



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КЕМЕРОВСКОЙ ОБЛАСТИ – КУЗБАССА
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 - КУЗБАССА
за 2019 год

Кемерово, 2020

**Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты
Кемеровской области – Кузбасса за 2019 год**

Содержание

1. Информация о контрольно-счетной палате	3
2. Основные направления деятельности контрольно-счетной палаты	4
3. Осуществление полномочий	5
4. Распределение направлений деятельности	7
5. Выполнение Плана работы контрольно-счетной палаты	8
6. Основные результаты контрольных мероприятий	12
7. Основные результаты экспертно-аналитических мероприятий	16
8. Основные виды нарушений и недостатков	20
9. Принятые меры по устранению, недопущению выявленных нарушений и недостатков	31
10. Участие в мероприятиях Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации	33
11. Взаимодействие с правоохранительными органами	38
12. Информация об административных правонарушениях	39
13. Разработка стандартов внешнего государственного финансового контроля и организации деятельности	40
14. Использование классификатора нарушений	43
15. Развитие разделов Библиотеки на Портале Счетной палаты Российской Федерации	45
16. Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты	47
17. Эффективность деятельности контрольно-счетной палаты	49
18. Основные направления деятельности на будущий период	53
19. Основные выводы	54
20. Основные мероприятия по совершенствованию деятельности контрольно-счетной палаты	57

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты Кемеровской области - Кузбасса за 2019 год рассмотрен и утвержден коллегией контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса « » 2020 года.

Настоящий отчет подготовлен в соответствии со статьей 19 Закона Российской Федерации 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 – Кузбасса» и представляется Законодательному Собранию Кемеровской области – Кузбасса.

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 - Кузбасса, с учетом информации, предоставленной в ответ на представления и предписания контрольно-счетной палаты, направленные по результатам проведенных контрольно-счетной палатой в отчетном году мероприятий.

1. Информация о контрольно-счетной палате

В соответствии со статьей 37 Устава Кемеровской области – Кузбасса от «09» апреля 1997 года и частью 1 статьи 1 Закона Кемеровской области от «29» сентября 2011 года № 95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области – Кузбасса» контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля Кемеровской области – Кузбасса.

Контрольно-счетная палата Кемеровской области – Кузбасса осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации от «12» декабря 1993 года, Закона Российской Федерации 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 - Кузбасса от «09» апреля 1997 года, Закона Кемеровской области от «29» сентября 2011 года № 95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области – Кузбасса», других законов и иных нормативных правовых актов Кемеровской области - Кузбасса.

В отчетном году контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области на 2019 год (утвержденным коллегией контрольно-счетной палаты Кемеровской области «25» декабря 2018 года). В течение 2019 года в план работы контрольно-счетной палаты вносились изменения в соответствии с предложениями и поручениями: Губернатора Кемеровской области – Кузбасса

(Губернатора Кемеровской области) и Законодательного Собрания Кемеровской области Кузбасса (Совета народных депутатов Кемеровской области).

В соответствии со статьей 11 Закона Российской Федерации 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 - Кузбасса» контрольно-счетная палата Кемеровской области – Кузбасса руководствуется стандартами внешнего государственного финансового контроля.

2. Основные направления деятельности контрольно-счетной палаты

Основными направлениями деятельности контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса в отчетном году стали:

1. Проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с полномочиями контрольно-счетной палаты, определенными положениями Закона Российской Федерации от «07» 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 – Кузбасса».

2. Обобщение, систематизация и анализ нарушений и недостатков, выявленных в результате проведенных контрольно-счетной палаты мероприятий, выработка предложений по их устранению. Мониторинг и анализ реализации предложений контрольно-счетной палаты по устранению нарушений и недостатков, направленных органам государственной власти и местного самоуправления Кемеровской области – Кузбасса.

3. Подготовка информации по итогам анализа результатов мероприятий, проведенных контрольно-счетной палаты, направление информации Губернатору Кемеровской области – Кузбасса (Губернатору Кемеровской области), Председателю Законодательного Собрания Кемеровской области – Кузбасса (Председателю Совета народных депутатов Кемеровской области), в адрес других органов государственной власти Кемеровской области – Кузбасса.

4. Участие в мероприятиях Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и Отделении Совета контрольно-счетных органов в Сибирском федеральном округе. Участие в работе профильных комиссий Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по совершенствованию внешнего финансового контроля. Анализ основных проблем развития внешнего финансового контроля, выработка предложений по их решению.

5. Взаимодействие с правоохранительными органами. Участие в мероприятиях, проводимых совместно с правоохранительными органами.

6. Участие в мероприятиях, проводимых совместно с муниципальными контрольно-счетными органами Кемеровской области – Кузбасса. Осуществление мониторинга и анализа развития муниципальных контрольно-счетных органов Кемеровской области – Кузбасса.

7. Взаимодействие с другими контрольными органами (УФАС по Кемеровской области – Кузбассу, Главное контрольное управление Кемеровской области – Кузбасса, Трудовая инспекция Кемеровской области).

8. Разработка стандартов внешнего государственного финансового контроля и стандартов организации деятельности. Развитие классификатора нарушений. Разработка методических рекомендаций.

9. Мониторинг текущего исполнения областного бюджета, социально-экономического положения Кемеровской области – Кузбасса. Формирование электронной базы данных (обеспечения проводимых мероприятий). Развитие электронной библиотеки на Едином портале контрольно-счетных органов Российской Федерации.

10. Осуществление мероприятий, направленных на противодействие коррупции (в пределах полномочий).

3. Осуществление полномочий

Основные полномочия контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации определены частью 1 статьи 9 Закона Российской Федерации от «07» февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». Полномочия контрольно-счетной палаты определены частью 1 статьи 10 Закона Кемеровской области от «29» сентября 2011 года № 95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области – Кузбасса». В Таблице 1 представлена информация об осуществлении контрольно-счетной палатой полномочий в отчетном году.

Таблица 1 – Осуществление контрольно-счетной палатой полномочий

Полномочие	6-ФЗ*	95-ОЗ**	Пункт Плана работы***	Осуществление
Контроль за исполнением областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда	1	1	-	осуществлены в рамках проведенных контрольных мероприятий
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	2.8, 2.9	2 заключения

Полномочие	6-ФЗ*	95-ОЗ**	Пункт Плана работы***	Осуществление
Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета и годового отчета об исполнении бюджета территориального государственного внебюджетного фонда	3	3	2.3, 2.5, 2.6	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, 1.7, 1.8, 1.9, 1.10, 1.11, 1.12, 1.13, 1.14	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		
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		осуществлены в рамках проведенных мероприятий
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	--	
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	2.4	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	3.3	информационные сообщения
Участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции	11	11	-	осуществлены в рамках проведенных мероприятий

Полномочие	6-ФЗ*	95-ОЗ**	Пункт Плана работы***	Осуществление
Иные полномочия в сфере внешнего государственного финансового контроля, установленные федеральными законами, Уставом Кемеровской области и законами Кемеровской области	12	12	2.1, 2.2, 2.7, 2.10, 2.11, 2.12, 3.1, 3.2	6 заключений, 1 план, 1 отчет

* - ссылка на пункт части 1 статьи 9 Закона Российской Федерации от «07» февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

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

*** - ссылка на пункт Плана работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области (утвержденного коллегией контрольно-счетной палаты Кемеровской области «25» декабря 2018 года).

4. Распределение направлений деятельности

Направления деятельности контрольно-счетной палаты, в соответствии с Приказом контрольно-счетной палаты Кемеровской области 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 контрольно-счетная палата Кемеровской области - Кузбасса 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 «О контрольно-счетной палате Кемеровской области - Кузбасса»). Внешний финансовый контроль осуществляется в основных видах: планирование мероприятий, осуществление мероприятий и реализация результатов мероприятий.

5. Выполнение Плана работы контрольно-счетной палаты

План работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области на 2019 год (с учетом изменений и дополнений) состоял из 27 пунктов, сгруппированных в 3 раздела, в том числе: 14 контрольных, 12 экспертно-аналитических и 3 иных мероприятия. В Таблице 2 представлена информация о пунктах Плана работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области на 2019 год.

