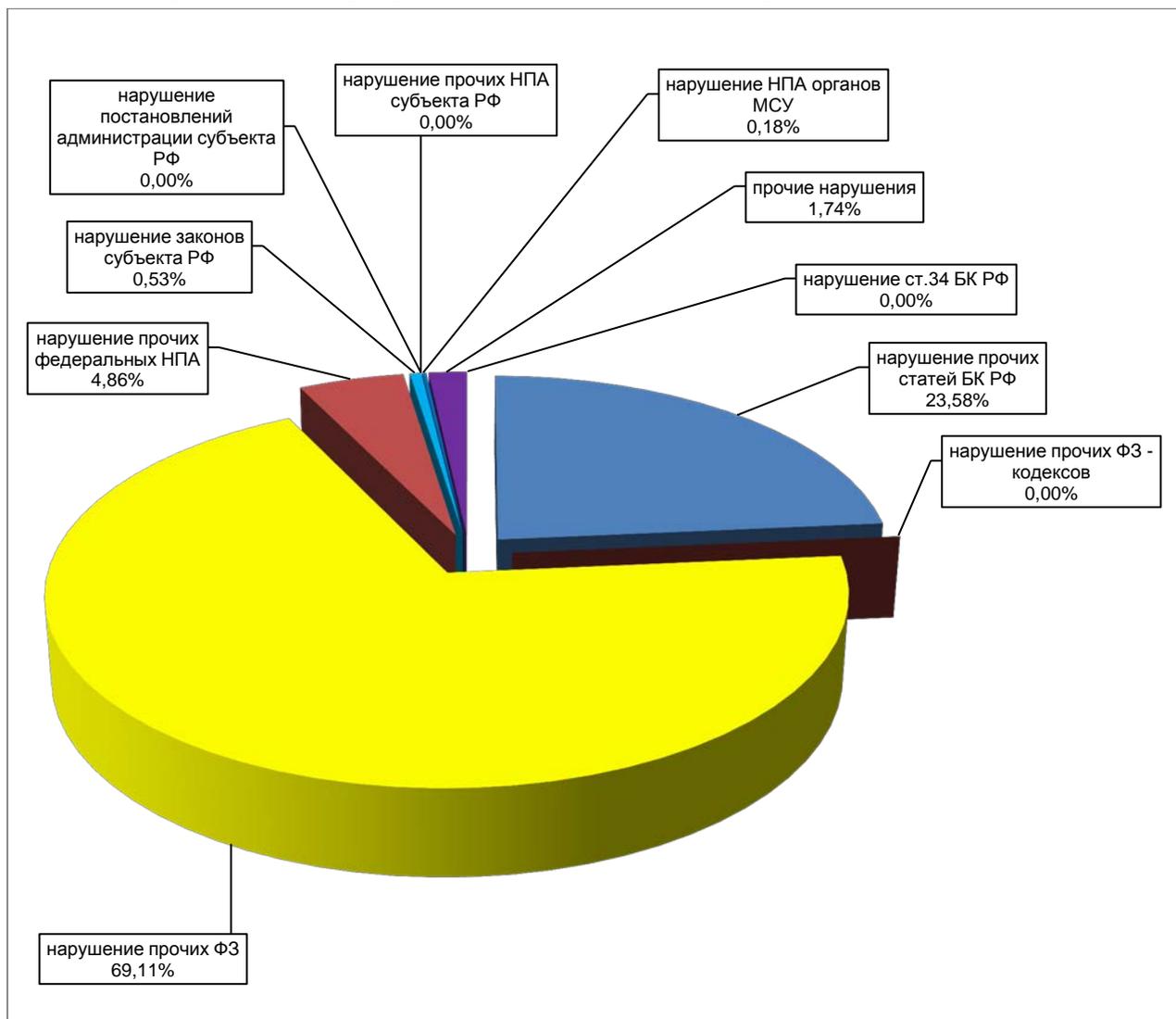
Остальные 30,89% от общей стоимостной оценки выявленных КСПКО нарушений и недостатков составила стоимостная оценка 92 прочих нарушений и недостатков (или 86,79% от общего количества нарушений и недостатков).

Таблица 9 – Стоимостная оценка выявленных КСПКО нарушений и недостатков – в количестве и сумме по основным группам

Группа нормативных и иных правовых актов					Стоимостная оценка нарушений и недостатков	
					ед.	тыс. руб.
Нормативные и иные правовые акты федеральных органов государственной власти	Федеральные законы	кодексы	Бюджетный кодекс Российской Федерации	статья 34	1	22,70
			прочие		19	413 264,40
		прочие		1	0,00	
		прочие		14	1 211 525,40	
прочие		24	85 102,50			
Нормативные и иные правовые акты органов государственной власти субъекта Российской Федерации	законы Кемеровской области		3	9 365,90		
	постановления Коллегии Администрации Кемеровской области		4	0,00		
	прочие		0	0,00		
Нормативные и иные правовые акты органов местного самоуправления					5	3 175,00
прочие					35	30 553,20
ВСЕГО					106	1 753 009,10

На Рисунке 5 представлена структура основных видов нарушений и недостатков (удельный вес стоимостной оценки в общей стоимостной оценке выявленных нарушений и недостатков), выявленных КСПКО в результате проведенных в 2018 году экспертно-аналитических мероприятий.

Рисунок 5 – Структура основных видов нарушений и недостатков



Основные группы нарушений и недостатков, выявленных КСПКО в результате проведенных в 2018 году экспертно-аналитических мероприятий, составили:

- 22,70 тыс. рублей (0,00%) – неэффективное использование бюджетных средств – 1 нарушение положений статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- 413 264,40 тыс. рублей (23,58%) – 19 нарушений положений прочих статей (кроме статьи 34) Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- 0,00 тыс. рублей (0,00%) – 1 нарушение положений прочих федеральных законов – кодексов;

- 1 211 525,40 тыс. рублей (69,11%) – 14 нарушений положений прочих федеральных законов;

- 85 102,50 тыс. рублей (4,86%) – 24 нарушения положений прочих нормативных и иных правовых актов федеральных органов государственной власти;

- 9 365,90 тыс. рублей (0,53%) – 3 нарушения положений законов Кемеровской области;

- 0,00 тыс. рублей (0,00%) – 4 нарушения положений постановлений Коллегии Администрации Кемеровской области;

- 0,00 тыс. рублей (0,00%) – нет нарушений положений прочих нормативных и иных правовых актов органов государственной власти Кемеровской области;

- 3 175,00 тыс. рублей (0,18%) – 5 нарушений положений прочих нормативных и иных правовых актов органов местного самоуправления;

- 30 553,20 тыс. рублей (1,74%) – 35 прочих нарушений и недостатков.

Информация об основных видах нарушений и недостатков, выявленных КСПКО в результате проведенных в 2018 году экспертно-аналитических мероприятий, представлена в Таблице 10.