Таблица 2 – План работы контрольно-счетной палаты

Пункт Плана работы	Мероприятие
Контрольные мероприятия	
1.1	Проверка целевого и результативного использования средств областного бюджета, направленных в рамках Распоряжения Коллегии Администрации Кемеровской области от 29.11.2013 № 938-р «О подготовке к празднованию Дня шахтера в 2014 году» на реализацию мероприятия «Капитальный ремонт здания МАУ г. Новокузнецк «Культурно-методический центр «Планетарий» им. Федорова»
1.2	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2016-2017 годах на реализацию Государственной программы Кемеровской области «Социальная поддержка населения Кузбасса» на 2014-2021 годы в рамках подпрограмм «Повышение эффективности управления системой социальной поддержки и социального обслуживания» и «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций»
1.3	Проверка соблюдения департаментом промышленности Кемеровской области бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов при формировании и исполнении им соответствующей части бюджетов Кемеровской области, утвержденных на 2018 и на 2019 годы и плановый период
1.4	Совместное со Счетной палатой Российской Федерации «Аудит эффективности «Оценка сложившейся практики реализации дополнительных гарантий по социальной поддержке детей-сирот и лиц их числа при обеспечении жилыми помещениями»
1.5	Проверка результативности расходов областного бюджета, направленных на профилактику и борьбу с наркоманией в рамках подпрограммы «Комплексные меры противодействия злоупотреблению наркотиками и их незаконному обороту» Государственной программы Кемеровской области «Обеспечение безопасности населения Кузбасса» на 2014 – 2021 годы
1.6	Проверка эффективности исполнения департаментом лесного комплекса Кемеровской области бюджетных полномочий главного администратора доходов областного бюджета
1.7	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2018 году на реализацию Государственной программы Кемеровской области «Культура Кузбасса» на 2014-2025 годы в части мероприятий 2.14, 2.15, 2.16 подпрограммы «Культура и искусство»
1.8	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, предоставленных на исполнение мероприятий в рамках Государственной программы Кемеровской области «Формирование современной городской среды Кузбасса на 2018-2022 годы» за 2018 год по муниципальным образованиям (Анжеро-Судженский и Прокопьевский городские округа)

Пункт	Мероприятие
1.9	Проверка предоставления субсидий муниципальным образованиям Кемеровской области из областного бюджета за счет средств дорожного фонда Кемеровской области в рамках Постановления Коллегии Администрации Кемеровской области от 19.03.2018 № 91 «О предоставлении субсидий в 2018 году субсидий бюджетам муниципальных образований» за 2018 год (Березовский городской округ, Гурьевский муниципальный район)
1.10	Проверка использования бюджетных средств, направленных в 2014 – 2018 годах Государственному фонду поддержки предпринимательства Кемеровской области по Государственной программе Кемеровской области «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Кемеровской области» на 2014 – 2021 годы
1.11	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных в 2017-2018 годах на реализацию Государственной программы Кемеровской области «Развитие системы образования Кузбасса» на 2014-2025 годы в рамках подпрограммы «Развитие дошкольного общего образования и дополнительного образования детей» в части мероприятия 1.15 «Обеспечение деятельности государственных организаций дополнительного образования»
1.12	Проверка законности, результативности использования средств областного бюджета, выделенных некоммерческой организации «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Кемеровской области», в рамках Государственной программы Кемеровской области «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» за 2018 год (Новокузнецкий городской округ, Кемеровский муниципальный район), в том числе проверка полноты выполнения представлений контрольно-счетной палаты Кемеровской области по устранению выявленных нарушений контрольным мероприятиям, проведенным в 2018 году
1.13	«Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств в ГБУЗ КО «Кемеровский клинический диагностический центр» и ГАУЗ «Кемеровская городская больница № 1» за 2018 год»
1.14	«Выполнение Указов Президента РФ от 2012 и 2018 годов по мероприятиям, направленным на реализацию государственной социальной политике в части увеличения заработной платы работников культуры, образования и социальной защиты в 2018 году и первом полугодии 2019 года и проверки эффективности обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в 2018 году и первом полугодии 2019 года» в Мысковском городском округе
Экспертно-аналитические мероприятия	
2.1	Анализ реализации предоставления долгосрочных целевых займов и социальных выплат на приобретение жилья в рамках Государственной программы Кемеровской области «Социальная и жилищная инфраструктура Кузбасса» и эффективность организации указанных мероприятий органом государственной власти Кемеровской области в сфере строительства (Департамент строительства Кемеровской области) и специализированной организацией (НО «Фонд развития жилищного строительства Кемеровской области») за 2017-2018 годы
2.2	Анализ использования субвенции муниципальными бюджетами Кемеровской области на создание и функционирование административных комиссий за 2017 – 2018 годы
2.3	Внешняя проверка отчетов главных администраторов доходов и главных распорядителей средств областного бюджета за 2018 год
2.4	Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении местных бюджетов высокودотационных муниципальных образований Кемеровской области за 2017 год
2.5	Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета ТФ ОМС Кемеровской области за 2018 год
2.6	Подготовка заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2018 год
2.7	Анализ реализации полномочий органов местного самоуправления в части обеспечения жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей в 2017-2018 годах (г. Осинники, г. Тайга, г. Белово, Яшкинский район)
2.8	Подготовка заключения на проект Закона «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»
2.9	Подготовка заключения на проект Закона «О бюджете ТФ ОМС на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»
2.10	«Проверка соблюдения норм бюджетного законодательства органами местного самоуправления Гашигапольского муниципального района, бюджетными учреждениями при проведении капитального ремонта объекта бюджетного образовательного учреждения «Основная общеобразовательная школа № 1» за 2018 год и истекший период 2019 года»
2.11	Анализ ежегодных отчетов о реализации государственных программ Кемеровской области

Пункт	Мероприятие
2.12	Анализ и экспертиза исполнительной документации в рамках совместной с контрольно-счетными органами муниципальных образований Осинниковского и Калтанского городских округов проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятий, осуществляющих водоснабжение и водоотведение в муниципальных образованиях «Осинниковский городской округ» и «Калтанский городской округ»
Иные мероприятия	
3.1	Подготовка отчета о работе контрольно-счетной палаты Кемеровской области за 2018 год
3.2	Подготовка плана работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области на 2020 год
3.3	Подготовка пресс-релизов, информации для размещения в средствах массовой информации, на интернет-сайте контрольно-счетной палаты Кемеровской области

В Таблице 3 представлена информация о выполнении Плана работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области на 2019 год в отчетном году.

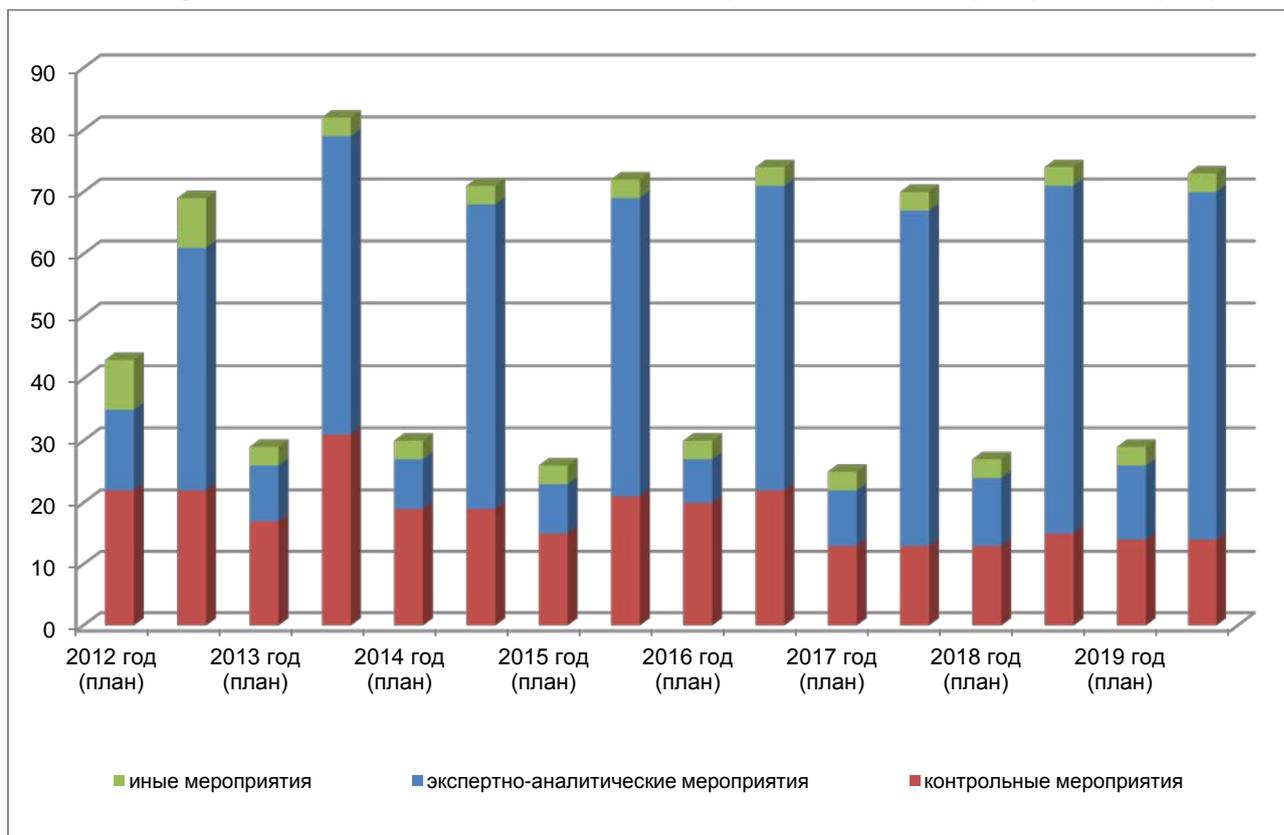
Таблица 3 – Выполнение Плана работы

Пункт Плана работы	Подготовлены:		Проведены мероприятия совместно с:		Рассмотрены на коллегии контрольно- счетной палаты	Количество объектов	Количество предложений
	отчеты	заключения	Счетной палатой РФ	муниципальными контрольно- счетными органами			
	ед.	ед.	ед.	ед.			
1.1	1	0	-	-	22.04.2019	3	17
1.2	1	0	-	-	22.04.2019	3	19
1.3	1	0	-	-	05.07.2019	1	4
1.4	акт	0	1	-	-	-	-
1.5	1	0	-	-	12.12.2019	2	3
1.6	1	0	-	-	05.07.2019	1	3
1.7	1	0	-	-	12.12.2019	2	7
1.8	1	0	-	-	31.01.2020	4	18
1.9	1	0	-	-	12.12.2019	3	15
1.10	1	0	-	-	12.12.2019	2	2
1.11	1	0	-	-	12.12.2019	2	13
1.12	1	0	-	-	01.10.2019	2	12
1.13	1	0	-	-	-	2	-
1.14	1	0	-	-	01.10.2019	1	4
Итого	13	0	1	0	12	28	117
2.1	0	1	-	-	05.07.2019	1	8
2.2	0	1	-	-	12.12.2019	57	13
2.3	0	42	-	-	17.05.2019	42	110
2.4	0	4	-	-	01.10.2019	4	33
2.5	0	1	-	-	17.05.2019	1	1
2.6	0	1	-	-	17.05.2019	1	5
2.7	0	1	-	-	01.10.2019	4	1
2.8	0	1	-	-	05.11.2019	1	6
2.9	0	1	-	-	05.11.2019	1	1

Пункт Плана работы	Подготовлены:		Проведены мероприятия совместно с:		Рассмотрены на коллегии контрольно- счетной палаты	Количество объектов	Количество предложений
	отчеты	заключения	Счетной палатой РФ	муниципальными контрольно- счетными органами			
	ед.	ед.	ед.	ед.			
2.10	0	1	-	-	25.10.2019	1	3
2.11	0	1	-	-	12.12.2019	22	-
2.12	0	1	-	1	17.05.2019	9	18
Итого	0	56	0	1	55	144	199
3.1	1	0	-	-	17.05.2019	-	-
3.2	план		-	-	25.12.2019	-	-
3.3	информационные сообщения		-	-	-	-	-
Итого	1	0	0	0	2	0	0
ВСЕГО	14	56	1	1	69	172	316

На Рисунке 1 представлено сопоставление количества пунктов планов работы контрольно-счетной палаты в течение 2012-2019 годов с количеством мероприятий, которые были фактически проведены в соответствующий период.

Рисунок 1 – Количество плановых и фактических мероприятий (ед.)



Все 100% пунктов Плана работы были выполнены в отчетном году – были подготовлены 14 отчетов и 56 заключений. В отчетном году одно мероприятие

были проведено совместно со Счетной палатой Российской Федерации и еще одно мероприятие – совместно с двумя контрольно-счетными органами муниципальных образований Кемеровской области – Кузбасса. Работники контрольно-счетной палаты приняли участие в одном мероприятии, проведенном правоохранительными органами. Кроме того, работники контрольно-счетной палаты привлекались в качестве экспертов в пяти мероприятиях, проведенных правоохранительными органами.

Общее количество объектов, в отношении которых контрольно-счетная палата провела мероприятия в отчетном году, составило 172 единицы, в том числе: 28 объектов контрольных мероприятий и 144 объекта экспертно-аналитических мероприятий. В отчетах и заключениях, рассмотренных на коллегии контрольно-счетной палаты, содержались 316 предложений для реализации итогов проведенных мероприятий.

6. Основные результаты контрольных мероприятий

Информация об основных результатах контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой Кемеровской области – Кузбасса в отчетном году, представлена в Таблице 4 – информация о периодах проверок и объектах контрольных мероприятий.

Таблица 4 – Объекты контрольных мероприятий

Пункт Плана работы	Период проверки						Объекты контрольных мероприятий - организации						
							всего	государственные организации			муниципальные организации		
								всего	ОГВ	ГУ	всего	ОМСУ	МУ
								ед.	ед.	ед.	ед.	ед.	ед.
1.1	2014	2015					3	1	0	1	2	0	2
1.2			2016	2017			3	1	1	0	2	2	0
1.3					2018	2019	1	1	1	0	0	0	0
1.4													
1.5	2014	2015	2016	2017	2018		2	2	1	1	0	0	0
1.6			2016	2017	2018		1	1	1	0	0	0	0
1.7					2018		2	2	2	0	0	0	0
1.8					2018		4	1	1	0	3	2	1
1.9					2018		3	0	0	0	3	2	1
1.10	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2	2	1	1	0	0	0
1.11				2017	2018		2	2	1	1	0	0	0
1.12					2018		2	2	1	1	0	0	0
1.13					2018		2	2	0	2	0	0	0
1.14					2018	2019	1	0	0	0	1	1	0
Итого							28	17	10	7	11	7	4

В отчетном году контрольными мероприятиями были охвачены 10 органов государственной власти (ОГВ), 7 органов местного самоуправления (ОМСУ), 7 государственных учреждений (ГУ) и 4 муниципальных учреждения (МУ). Контрольные мероприятия были проведены в отношении периодов с 2014 года до 2019 года.

Информация об объеме бюджетных средств, проверенных контрольно-счетной палатой Кемеровской области – Кузбасса при проведении контрольных мероприятий в отчетном году, представлена в Таблице 5.

Таблица 5 – Объем проверенных бюджетных средств

Пункт Плана работы	Объем проверенных бюджетных средств							
	запланировано				фактически исполнено			
	всего	федеральный бюджет	областной бюджет	местные бюджеты	всего	федеральный бюджет	областной бюджет	местные бюджеты
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.
1.1	52 000,00	0,00	34 000,00	18 000,00	51 992,30	0,00	34 000,00	17 992,30
1.2	0,00	0,00	0,00	0,00	706 721,30	0,00	706 721,30	0,00
1.3	145 992,00	0,00	145 992,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4								
1.5	48 385,40	0,00	48 385,40	0,00	43 085,60	0,00	43 085,60	0,00
1.6	0,00	0,00	0,00	0,00	2 208 492,40	0,00	2 208 492,40	0,00
1.7	1 843 766,20	0,00	1 843 766,20	0,00	1 833 394,00	0,00	1 833 394,00	0,00
1.8	1 192 738,50	688 564,90	377 086,80	127 086,80	1 263 568,70	688 564,90	373 043,10	201 960,70
1.9	108 879,00	0,00	108 879,00	0,00	115 832,10	0,00	115 832,10	0,00
1.10	888 549,30	392 022,40	50 128,70	0,00	2 509 741,60	647 945,00	125 305,70	17 763,30
1.11	0,00	0,00	0,00	0,00	346 665,70	0,00	346 665,70	0,00
1.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.13	-	-	-	-	-	-	-	-
1.14	56 211,10	22 749,10	33 462,00	0,00	26 494,90	0,00	0,00	0,00
Итого	4 336 521,50	1 103 336,40	2 641 700,10	145 086,80	9 105 988,60	1 336 509,90	5 786 539,90	237 716,30

В отчетном году контрольно-счетная палата Кемеровской области – Кузбасса проверила 4 336 521,50 тыс. рублей запланированных бюджетных средств и 9 105 988,60 тыс. рублей фактически исполненных бюджетных средств. Из общего объема запланированных бюджетных средств контрольно-счетная палата в отчетном году проверила:

- 1 103 336,40 тыс. рублей (или 25,44%) – средства федерального бюджета;
- 2 641 700,10 тыс. рублей (или 60,92%) – средства областного бюджета;
- 145 086,80 тыс. рублей (или 3,35%) – средства местных бюджетов.