Таблица 10 – Основные виды нарушений и недостатков

№ п. Плана работы КСПКО	Корреспондирующий нормативный и иной правовой акт		Нарушение, недостаток		
	наименование	статья	количество, ед.	стоимостная оценка, тыс. рублей	примечание
2.5	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.9, ст.21	1	2 423,60	некорректно произведено финансирование расходов по разделу/подразделу 0501
2.5	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.9, ст.21	1	0,00	отсутствует наименование показателя расходов в отчетных формах 0503117
2.3	Бюджетный кодекс Российской Федерации	п.4 ст.21	1	0,00	предоставлялось финансирование из областного бюджета Управлению для реализации мероприятий по двум обособленным направлениям деятельности, не включенным в государственные программы (без присвоения уникальных кодов целевых статей расходов областного бюджета)
2.3	Бюджетный кодекс Российской Федерации	п.4 ст.21	1	0,00	выделялись средства из областного бюджета без обособления расходов Управления и учреждений (при наличии функциональной возможности детализация расходов областного бюджета)
2.3	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.34	1	22,7	неэффективное использование бюджетных средств - Учреждение излишне уплатило НДС
2.3	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.65	1	393 106,80	в текущем году отсутствует целевое финансирование на оплату кредиторской задолженности прошлого года
2.8	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ч.2 ст.72	1	12,80	общая сумма заключенных государственных контрактов (99,9 тыс. рублей) больше планируемого объема финансового обеспечения в плане закупок и общей суммы НМЦК плана-графика (87,1 тыс. рублей)
2.8	Бюджетный кодекс Российской Федерации	п.2 ст.73	1	0,00	реестр закупок, осуществленных без заключения государственных контрактов, не содержит обязательные сведения (местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг)
2.2	Бюджетный кодекс Российской Федерации	п.5 ст.133	1	0,00	не проводилась сверка исходных данных, необходимых для предоставления субвенций из федерального бюджета
2.3	Бюджетный кодекс Российской Федерации	п.2 ст.160.1	1	0,00	Орган власти не осуществлял контроль за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пени и штрафов по ним

№ п. Плана работы КСПКО	Корреспондирующий нормативный и иной правовой акт		Нарушение, недостаток		
	наименование	статья	количество, ед.	стоимостная оценка, тыс. рублей	примечание
2.5	Бюджетный кодекс Российской Федерации	п.5 ст.161, п.3 ст.219	1	10 387,20	заключены Соглашения с превышением утвержденных лимитов бюджетных обязательств
2.5	Бюджетный кодекс Российской Федерации	п.5 ст.161, п.3 ст.219	1	6 183,30	заключено Соглашение с превышением утвержденных лимитов бюджетных обязательств
2.5	Бюджетный кодекс Российской Федерации	п.5 ст.161, п.3 ст.219	1	0,00	заключен Муниципальный контракт с превышением утвержденных лимитов бюджетных обязательств
2.8	Бюджетный кодекс Российской Федерации	п.2 ч.1 ст.162 и ч.3 ст.219	1	307,90	заключены контракты (договоры) с превышением утвержденных лимитов бюджетных обязательств
2.5	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.179	1	0,00	Муниципальная программа не приведена в соответствие с решением о местном бюджете
2.5	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.179	2	0,00	исполнители, которые реализовывали мероприятия 2 Муниципальных программ, не были утверждены в качестве соисполнителей муниципальных программ
2.5	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.179	2	0,00	нарушены требования при утверждении 2 Муниципальных программ
2.8	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ч.5 ст.219, ч.2 ст.221	1	842,80	запланированная итоговая сумма на осуществление закупок по плану-графику (6 726,7 тыс. рублей) меньше суммы, отраженной в плане закупок (7 569,5 тыс. рублей)
2.2	Трудовой кодекс Российской Федерации	ст.136	1	0,00	заработная плата выплачивалась реже, чем каждые полмесяца или не в полном объеме (нерегулярно перечислялись средства субвенции из федерального бюджета)
2.8	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	ст.13	1	0,00	нет информации о принятых сверхлимитных обязательствах в отчетной форме 0503128
2.8	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	ч.2, ч.10 ст.21	1	1 600,00	план-график превышает план закупок в 2 раза
2.8	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	ч.2 ст.21	1	12,80	план-график не соответствует плану закупок
2.8	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	ч.14 ст.21	1	0,00	изменения в план-график осуществлены позднее, чем за десять дней до дня размещения в ЕИС извещения об осуществлении закупки
2.8	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	п.15 ст.21	1	0,00	нарушен порядок размещения в открытом доступе - утвержденный заказчиком план-график размещен в течение десяти дней с даты утверждения
2.8	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	ст.21	1	0,00	план-график не соответствует плану закупок
2.8	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	ч.20 ст.22	1	0,00	расчеты по обоснованию начальной (максимальной) цены контракта произведены с использованием двух источников информации, значение начальной (максимальной) цены контракта определено с использованием двух цен, предоставленных различными поставщиками
2.8	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	ч.1 ст.23, ч.2 ст.114	1	0,00	не указан идентификационный код закупки в заключенных государственных контрактах на оказание услуг
2.8	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	ст.23	1	0,00	идентификационный код закупки, отраженный в форме обоснования закупок при формировании плана закупок, не соответствует утвержденному плану закупок

№ п. Плана работы КСПКО	Корреспондирующий нормативный и иной правовой акт		Нарушение, недостаток		
	наименование	статья	количество, ед.	стоимостная оценка, тыс. рублей	примечание
2.8	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	ст.33	1	0,00	заказчик в аукционную документацию включил требования к закупаемым товарам, которые свидетельствуют о его конкретном производителе
2.8	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	п.1 ч.1 ст.64	1	0,00	обоснование начальной (максимальной) цены контракта основано на ценах на одну марку и модель снегохода
2.8	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	п.4 ч.1 ст.93	1	568,10	осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму до ста тысяч рублей запланировано в объеме, который больше ограничения годового объема закупок, которые заказчик вправе осуществить
2.8	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»		1	15,00	был заключен договор на закупку, которая отсутствует в плане закупок
2.10	проект Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»		1	1 209 329,50	объем субвенций, предусмотренный проектом закона о бюджете ТФ ОМС (36 475 306,0 тыс. рублей) меньше объема средств, предусмотренных проектом закона о бюджете ФФ ОМС
2.2	Постановление Правительства Российской Федерации от 27.11.2006 № 719 «Об утверждении Положения о воинском учете»		10	6 151,00	завышена сумма потребности субвенции - завышено количество работников (в результате неправильного применения норм расчета количества работников)
2.8	Постановление Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг»	п.2	1	0,00	
2.3	Постановление Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации»	п/п.«г» п.7	1	2142	Методика расчета прогнозируемого объема доходов в виде штрафов не соответствует утвержденным Общим требованиям
2.3	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»	п.34	1	76 692,70	неэффективное вложение бюджетных средств - произведено списание капитальных вложений в объекты основных средств без решения уполномоченного органа по управлению имуществом
2.3	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»	п.6	1	0	бюджетная отчетность подписана не главным бухгалтером
2.3	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»	п.163	1	0	не заполнены причины отклонений от плановых показателей в отчетной форме 0503164
2.3	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»		1	0	
2.3	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»	п.6, п.12	1	0	Департамент не предоставил бухгалтерскую отчетность подведомственных Департаменту учреждений

№ п. Плана работы КСПКО	Корреспондирующий нормативный и иной правовой акт		Нарушение, недостаток		
	наименование	статья	количество, ед.	стоимостная оценка, тыс. рублей	примечание
2.5	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65-н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»		2	116,80	произведены расходы бюджета муниципального района без правовых оснований (подразделы 0409 и 0501)
2.5	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65-н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»		1	0,00	
2.8	Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»	п.3.7.1	1	0,00	нарушена процедура определения начальной (максимальной) цены контракта методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка)
2.8	Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»	п.3.7.1, 3.19	1	0,00	
2.8	Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 29.06.2015 № 422 «Об утверждении Порядка формирования идентификационного кода закупки»		1	0,00	
2.8	Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 29.06.2015 № 422 «Об утверждении Порядка формирования идентификационного кода закупки»	ч.8	1	0,00	
2.3	Закон Кемеровской области от 20.12.2016 № 91-ОЗ «Об областном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»		3	9 365,90	утвержденный размер бюджетных ассигнований не соответствует отчетным формам: 0503127; 0503128; 0503164
2.8	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 08.11.2016 № 435 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Кемеровской области»	ч.9	1	0,00	
2.8	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 08.11.2016 № 435 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Кемеровской области»		1	0,00	
2.8	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 08.11.2016 № 435 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Кемеровской области»	ч.13	1	0,00	
2.8	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 08.11.2016 № 435 «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Кемеровской области»		1	0,00	
2.5	Постановление Администрации Яйского муниципального района от 16.08.2013 № 1528 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения, контроля за выполнением муниципальных программ Яйского муниципального района»		1	0,00	

№ п. Плана работы КСПКО	Корреспондирующий нормативный и иной правовой акт		Нарушение, недостаток		
	наименование	статья	количество, ед.	стоимостная оценка, тыс. рублей	примечание
2.5	Постановление Администрации Яйского муниципального района от 16.08.2013 № 1528 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения, контроля за выполнением муниципальных программ Яйского муниципального района»	п.5.1	1	0,00	
2.5	Постановление Администрации Чебулинского муниципального района от 27.09.2013 № 579-п «Об утверждении Положения о муниципальных программах Чебулинского муниципального района», Постановление Администрации Чебулинского муниципального района от 27.10.2017 № 377-п		1	0,00	недостатки оформления паспорта Муниципальной программы (в программе не отражены задачи, мероприятия, целевые показатели (индикаторы), участники и директор программы)
2.5	Постановление Администрации Чебулинского муниципального района от 09.06.2015 № 181-п «Об утверждении муниципальной программы «Развитие системы предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МКУ «МФЦ предоставления государственных и муниципальных услуг Чебулинского муниципального района» на 2015-2017 годы»		1	3 151,00	были фактически исполнены мероприятия Муниципальной программы в количестве меньше, чем запланированы
2.5	Постановление Администрации Чебулинского муниципального района от 29.05.2017 № 207-п «Об утверждении муниципальной программы «Развитие сферы малого предпринимательства Чебулинского муниципального района» на 2017 – 2021 годы»		1	24,00	плановые показатели (индикаторы) оценки эффективности реализации Муниципальной программы занижены по сравнению с фактическими показателями (индикаторам) за прошедший год
2.5	нет		1	13 900,00	резервы по дополнительным поступлениям в местный бюджет (наиболее ликвидная задолженность)
2.5	нет		1	10 700,00	резервы по дополнительным поступлениям в местный бюджет (наиболее ликвидная задолженность)
2.5	нет		1	2 500,00	резервы по дополнительным поступлениям в местный бюджет (наиболее ликвидная задолженность)
2.3	нет		1	1 898,30	ежегодно увеличивается просроченная задолженность, нереальная к взысканию
2.5	нет		1	1 200,00	резервы по дополнительным поступлениям в местный бюджет (наиболее ликвидная задолженность)
2.8	нет		1	148,30	совокупный годовой объем закупок в плане-графике (7 907,2 тыс. рублей) больше объема прав на принятие и исполнение обязательств по осуществлению закупочной деятельности
2.8	нет		1	64,00	не внесены изменения в план-график - размер обеспечения заявки на участие при планировании и осуществлении закупки в плане-графике (80,0 тыс. рублей) не соответствует размеру в извещении (16,0 тыс. рублей)
2.2	нет		3	121,90	потребность в субвенции была удовлетворена не в полном объеме - в 3 (из 24) муниципальных образований выделенные лимиты бюджетных обязательств были больше заявленной потребности (от 121,9 до 282,8 тыс. рублей)
2.2	нет		21	20,70	потребность в субвенции была удовлетворена не в полном объеме - в 21 (из 24) муниципальных образований выделенные лимиты бюджетных обязательств были меньше заявленной потребности (от 20,7 до 895,8 тыс. рублей)
2.5	нет		1	0,00	целевые показатели (индикаторы) не взаимосвязаны в комплексе по достижении целей и решением задач с отдельными мероприятиями и подпрограммами Муниципальной программы
2.5	нет		1	0,00	отсутствует аналитическая записка с анализом отклонений значений целевых показателей (индикаторов) Муниципальной программы

№ п. Плана работы КСПКО	Корреспондирующий нормативный и иной правовой акт		Нарушение, недостаток		
	наименование	статья	количество, ед.	стоимостная оценка, тыс. рублей	примечание
2.5	нет		1	0,00	Муниципальная программа не содержит Методику оценки эффективности муниципальной программы, отсутствуют целевые показатели (индикаторы)
2.5	нет		1	0,00	Муниципальная программа утверждена позднее установленного срока

8. Участие в мероприятиях Совета КСО при СП РФ

В 2018 году КСПКО принимала участие в мероприятиях Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате. В Таблице 11 представлена информация об участии КСПКО в мероприятиях в соответствии с Планом работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации на 2018 год от 01.02.2018 № ПЛ2018-2. Всего КСПКО приняла участие в 36 мероприятиях, проведенных в соответствии с Планом работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации на 2018 год.

Таблица 11 – Участие КСПКО в мероприятиях Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации на 2018 год

№ п/п*	Исполнение	Комментарий
1.1	Заседание отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Сибирском федеральном округе состоялось 14 марта 2018 года в городе Томске	март 2018 (Томск)
1.2	План работы комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне на 2018 год – сбор и обобщение информации о создании контрольно-счетных органов муниципальных образований и их объединений по состоянию на 01.01.2018	июнь 2018
1.2	План работы комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне на 2018 год – сбор и обобщение информации о штатной и фактической численности контрольно-счетных органов муниципальных образований по состоянию на 01.01.2018	июнь 2018
1.2	План работы комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне на 2018 год – сбор и обобщение информации о деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований за 2017 год	июнь 2018
1.2	План работы комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне на 2018 год – анализ выполнения полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетными органами муниципальных образований в 2016 и 2017 годах	июнь 2018
1.2	План работы комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне на 2018 год – анализ применения инспекторским составом контрольно-счетных органов муниципальных образований Классификатора нарушений	май 2018
1.2	Пункт 5.2.2 плана работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации на 2018 год	июнь 2018
1.2	Пункт 2.2 плана работы комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по вопросам методологии на 2018 год	июнь 2018
1.2	Информация о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, проведенных контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации в 2017 году	апрель 2018