Из общего объема фактически исполненных бюджетных средств контрольно-счетная палата в отчетном году проверила:

- 1 336 509,90 тыс. рублей (или 14,68%) – средства федерального бюджета;

- 5 786 539,90 тыс. рублей (или 63,55%) – средства областного бюджета;
- 237 716,30 тыс. рублей (или 2,61%) – средства местных бюджетов.

В Таблице 6 представлена информация о количестве и стоимостной оценке нарушений положений нормативных и иных правовых актов (и прочих недостатках), которые были выявлены контрольно-счетной палатой Кемеровской области – Кузбасса при проведении контрольных мероприятий в отчетном году.

Таблица 6 – Выявленные нарушения и недостатки

Пункт Плана работы	Выявлены нарушения и недостатки					
	всего		в том числе: нарушения положений БК РФ			
			ст.306.4		ст.34	
	ед.	тыс. руб.	ед.	тыс. руб.	ед.	тыс. руб.
1.1	23	113 371,00	0	0,00	0	0,00
1.2	68	1 418 736,90	1	1 396,80	0	0,00
1.3	0	0,00	0	0,00	0	0,00
1.4	0	0,00	0	0,00	0	0,00
1.5	1	0,00	0	0,00	0	0,00
1.6	3	310 196,00	0	0,00	0	0,00
1.7	3	10 318,00	0	0,00	0	0,00
1.8	10	12 669,90	0	0,00	2	1 013,60
1.9	14	313 240,90	0	0,00	2	119 667,10
1.10	1	0,00	0	0,00	0	0,00
1.11	22	3 413,40	0	0,00	7	3 413,40
1.12	45	96 231,50	0	0,00	0	0,00
1.13	0	0,00	0	0,00	0	0,00
1.14	0	0,00	0	0,00	0	0,00
Итого	190	2 278 177,60	1	1 396,80	11	124 094,10

В результате проведенных контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий в отчетном году были выявлены 190 нарушений положений нормативных и иных правовых актов (и прочие недостатки), общая стоимостная оценка которых составила 2 278 177,60 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств (нарушение положений ст.306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации) – 1 396,80 тыс. рублей;
- неэффективное использование бюджетных средств (нарушение положений ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации) – 8 262,00 тыс. рублей.

В Таблице 7 представлена информация о количестве и стоимостной оценке нарушений положений нормативных и иных правовых актов (и прочих недостатках), выявленных контрольно-счетной палатой Кемеровской области –

Кузбасса при проведении контрольных мероприятий в отчетном году, – сгруппированных по основным видам.

Таблица 7 – Основные виды выявленных нарушений и недостатков

Группа нормативных и иных правовых актов				Выявлены нарушения и недостатки	
				ед.	тыс. руб.
Нормативные и иные правовые акты федеральных органов государственной власти	кодексы Российской Федерации	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.34	11	124 094,10
			ст.306.4	1	1 396,80
			прочие	13	189 910,70
		прочие		63	93 703,40
	законы Российской Федерации	Закон Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»		2	49 753,00
		Закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»		5	310 196,00
		прочие		5	8 375,90
	прочие		48	14 400,00	
Нормативные и иные правовые акты органов государственной власти субъекта Российской Федерации	законы Кемеровской области - Кузбасса		10	1 389 503,50	
	постановления Правительства Кемеровской области - Кузбасса		5	19 339,40	
	прочие		0	0,00	
Нормативные и иные правовые акты органов местного самоуправления				3	0,00
прочие				24	77 504,80
ВСЕГО				190	2 278 177,60

Выявленные контрольно-счетной палатой в отчетном году нарушения и недостатки распределились по основным видам следующим образом:

- нарушения нормативных и иных правовых актов федеральных органов государственной власти – 791 829,90 тыс. рублей (или 34,76% от общей стоимостной оценки всех нарушений и недостатков), в том числе: нарушения положений Бюджетного кодекса Российской Федерации – 315 401,60 тыс. рублей (или 13,84% от общей стоимостной оценки всех нарушений и недостатков); нарушения законодательства о контрактной системе – 49 753,00 тыс. рублей (или 2,18% от общей стоимостной оценки всех нарушений и недостатков); нарушения законодательства о бухгалтерском учете – 310 196,00 тыс. рублей (или 13,62% от общей стоимостной оценки всех нарушений и недостатков).

- нарушения нормативных и иных правовых актов органов государственной власти Кемеровской области – Кузбасса – 1 408 842,90 тыс. рублей (или 61,84% от общей стоимостной оценки всех нарушений и недостатков);

- нарушения нормативных и иных правовых актов органов местного самоуправления – не были выявлены;

- прочие нарушения и недостатки – 77 504,80 тыс. рублей (или 3,40% от общей стоимостной оценки всех нарушений и недостатков).

7. Основные результаты экспертно-аналитических мероприятий

Информация об основных результатах экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой Кемеровской области – Кузбасса в отчетном году, представлена в Таблице 8 – информация о периодах проверок и объектах контрольных мероприятий.

Таблица 8 – Объекты экспертно-аналитических мероприятий

Пункт Плана работы	Период проверки						Объекты экспертно-аналитических мероприятий						
							всего	государственные организации			муниципальные организации		
								всего	ОГВ	ГУ	всего	ОМСУ	МУ
								ед.	ед.	ед.	ед.	ед.	ед.
2.1	2017	2018					1	1	1	0	0	0	0
2.2	2017	2018					57	57	1	56	0	0	0
2.3		2018					42	42	42	0	0	0	0
2.4		2018					4	0	0	0	4	4	0
2.5		2018					1	1	1	0	0	0	0
2.6		2018					1	1	1	0	0	0	0
2.7	2017	2018					4	0	0	0	4	4	0
2.8				2020	2021	2022	1	1	1	0	0	0	0
2.9				2020	2021	2022	1	1	1	0	0	0	0
2.10		2018	2019				1	0	0	0	1	0	1
2.11	2017	2018					22	22	22	0	0	0	0
2.12	2017	2018	2019				9	0	0	0	9	2	7
Итого							144	126	70	56	18	10	8

В отчетном году экспертно-аналитические мероприятия были проведены в отношении 70 органов государственной власти (ОГВ), 10 органов местного самоуправления (ОМСУ), 56 государственных учреждений (ГУ) и 8 муниципальных учреждений (МУ). Экспертно-аналитические мероприятия были проведены в отношении периодов с 2017 года до 2019 года и на планируемый период 2020-2022 годов.

Информация об объеме бюджетных средств, в отношении которых контрольно-счетная палата Кемеровской области – Кузбасса провела экспертно-аналитические мероприятия в отчетном году, представлена в Таблице 9.

В отчетном году контрольно-счетная палата Кемеровской области – Кузбасса провела экспертно-аналитические мероприятия в отношении 1 809 140 623,80 тыс. рублей запланированных бюджетных средств и 736 530 808,85 тыс. рублей фактически исполненных бюджетных средств. Из общего объема

запланированных бюджетных средств контрольно-счетная палата в отчетном году проверила:

- 4 101 747,10 тыс. рублей (или 0,23%) – запланированные расходы федерального бюджета;

- 772 894 192,20 тыс. рублей (или 42,72%) – запланированные доходы областного бюджета;

- 1 018 574 932,70 тыс. рублей (или 56,30%) – запланированные расходы областного бюджета.

Из общего объема фактически исполненных бюджетных средств контрольно-счетная палата в отчетном году проверила:

- 4 056 071,40 тыс. рублей (или 0,55%) – фактические расходы федерального бюджета;

- 234 912 740,60 тыс. рублей (или 31,89%) – фактические доходы областного бюджета;

- 484 007 823,57 тыс. рублей (или 65,71%) – фактические расходы областного бюджета.