№ п/п*	Исполнение	Комментарий
1.2	Информация о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, проведенных контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации в 1 квартале 2018 года	апрель 2018
1.2	Опрос к Совместному экспертно-аналитическому мероприятию «Анализ использования субвенций, выделенных в 2016 – 2017 годах на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты»	февраль 2018
1.2	Опрос - Обучающий семинар «28» февраля 2018 года	февраль 2018
1.2	Опрос - Обучающий семинар «15» марта 2018 года	март 2018
1.2	Информация о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, проведенных контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации в I полугодии 2018 года	июль 2018
1.2	Информация о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, проведенных контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации в 1 квартале 2018 года (дополнение к ранее проведенному опросу за I квартал 2018 года)	июль 2018
1.2	Профессиональное развитие сотрудников контрольно-счетных органов	июнь 2018
1.2	Опрос контрольно-счетных органов, которые не зарегистрированы как участники в ГИС ЕСГФК	июль 2018
1.2	Информация о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, проведенных контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации во 2 квартале 2018 года	июль 2018
1.2	Основные показатели деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации за 2017 год	август 2018
1.2	Опрос – Обучающий семинар «08» августа 2018 года	август 2018
1.2	Опрос – Участие в ВКС по актуальным вопросам применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)	сентябрь 2018
1.2	Информация об осуществлении контрольно-счетными органами мониторинга и контроля реализации приоритетных проектов в	сентябрь 2018
1.2	Опрос - практика деятельности региональных объединений контрольно-счетных органов	сентябрь 2018
1.2	Обсуждение проекта изменений в Положение о Совете и форму «Основные показатели деятельности контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации за _ год»	ноябрь 2018
1.2	Анкета в целях проведения анализа применения инспекторским составом контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)	ноябрь 2018
1.2	Сведения об итогах осуществления внешнего государственного финансового контроля за 9 месяцев 2018 года	ноябрь 2018
1.2	Опрос - Вопросы практического использования ГИС ЕСГФК	ноябрь 2018
1.3	нет	
1.4	Обучающий семинар при подготовке к совместному контрольному мероприятию "Проверка использования государственных средств и государственной собственности, направленных в 2015 - 2017 годах и истекшем периоде 2018 года на выполнение целей задач Водной стратегии Российской Федерации до 2020 года, государственной программы Российской Федерации "Воспроизводство и использование природных ресурсов" и федеральной целевой программы "Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012 - 2020 годах" на территории Приволжского федерального округа	февраль 2018
1.4	Семинар в режиме видеоконференции при подготовке к параллельному экспертно-аналитическому мероприятию «Анализ и оценка расходов на финансирование и материально-техническое обеспечение деятельности мировых судей в 2012 – 2017 годах»	март 2018
1.4	Обучающий семинар в режиме видеоконференции при подготовке к совместному экспертно-аналитическому мероприятию «Анализ использования субвенций, выделенных в 2016-217 годах на осуществлении полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты»	февраль 2018
1.4	Обучающий семинар в режиме видеоконференции на тему «Проверка эффективности использования средств федерального бюджета, направленных на развитие микрофинансирования и гарантийной поддержки в субъектах Российской Федерации в 2015-2017 годах и истекшем периоде 2018 года»	август 2018

№ п/п*	Исполнение	Комментарий
1.4	Семинар в режиме видеоконференции по актуальным вопросам применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)	сентябрь 2018
1.5	Участие не предполагалось	
2.1	нет	
2.2	Исполнено	февраль 2018
2.3	Исполнено	март 2018
2.4	Участие не предполагалось	
2.5	нет	
2.6	Участие не предполагалось	
3.1	нет	
3.2	нет	
4.1	Участие не предполагалось	
4.2	Участие не предполагалось	
4.3	нет	
4.4	нет	
4.5	Исполнено	март 2018 (Томск)
4.6	нет	
4.7	Исполнено	в течение 2018
4.8	Участие не предполагалось	

* - пункт Плана работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации на 2018 год от 01.02.2018 № ПЛ2018-2

В Таблице 12 представлена информация об участии КСПКО в мероприятиях в соответствии с Протоколом совместного заседания Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 14.12.2017 № 6-СКСО. Всего КСПКО приняла участие в 16 мероприятиях, проведенных в соответствии с Протоколом совместного заседания Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 14.12.2017 № 6-СКСО.

Таблица 12 – Участие КСПКО в мероприятиях Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации на 2018 год

№ п/п*	Исполнение	Комментарий
1.1.1.поручение – абзац 2 (страница 3)	Участие не требовалось	
1.1.1.поручение – абзац 3 (страница 3)	Не было организовано	
1.1.1.поручение – абзац 4 (страница 3)	Не было организовано	

№ п/п*	Исполнение	Комментарий
1.1.1.поручение – абзац 5 (страница 3)	Не было организовано	
1.1.1.поручение – абзац 6 (страница 4)	Не было организовано	
1.1.1.поручение – абзац 7 (страница 4)	Участие не требовалось	май 2018
1.1.2.поручение – абзац 2 (страница 4)	Исполнено	май 2018
1.1.2.поручение – абзац 3 (страница 4)	Исполнено	в течение 2018
1.1.2.поручение – абзац 4 (страница 5)	Исполнено	июнь 2018
1.1.2.поручение – абзац 5 (страница 5)	Исполнено	в течение 2018
1.1.3.поручение – абзац 2 (страница 5)	Исполнено	в течение 2018
1.1.3.поручение – абзац 3 (страница 5)	Исполнено	в течение 2018
1.1.3.поручение – абзац 4 (страница 5)	Не было организовано	
1.1.3.поручение – абзац 5 (страница 5)	Исполнено	в течение 2018
1.1.4.поручение – абзац 2 (страница 6)	Исполнено	июнь 2018
1.1.4.поручение – абзац 3 (страница 6)	Исполнено	июнь 2018
1.1.4.поручение – абзац 4 (страница 6)	Исполнено	май 2018
1.1.4.поручение – абзац 5 (страница 6)	Исполнено	в течение 2018
1.1.5.поручение – абзац 2 (страница 6)	Исполнено	в течение 2018
1.1.5.поручение – абзац 3 (страница 6)	Исполнено	в течение 2018
1.1.6.поручение – абзац 2 (страница 7)	Не было организовано	
1.1.6.поручение – абзац 3 (страница 7)	Не было организовано	
1.1.6.поручение – абзац 4 (страница 7)	Не было организовано	
1.2.поручение – абзац 2 (страница 7)	Исполнено	в течение 2018
1.2.поручение – абзац 3 (страница 7)	Исполнено	в течение 2018
3.поручение – абзац 1 (страница 9)	Участие не требовалось	
3.поручение – абзац 2 (страница 9)	Участие не требовалось	
4.поручение – абзац 1 (страница 9)	Участие не требовалось	

* - пункт Протокола совместного заседания Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 14.12.2017 № 6-КСКО

В целом, КСПКО приняла участие в 52 мероприятиях Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, проведенных в 2018 году.

9. Взаимодействие с правоохранительными органами

В Таблице 13 представлена информация о взаимодействии КСПКО с правоохранительными органами в 2018 году. Всего в отчетном году КСПКО направила в адрес правоохранительных органов 6 писем с приложением 9 актов, составленных КСКПО по итогам проведенных контрольных мероприятий.

Таблица 13 – Информация о взаимодействии КСПКО с правоохранительными органами

№ п/п	Материалы контрольных мероприятий		Направление материалов в правоохранительные органы		
	Наименование контрольного мероприятия	акт	письмо	адресат	комментарий
1	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных по ДЦП «Чистая вода» на 2008-2013 годы» за 2010 – 2012 годы в МО «Тайгинский городской округ» и ГП КО «Жилищно-коммунальное хозяйство»	акт от 17.12.2013	письмо от 19.03.2018 № 119	Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Кемеровской области	информация предоставлялась также в 2013 и в 2015 годах
		акт от 13.12.2013			
		акт от 13.12.2013			
2	Проверка деятельности государственного предприятия КО «Фонд имущества Кемеровской области» за 2015 год	акт от 28.02.2017	письмо от 19.04.2018 № 166	ГУ МВД России по Кемеровской области	
3	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	акт от 15.09.2015	письмо от 24.04.2018 № 170	УЭБиПК ГУ МВД России по Кемеровской области	
		акт от 15.09.2015			
4	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	акт от 24.11.2016	письмо от 22.06.2018 № 310	УЭБиПК ГУ МВД России по Кемеровской области	
		акт встречной проверки от 24.11.2016			
5	-	-	-	УЭБиПК ГУ МВД России по Кемеровской области	участие экспертов - приказ от 07.06.2018 № 26-р
					участие экспертов - приказ от 25.06.2018 №28-р
					участие экспертов - приказ от 29.06.2018 №29-р
6	Проверка соблюдения норм бюджетного законодательства и исполнения финансовой дисциплины органами местного самоуправления, муниципальными учреждениями и иными получателями бюджетных средств и субсидий Тисульского муниципального района в 2016- 2017 году	акт от 16.03.2018	письмо от 18.05.2018 № 215	Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Кемеровской области	

№ п/п	Материалы контрольных мероприятий		Направление материалов в правоохранительные органы		
	Наименование контрольного мероприятия	акт	письмо	адресат	комментарий
7	Проверка соблюдения норм бюджетного законодательства и исполнения финансовой дисциплины органами местного самоуправления, муниципальными учреждениями и иными получателями бюджетных средств и субсидий Тисульского муниципального района в 2016- 2017 году	акт от 29.03.2018	письмо от 18.05.2018 № 215	Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Кемеровской области	
8	Проверка соблюдения норм бюджетного законодательства и исполнения финансовой дисциплины органами местного самоуправления, муниципальными учреждениями и иными получателями бюджетных средств и субсидий Тисульского муниципального района в 2016- 2017 году	акт от 29.03.2018	письмо Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Кемеровской области	и.о. прокурора Тисульского муниципального района	

10. Протоколы об административных правонарушениях

В Таблице 14 представлена информация о протоколах об административных правонарушениях, составленных КСПКО по результатам проведенных в 2018 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Всего были составлены 5 протоколов в отношении 5 физических лиц, начислены и уплачены штрафы на сумму 36 тыс. рублей. Кроме того, в адрес контрольного управления Кемеровской области были направлены материалы (2 письма КСКПО) по результатам контрольного мероприятия, проведенного КСПКО в 2018 году. По результатам рассмотрения материалов КСПКО были возбуждены производства по 3 делам об административных правонарушениях.

Таблица 14 – Информация о протоколах об административных правонарушениях

№ п. Плана работы КСПКО	Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях	Корреспондирующая норма	Протокол КСПКО	Количество ФЛ, чел.	Сумма, тыс. руб.	Примечание
1.7	ст.15.14	ст.142.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации	протокол № АП-06/2018-1	1	3	
1.12	ч.1 ст.7.29					постановление Коллегии КСПКО от 14.03.2019, письма КСПКО: от 20.03.2019 № 130, от 28.03.2019 № 150

№ п. Плана работы КСПКО	Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях	Корреспондирующая норма	Протокол КСПКО	Количество ФЛ, чел.	Сумма, тыс. руб.	Примечание
1.12	ч.1 ст.7.29					постановление Коллегии КСПКО от 14.03.2019, письма КСПКО: от 20.03.2019 № 130, от 28.03.2019 № 150
1.12	ч.4.2 ст.7.30					постановление Коллегии КСПКО от 14.03.2019, письма КСПКО: от 20.03.2019 № 130, от 28.03.2019 № 150
1.13	ст.15.11	ч.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"	протокол № АП-06/2018-2	1	5	
1.13	ст.15.11	ч.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"	протокол № АП-06/2018-3	1	5	
1.14	ст.15.11	ст.5, 10, 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"	протокол № АП-07/2018-1	1	3	
2.8	ст.15.15.10	п.2 ч.1 ст.162, ч.3 ст.219 Бюджетного кодекса Российской Федерации	протокол № АП-07/2018-2	1	20	
ИТОГО				5	36	

11. Разработка стандартов ВГФК и ОД

В Таблице 15 представлена информация о стандартах внешнего государственного финансового контроля и стандартах организации деятельности, утвержденных постановлениями Коллегии КСПКО. В соответствии со статьей 11 Федерального закона от «07» февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 12 Закона Кемеровской области от «29» сентября 2011 года № 95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области» КСПКО руководствуется стандартами внешнего государственного финансового контроля.

На текущий момент КСПКО руководствуется 11 утвержденными постановлениями Коллегии КСПКО стандартами внешнего государственного финансового контроля, и организует свою деятельность в соответствии с 2 утвержденными постановлениями Коллегии КСПКО стандартами организации деятельности.

Таблица 15 – Информация о стандартах внешнего государственного финансового контроля и стандартах организации деятельности

№ п/п	Наименование Стандарта	Утвержден
1	СФК 1 «Порядок проведения контрольного мероприятия»	постановлением Коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской области от 27.12.2012 № 25
2	СФК 2 «Порядок проведения экспертно-аналитического мероприятия»	постановлением Коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской области от 27.12.2012 № 25
3	СФК 3 «Планирование работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области»	постановлением Коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской области от 27.12.2017 № 23
4	СФК 4 «Порядок проведения финансово-экономической экспертизы проектов государственных программ Кемеровской области»	постановлением Коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской области от 27.12.2017 № 23
5	СФК 5 «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд»	постановлением Коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской области от 27.12.2017 № 23
6	СФК 6 «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Кемеровской области»	постановлением Коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской области от 27.12.2017 № 24
7	СФК 7 «Порядок подготовки заключения на проект закона Кемеровской области об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период»	постановлением Коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской области от 27.12.2017 № 24
8	СФК 8 «Порядок подготовки заключения на проект закона Кемеровской области о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Кемеровской области на очередной финансовый год и на плановый период»	постановлением Коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской области от 27.12.2017 № 24
9	СФК 9 «Внешняя проверка отчета Администрации Кемеровской области об исполнении областного бюджета»	постановлением Коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской области от 27.12.2017 № 24
10	СФК 10 «Оперативный контроль исполнения областного бюджета Кемеровской области»	постановлением Коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской области от 29.11.2018 № 24
11	СФК 11 «Порядок проведения совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий»	постановлением Коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской области от 29.11.2018 № 26
12	СОД 1 «Планирование работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области»	постановлением коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской области от 26.09.2014 № 23 (в редакции от 29.11.2018)
13	СОД 3 «Классификатор нарушений, выявляемых при осуществлении внешнего государственного финансового контроля»	постановлением коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской области от 27.12.2017 № 26
	Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (в редакции от 22.12.2015) - Приложение к СОД 3 «Классификатор нарушений, выявляемых при осуществлении внешнего государственного финансового контроля»	одобрен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2-СКСО

12. Использование классификатора нарушений

В Таблице 16 представлена информация об использовании КСПКО в 2018 году Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (в редакции от 22.12.2015), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2-СКСО. Этот Классификатор нарушений был утвержден постановлением Коллегии КСПКО от 27.12.2017 № 26 в качестве Приложения к СОД 3

«Классификатор нарушений, выявляемых при осуществлении внешнего государственного финансового контроля».

Таблица 16 – информация об использовании Классификатора нарушений

п.Классификатора*	Нарушения и недостатки КМ**		Нарушения и недостатки ЭАМ***	
	ед.	тыс. руб.	ед.	тыс. руб.
1.1.19	1	0,00	0	0,00
1.1.2	2	11 071,90	0	0,00
1.1.5	6	0,00	0	0,00
1.2.2	3	0,00	5	0,00
1.2.45	2	0,00	0	0,00
1.2.47	3	10 738,10	0	0,00
1.2.49	1	0,00	0	0,00
1.2.51	2	0,00	0	0,00
1.2.59	0	0,00	5	17 721,20
1.2.6	2	1 162,50	3	116,80
1.2.62	1	25,40	0	0,00
1.2.63	0	0,00	1	0,00
1.2.95	1	1 166,00	0	0,00
1.2.97	2	0,00	0	0,00
1.2.98	0	0,00	1	0,00
2.2	2	10,00	0	0,00
2.3	3	226 876,80	0	0,00
2.9	0	0,00	1	0,00
4.18	1	4,80	0	0,00
4.19	0	0,00	5	1 612,80
4.22	3	4 960,50	1	0,00
4.27	2	259,50	1	0,00
4.34	1	0,00	0	0,00
4.44	1	1 347,10	0	0,00
4.45	3	676,40	0	0,00
4.6	0	0,00	1	12,80
4.9	0	0,00	1	0,00
нет	353	2 528 571,73	81	1 733 545,50
ВСЕГО	395	2 786 870,73	106	1 753 009,10

* - ссылка на Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (в редакции от 22.12.2015), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2-СКСО;

** - нарушения и недостатки, выявленные КСПКО по результатам проведенных в 2018 году контрольных мероприятий;

*** - нарушения и недостатки, выявленные КСПКО по результатам проведенных в 2018 году экспертно-аналитических мероприятий.