Таблица 9 – Объем бюджетных средств, в отношении которых были проведены экспертно-аналитические мероприятия

Пункт Плана работы	Объем проверенных бюджетных средств													
	запланировано						фактически исполнено							
	всего	федеральный бюджет		областной бюджет		местные бюджеты		всего	федеральный бюджет		областной бюджет		местные бюджеты	
		расходы	доходы	расходы	доходы	расходы	расходы		доходы	расходы	доходы	расходы	доходы	расходы
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	
2.1	8 709 845,70	4 101 747,10	0,00	3 135 333,50	0,00	214 851,50	8 747 177,60	4 056 071,40	0,00	3 080 399,30	0,00	221 007,20		
2.2	7 900,10	0,00	0,00	7 900,10	0,00	0,00	17 206,20	0,00	0,00	7 724,90	0,00	9 481,30		
2.3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106 797 230,75	0,00	31 745 119,50	75 052 111,25	0,00	0,00		
2.4	11 957 513,10	0,00	0,00	0,00	5 947 181,10	6 010 332,00	11 797 108,20	0,00	0,00	0,00	5 880 408,40	5 916 699,80		
2.5	69 169 033,40	0,00	34 452 277,20	34 716 756,20	0,00	0,00	68 632 779,60	0,00	34 491 636,30	34 141 143,30	0,00	0,00		
2.6	300 774 764,00	0,00	166 474 747,60	134 300 016,40	0,00	0,00	301 205 566,30	0,00	168 675 984,80	132 529 581,50	0,00	0,00		
2.7	139 473,60	0,00	0,00	0,00	0,00	139 473,60	136 874,88	0,00	0,00	0,00	0,00	136 874,88		
2.8	911 499 596,70	0,00	442 442 407,10	469 057 189,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.9	259 049 520,60	0,00	129 524 760,30	129 524 760,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.10	99 500,00	0,00	0,00	99 500,00	0,00	0,00	99 500,00	0,00	0,00	99 500,00	0,00	0,00		
2.11	247 733 476,60	0,00	0,00	247 733 476,60	0,00	0,00	239 003 367,12	0,00	0,00	239 003 367,12	0,00	0,00		
2.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93 996,20	0,00	0,00	93 996,20	0,00	0,00		
Итого	1 809 140 623,80	4 101 747,10	772 894 192,20	1 018 574 932,70	5 947 181,10	6 364 657,10	736 530 806,85	4 056 071,40	234 912 740,60	484 007 823,57	5 880 408,40	6 284 063,18		

В Таблице 10 представлена информация о количестве и стоимостной оценке нарушений положений нормативных и иных правовых актов (и прочих недостатках, а также резервах увеличения доходов бюджетов бюджетной системы), которые были выявлены контрольно-счетной палатой Кемеровской

области – Кузбасса при проведении экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году.

Таблица 10 – Выявленные нарушения и недостатки, резервы

Пункт Плана работы	Выявлены нарушения и недостатки, резервы					
	всего		в том числе: нарушения положений БК РФ			
			ст.306.4		ст.34	
	ед.	тыс. руб.	ед.	тыс. руб.	ед.	тыс. руб.
2.1	0	0,00	0	0,00	0	0,00
2.2	17	235,60	1	99,40	0	0,00
2.3	1	13,60	0	0,00	1	13,60
2.4	8	295 496,30	0	0,00	2	134 542,70
2.5	0	0,00	0	0,00	0	0,00
2.6	0	0,00	0	0,00	0	0,00
2.7	0	0,00	0	0,00	0	0,00
2.8	0	0,00	0	0,00	0	0,00
2.9	0	0,00	0	0,00	0	0,00
2.10	37	26 759,50	0	0,00	0	0,00
2.11	0	0,00	0	0,00	0	0,00
2.12	23	267 938,60	1	13 175,50	0	0,00
Итого	86	590 443,60	2	13 274,90	3	134 556,30

В результате проведенных контрольно-счетной палатой экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году были выявлены 86 нарушений положений нормативных и иных правовых актов (и прочие недостатки, резервы увеличения доходов бюджетов бюджетной системы), общая стоимостная оценка которых составила 590 443,60 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое использование бюджетных средств (нарушение положений ст.306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации) – 13 274,90 тыс. рублей;
- неэффективное использование бюджетных средств (нарушение положений ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации) – 134 556,30 тыс. рублей;
- резервы увеличения доходов бюджетов бюджетной системы – 61 353,90 тыс. рублей (учтена только стоимостная оценка, без учета количества).

В Таблице 11 представлена информация о количестве и стоимостной оценке нарушений положений нормативных и иных правовых актов (и прочих недостатках, резервах увеличения доходов бюджетов бюджетной системы), выявленных контрольно-счетной палатой Кемеровской области – Кузбасса при проведении экспертно-аналитических мероприятий в отчетном году, – сгруппированных по основным видам.

Таблица 11 – Основные виды выявленных нарушений и недостатков, резервов

Группа нормативных и иных правовых актов					Выявлены нарушения и недостатки, резервы			
					ед.	тыс. руб.		
Нормативные и иные правовые акты федеральных органов государственной власти	законы Российской Федерации	кодексы Российской Федерации	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.34	3	134 556,30		
				ст.306.4	2	13 274,90		
				прочие	9	98 240,50		
		прочие				6	328,50	
		Закон Российской Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»				41	13 541,50	
		Закон Российской Федерации от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»				13	199 741,60	
		прочие				4	51 125,70	
		прочие				2	292,10	
		Нормативные и иные правовые акты органов государственной власти субъекта Российской Федерации	законы Кемеровской области - Кузбасса				0	0,00
			постановления Правительства Кемеровской области - Кузбасса				0	0,00
прочие				0	0,00			
Нормативные и иные правовые акты органов местного самоуправления					0	0,00		
прочие					6	17 988,60		
резервы					0	61 353,90		
ВСЕГО					86	590 443,60		

Выявленные контрольно-счетной палатой в отчетном году нарушения и недостатки, резервы распределились по основным видам следующим образом:

- нарушения нормативных и иных правовых актов федеральных органов государственной власти – 511 101,00 тыс. рублей (или 86,56% от общей стоимостной оценки всех нарушений и недостатков, резервов), в том числе: нарушения положений Бюджетного кодекса Российской Федерации – 246 071,70 тыс. рублей (или 41,68% от общей стоимостной оценки всех нарушений и недостатков); нарушения законодательства о контрактной системе – 13 541,50 тыс. рублей (или 2,29% от общей стоимостной оценки всех нарушений и недостатков); нарушения законодательства о бухгалтерском учете – 199 741,60 тыс. рублей (или 33,83% от общей стоимостной оценки всех нарушений и недостатков);

- нарушения нормативных и иных правовых актов органов государственной власти Кемеровской области – Кузбасса – не были выявлены;

- нарушения нормативных и иных правовых актов органов местного самоуправления – не были выявлены;

- прочие нарушения и недостатки – 17 988,60 тыс. рублей (или 3,05% от общей стоимостной оценки всех нарушений и недостатков, резервов);
- резервы увеличения доходов бюджетов бюджетной системы – 61 353,90 тыс. рублей (или 10,39% от общей стоимостной оценки всех нарушений и недостатков, резервов).

8. Основные виды нарушений и недостатков

Всего, в результате проведенных контрольно-счетной палатой Кемеровской области – Кузбасса в отчетном году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, были выявлены 276 нарушений и недостатков.

Общая стоимостная оценка выявленных нарушений и недостатков, а также резервов увеличения доходов бюджетов бюджетной системы составила 2 868 621,20 тыс. рублей.