13. Обеспечение деятельности

В Таблице 17 представлена информация о фактической численности работников КСПКО в 2018 году. Фактическая численность работников КСПКО в течение почти всего 2018 года не увеличивалась по сравнению с периодом 2015-2017 годов и составляла 30 человек. К концу 2018 года фактическая численность работников КСПКО составила 29 человек, в том числе: 5 работников, замещающих государственные должности, 22 государственных гражданских служащих и 2 работника, не являющихся государственными гражданскими служащими. Штатным расписанием КСПКО предусмотрена численность в 30 штатных единиц. По состоянию на конец 2018 года 1 штатная единица КСПКО не была занята.

Таблица 17 – Численность работников КСПКО

Наименование должности	на 31.12.2018			на 31.12.2017
	всего	в том числе:		всего
		государственная должность	должность государственной службы	
	ед.	ед.	ед.	ед.
Председатель	1	1	0	1
Заместитель Председателя	1	1	0	1
Аудитор-руководитель инспекции	3	3	0	3
Инспектор	15	0	15	15
Прочие должности	9	0	7	10
ИТОГО	29	5	22	30
Штатное расписание	30	5	23	30

Из общей штатной численности КСПКО в 30 штатных единиц:

- 2 штатные единицы (6,67%) – Председатель и Заместитель Председателя;
- 3 штатные единицы (10,00%) – аудиторы-руководители инспекции;
- 15 штатных единиц (50,00%) – инспекторы;
- 2 штатные единицы (6,67%) – аналитический отдел;
- 8 штатных единиц (26,67%) – прочие штатные единицы.

По состоянию на конец 2018 года: все работники, замещавшие государственные должности и государственные гражданские служащие КСПКО – 27 из 29 работников (или 93,10% от общей численности) имеют высшее профессиональное образование. В течение 2018 года КСПКО самостоятельно вела: финансово-хозяйственную деятельность, кадровую работу, делопроизводство и информационно-техническое обеспечение (5 работников).

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

14. Эффективность деятельности

В Таблице 18 представлена информация о расчетных показателях эффективности (результативности) работы КСПКО в 2018 году. Таблица 18 составлена на основе данных из Настоящего отчета и на основе данных из отчетов о деятельности КСПКО за 2012-2017 годы.

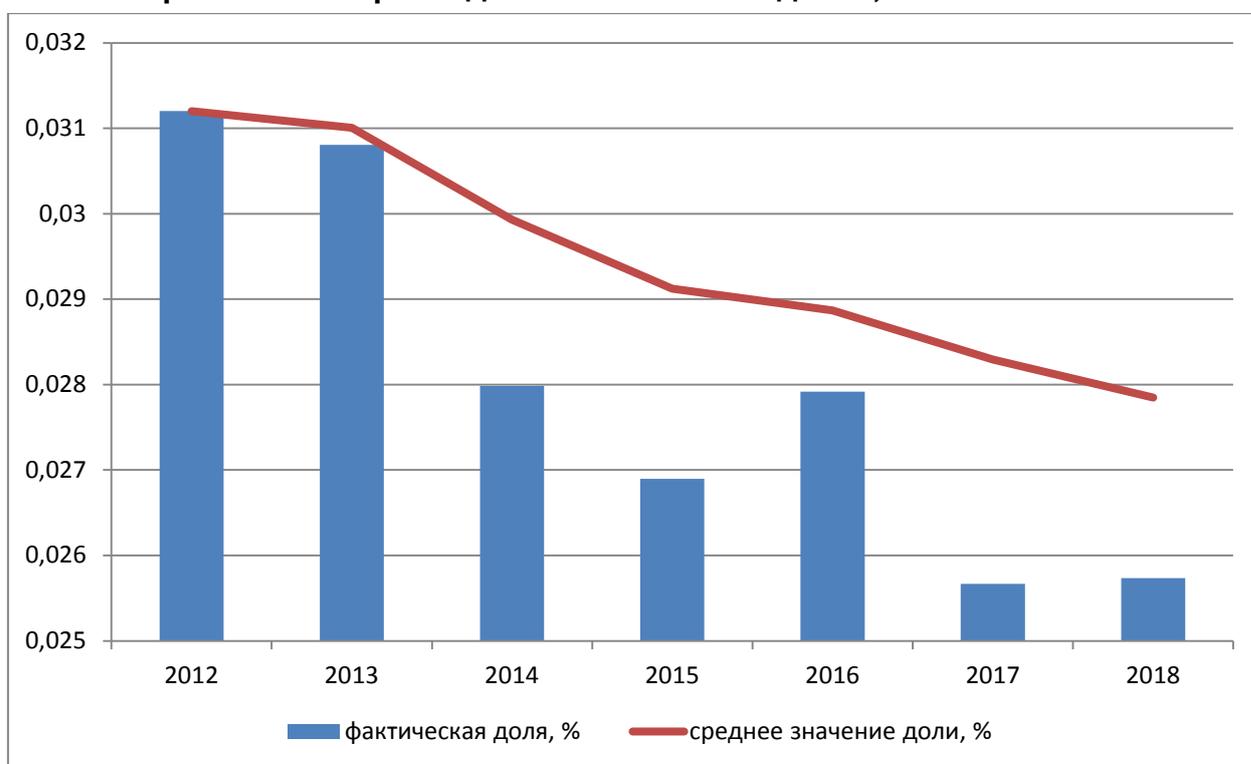
Таблица 18 – Показатели эффективности работы КСПКО

Показатель	Ед. изм.	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Экономия средств областного бюджета на содержание КСПКО	млн. руб.	1,70	1,89	3,49	4,18	1,67	3,29	3,68
Фактические затраты бюджетных средств на содержание КСПКО в расчете на одного работника	млн. руб.	1,12	0,98	0,99	0,97	1,01	0,97	1,14
Количество проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на одного работника КСПКО	ед.	2,19	2,63	2,27	2,30	2,37	2,17	2,37
Среднее количество объектов проверки на одно контрольное мероприятие	ед.	2,25	1,97	3,00	2,24	2,73	2,23	3,00
Среднее количество представлений, предписаний на одно контрольное мероприятие	ед.	1,80	2,19	1,32	1,29	1,55	2,08	2,27
Среднее количество предложений на одно представление, предписание	ед.	2,89	4,25	8,84	6,67	3,79	3,70	4,06
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	82,93	63,94
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	36,99	133,11

Показатель	Ед. изм.	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
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	54,90	13,02
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	18,21	76,82

На Рисунке 6 представлена динамика отношения фактических затрат на содержание КСПКО к фактическим расходам областного бюджета в 2012-2018 годах.

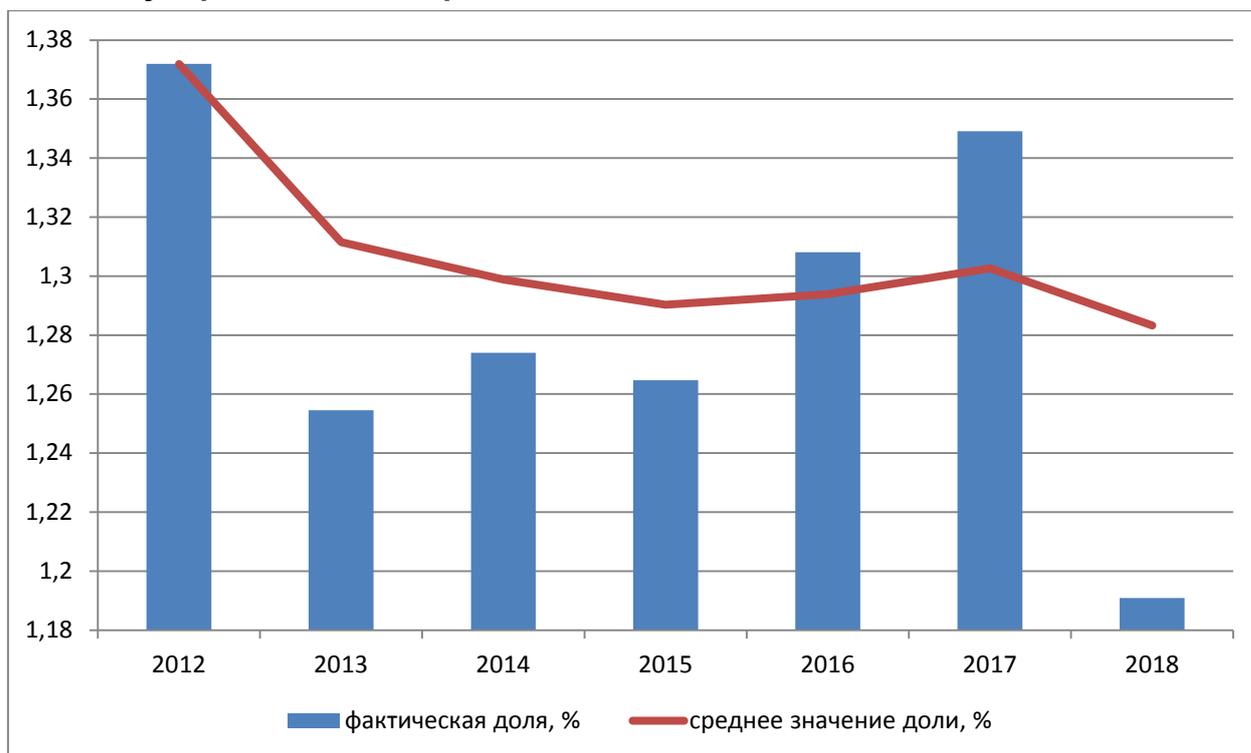
Рисунок 6 - динамика отношения фактических затрат на содержание КСПКО к фактическим расходам областного бюджета, %



Максимальную долю от величины фактических расходов областного бюджета – 0,0312% - составили фактические затраты на содержание КСПКО в 2012 году. В течение всего периода 2013-2018 годов доля фактических затрат на содержание КСПКО постоянно сокращалась – была ниже среднего значения в течение всего периода 2013-2018 годов. В 2018 году доля фактических затрат на содержание КСПКО составила 0,0257% от величины фактических расходов областного бюджета.

На Рисунке 7 представлена динамика отношения фактических затрат на содержание КСПКО к фактическим расходам областного бюджета в 2012-2018 годах на общегосударственные расходы.

Рисунок 7 - динамика отношения фактических затрат на содержание КСПКО к фактическим расходам областного бюджета на общегосударственные вопросы, %



Максимальную долю от величины фактических расходов областного бюджета на общегосударственные расходы – 1,37% - составили фактические затраты на содержание КСПКО в 2012 году. В течение 2013-2015 годов доля фактических затрат на содержание КСПКО от величины фактических расходов областного бюджета на общегосударственные расходы значительно сократилась (ниже среднего значения). В течение 2016-2017 годов доля фактических затрат на содержание КСПКО от величины фактических расходов областного бюджета на общегосударственные расходы выросла (выше среднего значения). К 2018 году доля фактических затрат на содержание КСПКО упала до минимального значения за весь период 2012-2018 годов, составив в 2018 году 1,19% от величины фактических расходов областного бюджета на общегосударственные расходы.

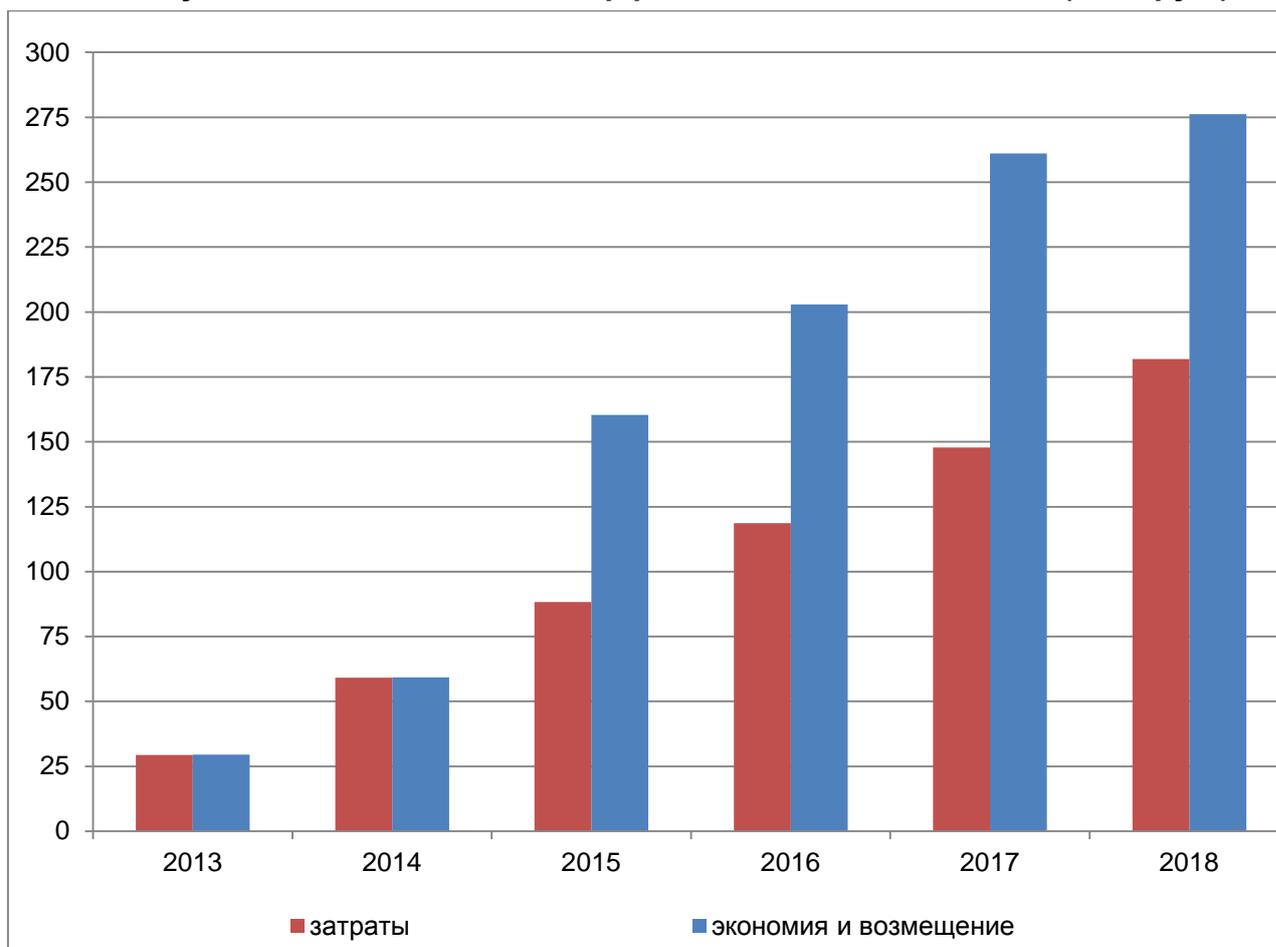
Запланированные затраты на содержание КСПКО в 2018 году составили 37,78 миллиона рублей (что соответствует 114,77% от величины соответствующего показателя 2017 года – 32,92 миллиона рублей), фактические затраты составили 34,11 миллиона рублей (что соответствует 117,20% от величины соответствующего показателя 2017 года – 29,15 миллиона рублей) или 90,27% от их запланированной величины.