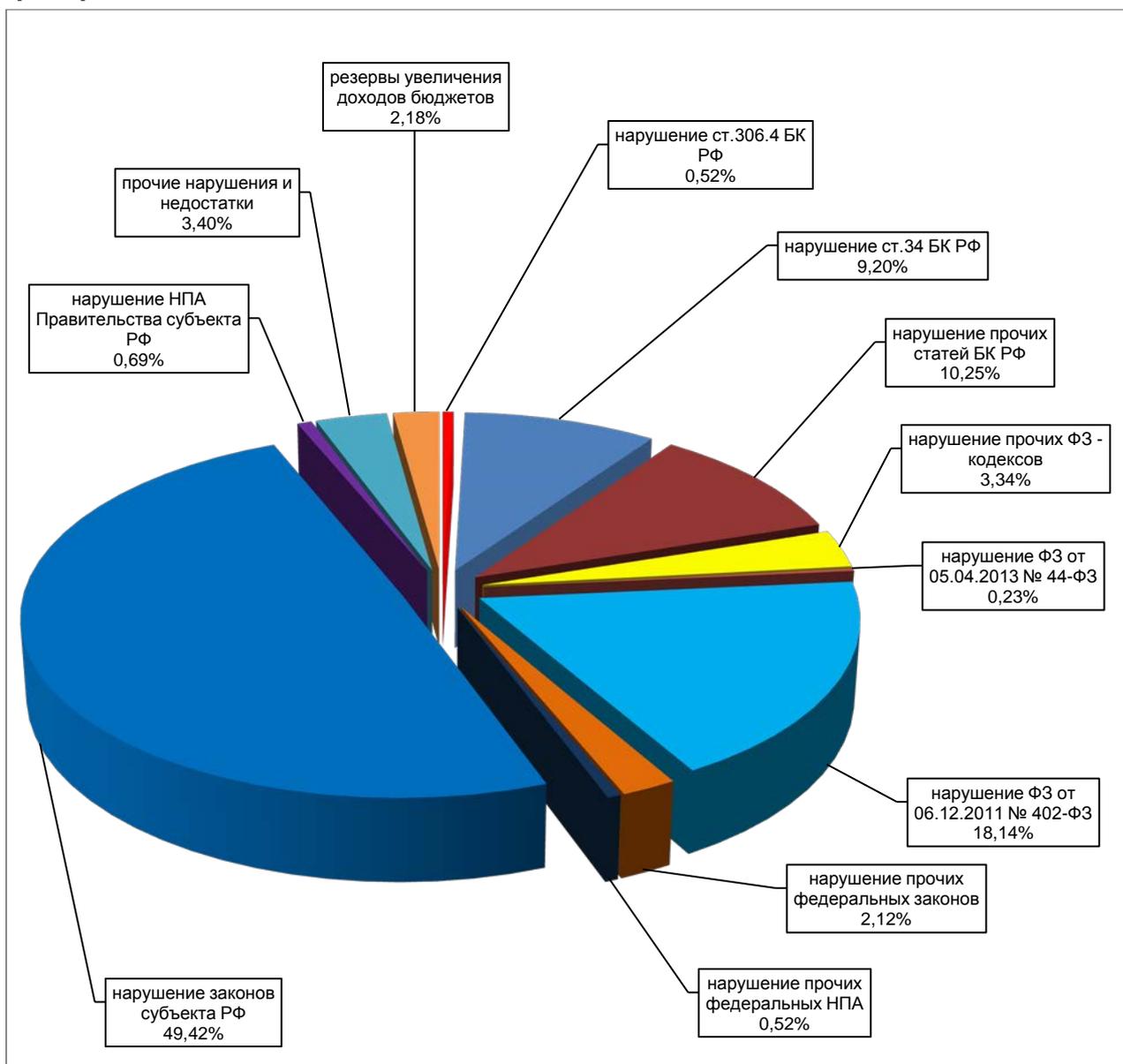
На Рисунке 2 представлена структура основных видов выявленных в отчетном году нарушений и недостатков, резервов – удельный вес стоимостной оценки каждого вида в совокупной стоимостной оценке (исходя из информации Раздела 6 и Раздела 7 настоящего Отчета).

Основные группы нарушений и недостатков, резервов, выявленных в отчетном году, составили:

- 14 671,70 тыс. рублей (0,51%) – нецелевое использование бюджетных средств – нарушение положений статьи 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- 258 650,40 тыс. рублей (9,02%) – неэффективное использование бюджетных средств – нарушение положений статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- 288 151,20 тыс. рублей (10,04%) – нарушение положений прочих статей (кроме статей 34 и 306.4) Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- 94 031,90 тыс. рублей (3,28%) – нарушение положений прочих федеральных законов – кодексов;
- 63 294,50 тыс. рублей (2,21%) – нарушение положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- 509 937,60 тыс. рублей (17,78%) – нарушение положений Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- 59 501,60 тыс. рублей (2,07%) – нарушение положений прочих федеральных законов;
- 14 692,10 тыс. рублей (0,51%) – нарушение положений прочих нормативных и иных правовых актов федеральных органов государственной власти;

- 1 389 503,50 тыс. рублей (48,44%) – нарушение положений законов Кемеровской области – Кузбасса;
- 19 339,40 тыс. рублей (0,67%) – нарушение положений постановлений Правительства Кемеровской области - Кузбасса;
- 95 493,40 тыс. рублей (3,33%) – прочие нарушения и недостатки;
- 61 353,90 тыс. рублей (2,14%) – резервы увеличения доходов бюджетов бюджетной системы.

Рисунок 2 – Структура основных видов нарушений и недостатков, резервов



Информация об основных видах нарушений и недостатков, резервов, выявленных контрольно-счетной палатой Кемеровской области – Кузбасса в результате проведенных в отчетном году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (исходя из информации Раздела 6 и Раздела 7 настоящего Отчета), представлена в Таблице 12.

Таблица 12 – Основные виды нарушений и недостатков, резервов

пункт Плана работы	Корреспондирующий нормативный и иной правовой акт		Нарушение, недостаток, резерв		
	наименование	статья	количество, ед.	стоимостная оценка, тыс. рублей	примечание
1.1	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.21	1	0,00	не сформирована целевая статья расходов «Мероприятия по подготовке к празднованию Дня шахтера», уникальный код не присвоен
1.2	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.30	1	15 790,00	нарушен принцип разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы - за счет средств областного бюджета осуществлено приобретение муниципального имущества, для нужд муниципальных образований
1.2	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.30	1	0,00	за счет средств областного бюджета оплачивались расходные обязательства муниципальных образований
2.4	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.34	1	127 000,00	неэффективное использование бюджетных средств - субсидий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие молодежной политики и спорта Мариинского муниципального района» на 2015-2019 годы на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности - это привело к формированию просроченной дебиторской задолженности бюджета
1.9	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.34	1	115 832,10	неэффективное использование бюджетных средств - направление иных межбюджетных трансфертов (субсидий) из областного бюджета в объекты, подлежащие ремонту текущего характера
2.4	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.34	1	7 542,70	неэффективное использование бюджетных средств - органы местного самоуправления приняли расходные обязательства на ремонт технологического оборудования, запорной арматуры на объектах водоснабжения и водоотведения по несоответствующему виду расхода
1.9	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.34	1	3 835,00	неэффективное использование бюджетных средств - некорректное отражение наименования объекта и протяженности влечет риски повторного выполнения работ на одном и том же участке и дополнительные расходы бюджета
1.11	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.34	1	3 137,40	неэффективное использование бюджетных средств (областной субвенции) - Учреждение зависило данные в отчете о выполнении Государственного задания по показателю (за 2017 год – на 2 855 человеко-дней пребывания, за 2018 год – на 1 609 человеко-дней пребывания)
1.8	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.34	1	856,30	неэффективное использование бюджетных средств - Муниципальный заказчик Анжеро-Судженского городского округа не принял меры по согласованию сторон снизить цену контракта (принятие мер могло бы привести к экономии при исполнении контракта)
1.11	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.34	6	276,00	неэффективное использование бюджетных средств - за счет средств субсидии на выполнение Государственного задания было заключено 6 договоров аренды транспортных средств, при этом Учреждение приобрело легковой автомобиль за счет средств от приносящей доход деятельности
1.8	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.34	1	157,30	неэффективное использование бюджетных средств - при формировании начальной (максимальной) цены контракта муниципальным заказчиком неправомерно включены в сметную стоимость подрядных работ затраты на осуществление строительного контроля со стороны заказчика
2.3	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.34	1	13,60	неэффективное использование бюджетных средств
1.8	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.35, 38.2	1	2 352,30	в нарушение условий муниципальных контрактов была проведена оплата муниципальных контрактов (за вычетом штрафных санкций) - частичного прекращения обязательства путем зачета встречного однородного требования, предусмотренного ст.410 ГК РФ