Экономия средств областного бюджета на содержание КСПКО по итогам 2018 года составила 3,68 миллиона рублей или 9,73% от величины запланированных на 2018 год расходов на содержание КСПКО. Фактические затраты на содержание КСПКО в 2018 году в расчете на одного работника

составили 1,14 миллиона рублей (на 17,20% больше, чем в 2017 году – 0,97 миллиона рублей).

На Рисунке 9 представлена динамика экономического эффекта деятельности КСПКО в 2013-2018 годах (нарастающим итогом). Совокупная величина возмещенных (восстановленных) в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и экономии средств областного бюджета за 2013-2018 годы составила 276,23 миллиона рублей – это в 1,52 раза больше совокупных расходов на содержание КСПКО за этот же период (181,92 миллиона рублей).

Рисунок 9 – Экономический эффект деятельности КСПКО (млн. руб.)



15. Основные направления деятельности на будущий период

В будущем периоде КСПКО планирует осуществлять деятельность по следующим основным направлениям:

1. Контрольная деятельность – в соответствии с планом работы КСПКО на 2019 год запланировано проведение 13 контрольных мероприятий.

2. Экспертно-аналитическая деятельность – в соответствии с планом работы КСПКО на 2019 год запланировано проведение экспертно-аналитических мероприятий, сгруппированных по 11 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 информации по итогам анализа результатов мероприятий, проведенных КСПКО, направление информации Губернатору Кемеровской области, Председателю Совета народных депутатов Кемеровской области, в адрес других органов государственной власти.

6. Анализ основных проблем развития внешнего финансового контроля, выработка предложений по их решению, участие в работе профильных комиссий Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по совершенствованию внешнего финансового контроля.

7. Разработка стандартов внешнего государственного финансового контроля и стандартов организации деятельности.

8. Участие в мероприятиях Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и Отделении Совета в Сибирском федеральном округе.

9. Информационная деятельность: мониторинг и формирование электронной базы данных с целью информационного обеспечения проводимых КСПКО мероприятий. Информационно-техническое обеспечение: внедрение информационных технологий, автоматизация процессов деятельности.

10. Осуществление мониторинга и анализа развития муниципальных контрольно-счетных органов Кемеровской области.

15. Основные выводы

1. КСПКО в 2018 году осуществляла 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, руководствуясь стандартами внешнего государственного финансового контроля.

2. В 2018 году КСПКО осуществляла свою деятельность в соответствии с Планом работы КСПКО на 2018 год. Также были проведены внеплановые мероприятия в соответствии с предложениями (поручениями) Губернатора Кемеровской области. План работы КСПКО на 2018 год, включающий 27 пунктов, был выполнен на 100%. В 2018 году КСПКО провела 15 контрольных мероприятий (в том числе: 13 плановых контрольных мероприятий), 56 экспертно-аналитических мероприятий (по 11 направлениям, в том числе: проведено совместное экспертно-аналитическое мероприятие, результаты которого были учтены в результатах работы Счетной палаты Российской Федерации) и 3 иных мероприятия. Мероприятия были проведены в отношении 115 объектов (в том числе: 45 объектов контрольных мероприятий). Были подготовлены 16 отчетов и 55 заключений, которые содержат, в общем объеме, 303 предложения.

3. Общий объем средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в отношении которых КСПКО провела мероприятия, составил 1344,89 млрд. рублей (в том числе: 17,24 млрд. рублей были проверены в ходе контрольных мероприятий) – это, в совокупности, расходы и доходы бюджетов бюджетной системы за все рассматриваемые периоды (2012-2021 годы). По итогам 15 контрольных мероприятий, проведенных КСПКО в отчетном году, были направлены 33 представления и 1 предписание.

4. В 2018 году КСПКО выявила в результате проведенных 15 контрольных мероприятий 395 нарушений и недостатков. Стоимостная оценка выявленных КСПКО нарушений и недостатков составила 2 786 870,73 тыс. рублей. Выявленное неэффективное использование бюджетных средств (нарушение положений статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации) в 2018 году составило 13 166,80 тыс. рублей (0,47% от общей стоимостной оценки выявленных нарушений и недостатков). Нецелевое использование бюджетных средств в 2018 году не выявлено.

5. В 2018 году КСПКО выявила в результате проведенных 55 экспертно-аналитических мероприятий 106 нарушений и недостатков. Стоимостная оценка выявленных КСПКО нарушений и недостатков составила 1 753 009,10 тыс. рублей. Выявленное неэффективное использование бюджетных средств (нарушение положений статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации) в 2018 году составило 22,70 тыс. рублей (0,0013% от общей стоимостной оценки выявленных нарушений и недостатков). Нецелевое использование бюджетных средств в 2018 году не выявлено.

6. В 2018 году КСПКО приняла участие в 52 мероприятиях Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, проведенных Советом в 2018 году.

7. В 2018 году КСПКО направила в адрес правоохранительных органов 6 писем с приложением 9 актов, составленных КСКПО по итогам проведенных контрольных мероприятий.

8. В течение 2018 года КСПКО руководствовалось 11 утвержденными постановлениями Коллегии КСПКО стандартами внешнего государственного финансового контроля, и организовывало свою деятельность в соответствии с 2 утвержденными постановлениями Коллегии КСПКО стандартами организации деятельности.

9. Штатная численность КСПКО в 2018 году не увеличивалась по сравнению с периодом 2015-2017 годов и составляла 30 штатных единиц. Из общей штатной численности КСПКО: 2 штатные единицы – Председатель и Заместитель Председателя; 3 штатные единицы – аудиторы-руководители инспекции; 15 штатных единиц – инспекторы; 2 штатные единицы (6,67%) – аналитический отдел; 8 штатных единиц (26,67%) – прочие штатные единицы.

10. Запланированные затраты на содержание КСПКО в 2018 году составили 37,78 миллиона рублей, фактические затраты составили 34,11 миллиона рублей. Экономия средств областного бюджета на содержание КСПКО по итогам 2018 года составила 3,68 миллиона рублей. Доля фактических затрат на содержание КСПКО от фактических общих расходов областного бюджета в течение 2012-2018 годов сократилась с 0,0312% (в 2012 году) до 0,0257% (в 2018 году). Доля фактических затрат на содержание КСПКО от фактических расходов областного бюджета на общегосударственные расходы в течение 2012-2018 годов сократилась с 1,37% (в 2012 году) до 1,19% (в 2018 году).

11. Совокупная величина возмещенных (восстановленных) в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и экономии средств областного бюджета за 2013-2018 годы составила 276,23 миллиона рублей – это в 1,52 раза больше совокупных расходов на содержание КСПКО за этот же период (181,92 миллиона рублей).

Председатель
контрольно-счетной палаты
Кемеровской области

А.В.Долголевец