пункт Плана работы	Корреспондирующий нормативный и иной правовой акт		Нарушение, недостаток, резерв		
	наименование	статья	количество, ед.	стоимостная оценка, тыс. рублей	примечание
2.4	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.65	1	1 086,20	завышены расходы местного бюджета на 2018 год (не сформированы расходы местного бюджета на финансовое обеспечение деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования на 2018 год)
1.9	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.72	2	133 284,40	заключены 2 долгосрочных договора при отсутствии муниципального правового акта, регулирующего заключение долгосрочных договоров
2.12	Бюджетный кодекс Российской Федерации	п.3 ст.78	1	0,00	в Порядке, утвержденном Постановлением не определено обязательное требование
1.7	Бюджетный кодекс Российской Федерации	п.2 ст.78.1	1	4 484,00	Департамент в 2018 году предоставил субсидии без нормативно правового акта высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации
1.1	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.78.1, п.13 ст.158	1	0,00	Соглашения о предоставлении целевой субсидии между Управлением культуры и МАУ «КМЦ Планетарий» не содержат: объем и условия предоставления субсидий, условия контроля за целевым использованием субсидий, условия возврата субсидии, ответственность учреждения
1.2	Бюджетный кодекс Российской Федерации	п.3 ст.85	1	0,00	не разработан Порядок расчета нормативов для определения общего объема субвенций на исполнение соответствующих расходных обязательств муниципальных образований
1.1	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.86, 87	1	0,00	отсутствует нормативно-правовой акт городского округа, являющийся основанием для формирования и расходования бюджетных средств по сдаче объектов инфраструктуры в рамках празднования Дня шахтера
1.1	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.139	1	34 000,00	субсидии из областного бюджета предоставлены при отсутствии Соглашения между Кемеровской областью и муниципальным образованием - не установлены порядок, форма и сроки представления и использования субсидий
2.2	Бюджетный кодекс Российской Федерации	п.3 ст.140	3	136,20	3 муниципальным образованиям предоставлена субвенция в размерах, превышающих нормативную
1.2	Бюджетный кодекс Российской Федерации	п.3 ст.140	1	0,00	субвенции местным бюджетам из областного бюджета в проверяемом периоде распределялись не пропорционально численности населения, потребителей соответствующих государственных и без учета нормативов формирования бюджетных ассигнований
2.4	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ч.5 ст.179.4	1	49 000,00	нормативный объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Осинниковского городского округа на 2018 год (БК РФ) не соответствует объему бюджетных ассигнований дорожного фонда муниципального образования на 2018 год (Решение о бюджете)
2.4	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ч.5 ст.179.4	1	38 000,00	нормативный объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Мариинского муниципального района на 2018 год (БК РФ) не соответствует объему бюджетных ассигнований дорожного фонда Мариинского муниципального района на 2018 год (Решение о бюджете)
2.12	Бюджетный кодекс Российской Федерации	п.2 ст. 219	1	0,00	Учреждение приняло субсидию не в полном объеме, производило оплату кредиторской задолженности, не отраженной в форме годовой бюджетной отчетности
2.10	Бюджетный кодекс Российской Федерации	п.3 ст.219	1	10 018,10	Учреждение приняло бюджетные обязательства путем заключения муниципальных контрактов, договоров с превышением доведенных лимитов бюджетных обязательств
1.1	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.266.1, 269.1, 160.2-1	1	0,00	не осуществлен надлежащим образом внутренний финансовый контроль за целевым использованием бюджетных средств
2.12	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.306.4	1	13 175,50	нарушен принцип адресности и целевого характера выделяемых бюджетных средств в части оплаты договоров уступки требования задолженности

пункт Плана работы	Корреспондирующий нормативный и иной правовой акт		Нарушение, недостаток, резерв		
	наименование	статья	количество, ед.	стоимостная оценка, тыс. рублей	примечание
1.2	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.306.4	1	1 396,80	нецелевое использование бюджетных средств (субвенции) - произведены расходы оплату труда персоналу, не являющемуся муниципальными служащими
2.2	Бюджетный кодекс Российской Федерации	ст.306.4	1	99,40	нецелевое использование бюджетных средств
1.1	Градостроительный кодекс Российской Федерации	п.16 ст.1	1	0,00	ГП КО «ГлавУКС» фактически осуществлял полномочия заказчика-застройщика (заказчиком-застройщиком является МАУ «КМЦ «Планетарий») - исполняя функции технического заказчика, произвел работы по устройству наружных сетей на участке, который не был передан МАУ КМЦ «Планетарий»
1.1	Градостроительный кодекс Российской Федерации	ст.52	1	40 943,70	Подрядчик начал строительно-монтажные работы раньше (16.02.2014), чем выдан проект в производство работ (28.02.2014)
2.12	Гражданский кодекс Российской Федерации	ст.60	1	0,00	изменения в Устав МУП «УК ЖКХ» не внесены и не зарегистрированы
2.12	Гражданский кодекс Российской Федерации	ст.131	1	0,00	договор хозяйственного ведения не зарегистрирован в установленном порядке
1.2	Гражданский кодекс Российской Федерации	п.1 ст.131	1	10 961,90	Департамент не произвел государственную регистрацию права оперативного управления на объект – административное здание, общей площадью 2 887,4 кв. м.
1.11	Гражданский кодекс Российской Федерации	п.1 ст.131	15	0,00	Учреждение не произвело государственную регистрацию прав на 15 объектов недвижимого имущества
1.1	Гражданский кодекс Российской Федерации	ст.225	1	2 497,80	Объект «наружная сеть канализации» не закреплен и не передан на праве оперативного управления за Учреждением, в реестре муниципальной собственности отсутствует
1.1	Гражданский кодекс Российской Федерации	ст.225	1	0,00	наружные сети канализации, выходящие за пределы границ земельного участка, переданного Учреждению (участок находится в муниципальной собственности), являются бесхозяйным имуществом
2.12	Гражданский кодекс Российской Федерации	ст.295	1	0,00	МКУ «УМИ КГО» включило в договора о закреплении имущества дополнительные права собственника на передаваемое имущество в хозяйственное ведение
2.12	Гражданский кодекс Российской Федерации	ст.395	1	328,50	неполное поступление в кассу МУП КГО «УКВС» денежных средств, собранных с населения
1.12	Гражданский кодекс Российской Федерации	ст.395, 1102	18	22 300,00	не исполнена обязанность возврата неосновательного обогащения и не уплачены проценты, начисленные на сумму долга - 18 Агентов не перечислили в Фонд в полном объеме взносы на капитальный ремонт, собранные с населения
1.12	Гражданский кодекс Российской Федерации	ст.395, 1102	23	17 000,00	не исполнена обязанность возврата неосновательного обогащения и не уплачены проценты, начисленные на сумму долга - 23 Агента перечислили в Фонд больше взносов, чем было собрано с населения (Агенты пользовались чужими денежными средствами в предшествующий период)
2.12	Гражданский кодекс Российской Федерации	ст.432	1	0,00	в договоре отсутствуют существенные условия (протяженность и границы сетей водоснабжения и водоотведения)
2.12	Гражданский кодекс Российской Федерации	ст.432	1	0,00	бесхозяйные сети протяженностью 78,8 км (водопроводные - 61,1 км, сети водоотведения – 17,7 км) были переданы без составления передаточного акта на такие объекты
1.12	Жилищный кодекс Российской Федерации	ст.170	1	0,00	Фонд не обеспечил сохранность (аккумуляцию) денежных средств, составляющих фонд капитального ремонта МКД - на счета Фонда не в полном объеме поступали взносы, уплаченные собственниками помещений МКД

пункт Плана работы	Корреспондирующий нормативный и иной правовой акт		Нарушение, недостаток, резерв		
	наименование	статья	количество, ед.	стоимостная оценка, тыс. рублей	примечание
1.2	Трудовой кодекс Российской Федерации	ст.4, 130	1	0,00	Учреждение неоднократно нарушало сроки выплаты заработной платы работникам (от 1 до 5 дней)
2.2	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	п.8 ст.3	1	0,00	Администрация Анжеро-Судженского городского округа по результатам осуществления закупки заключила договор, а не муниципальный контракт на поставку канцелярских товаров
2.2	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 ст.19	2	0,00	не установлены правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в том числе: для обеспечения деятельности административной комиссии
2.2	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	ст.22	1	0,00	исполнители при осуществлении закупок для нужд административной комиссии, при формировании начальной максимальной цены не проводили исследование рынка путем изучения общедоступных источников информации в целях выявления имеющихся на рынке товаров, отвечающих заданным качественным характеристикам по оптимальным ценам
2.10	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	ст.24, ст.48, ст.50, ст.93	35	13 541,50	заказчик уклонился от осуществления закупок с использованием конкурентных способов определения поставщика
2.2	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	п.2 ст.34	1	0,00	в муниципальный контракт не включались обязательные условия (в контрактах не указано, что контрактная цена является твердой и определена на весь срок исполнения контракта)
1.8	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	ст.34, 95	1	8 803,00	допущено существенное изменение условий муниципальных контрактов в части снижения их цены более чем на 10% от допустимой
2.2	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	ст.39	1	0,00	Приложение к Постановлению Администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа от 14.05.2014 № 827 содержит неактуальную информацию о составе комиссии - часть членов комиссии не являются работниками Администрации и не могут выполнять функции членов комиссии
1.9	Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	п.2. ст.42	1	40 950,00	в извещении о проведении электронного аукциона не конкретизирован объект закупки и место выполнения работ (существенные условия Контракта), являющиеся предметом контракта
1.1	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	ст.9	1	0,00	информация об объектах имущества не сформирована; инвентарная карточка по объекту «наружная сеть канализации» отсутствует
2.12	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	ст.9	1	0,00	неправильное отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни по разделительным балансам МУП КГО «УКВС» и МУП УК «ЖКХ КГО», представлена недостоверная информация в разделительных балансах
2.2	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	п.1 и 3 ст.9; п.1 ст.10	1	0,00	допускалось одновременное списание на расходы денежных документов (марок, маркированных конвертов) в момент их приобретения; учет их поступления и выбытия на балансовом счете 20135 «Денежные документы» не отражался
1.9	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	ст.10	1	0,00	отсутствуют отметки о проведении ремонтов (в том числе гарантийных); не заполнены сведения об объекте (индивидуальная характеристика); не был оформлен акт приема-сдачи отремонтированных объектов основных средств
2.2	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	п.1 ст.10	4	0,00	административные штрафы отражались по мере поступления средств на лицевой счет, а не по факту начисления согласно вынесенному решению административной комиссии
2.12	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	ст.13	1	0,00	в годовой отчетности не отражена фактическая кредиторская задолженность на компенсацию выпадающих доходов МКУ «УпЖ КГО»

пункт Плана работы	Корреспондирующий нормативный и иной правовой акт		Нарушение, недостаток, резерв		
	наименование	статья	количество, ед.	стоимостная оценка, тыс. рублей	примечание
2.12	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	ст.13	4	9 708,70	в годовой отчетности не отражена фактическая кредиторская задолженность на компенсацию выпадающих доходов – по 2 муниципальным образованиям за 2017 и 218 годы
2.2	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	п.1 ст.19	1	0,00	в принятой учетной политике отсутствует Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля
1.6	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	-	1	305 565,60	установлено расхождение при сверке сумм доходов по данным синтетического бюджетного учета с данными аналитического учета в разрезе лесопользователей
2.12	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	-	1	190 032,90	в бухгалтерском учете не отражено имущество, переданное по распоряжению администрации Калтанского городского округа от 31.10.2018 № 1760-р
1.6	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	-	1	4 630,40	показатели бюджетной отчетности не соответствовали данными на счетах бухгалтерского учета (отклонение в сторону увеличения: 3 916,1 тыс. руб., в сторону уменьшения: 714,3 тыс. руб.)
1.9	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»	-	1	0,00	в бухгалтерском учете не числится имущество, оставшееся после замены необходимых частей поврежденных светофоров (6 ед. матриц и 6 ед. стекол), которое было передано на ответственное хранение в МКУ «ОКС»
2.12	Федеральный Закон от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»	ст.8	1	0,00	бесхозные сети были переданы без составления передаточного акта на такие объекты (наличие бесхозных сетей свидетельствует о невыполнении органами местного самоуправления обязанности, вытекающей из п.3 ст.225 Гражданского Кодекса Российской Федерации)
2.12	Федеральный Закон от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»	-	1	51 125,70	МУП КГО «УКВС» не принял у МУП ОГО «Водоканал» объем холодной воды за 2017-2018 годы в объеме 2 855,0 тыс. куб. м.
2.12	Федеральный Закон от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»	-	1	0,00	несоответствие сумм, планируемых органом регулирования, и фактически отнесенных затрат на предприятии по циклам: «полный цикл» и «подъем и очистка»; в 2014 году раздельный учет по циклам холодного водоснабжения отсутствовал
2.12	Федеральный Закон от 07.12.2011 № 416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении»	-	1	0,00	МУП КГО «УКВС» осуществлял расчет фактического водного баланса обратным ходом
1.1	Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»	ст.32	1	7 025,90	планы Учреждения составлены не в соответствие с Порядком составления Плана ФХД - не отражена дебиторская задолженность
1.7	Закон Российской Федерации от 09.10.1992 № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре»	-	1	1 350,00	Департамент неправомерно осуществил выплаты премий работникам подведомственных учреждений, муниципальным работникам, участникам различных творческих мероприятий
1.9	Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ»	п.5 ч.1 ст.14	1	0,00	у администрации Гурьевского городского поселения отсутствует имущество для осуществления своих полномочий в соответствии с действующим законодательством
1.2	Федеральный закон от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации»	ст.24, 29	1	0,00	в служебных контрактах и в дополнениях к ним не вносились данные об изменениях существенных условий профессиональной служебной деятельности
1.9	Федеральный закон от 08.11.2007 № 257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в РФ»	ст.5	1	0,00	в муниципальном районе отсутствует утвержденный органом местного самоуправления Перечень автомобильных дорог общего пользования местного значения; муниципальный дорожный фонд сформирован только за счет поступлений (субсидии) из областного бюджета
2.2	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (*)	п.38,99	1	0,00	применены счета бюджетного учета, не соответствующие требованиям Инструкции
1.12	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»	-	1	14 400,00	субсидия для реализации мероприятий при освобождении отдельных категорий граждан от уплаты взносов на капитальный ремонт в 2018 году отражена по несоответствующему разделу

пункт Плана работы	Корреспондирующий нормативный и иной правовой акт		Нарушение, недостаток, резерв		
	наименование	статья	количество, ед.	стоимостная оценка, тыс. рублей	примечание
2.4	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»	-	1	292,10	-
1.1	Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»	-	1	0,00	субсидия предоставлена по коду вида расходов 622, который присвоен для субсидии на иные цели (размер субсидии определяется не на выполнение муниципального задания)
1.10	Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 14.03.2019 № 125 (**)	пп.2.1.2.4.	1	0,00	по фонду микрофинансирования раздельный учет средств по источникам финансирования обеспечивается размещением этих средств на расчетных счетах, открытых в отделении Банка (возврат средств фонда микрофинансирования по договорам микрозаймов производится на те же расчетные счета, с которых производилась их выдача)
1.2	Закон Кемеровской области от 27.07.2005 № 99-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере социальной поддержки и социального обслуживания населения»	ст.5, 10	1	0,00	Департамент не осуществлял контроль за использованием предоставленных материальных и финансовых средств на обеспечение деятельности муниципальных служащих, осуществляющих реализацию переданных отдельных государственных полномочий (в Законе нет методики расчета субвенции и нормативов)
1.2	Закон Кемеровской области от 27.07.2005 № 99-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере социальной поддержки и социального обслуживания населения»	п.3 ст.7	2	1 274 186,90	расчет объема субвенции в части содержания органов местного самоуправления и ее распределение в 2016 и 2017 годах осуществлены Департаментом бюджетам муниципальных образований в нарушение Закона
1.2	Закон Кемеровской области от 27.07.2005 № 99-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере социальной поддержки и социального обслуживания населения»	п.3 ст.7	2	99 024,40	средства субвенции расходовались на уплату налогов, сборов и иных платежей, иные закупки для муниципальных нужд (без расчета затрат в год на одну штатную единицу)
1.2	Закон Кемеровской области от 27.07.2005 № 99-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере социальной поддержки и социального обслуживания населения»	ст.8	5	16 292,20	за счет средств областного бюджета были приобретены объекты основных средств и приняты на учет как муниципальное имущество (приобретение основных средств за счет средств субвенции не предусмотрено - материальные средства должны передаваться в пользование)
1.9	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 20.08.2007 № 234 «Положение о субсидиях бюджетам муниципальных районов (городских округов) из областного бюджета»	п.1.2, 1.3	1	5 118,30	доля местного бюджета не была соблюдена в 2018 году пропорционально принятым и оплаченным работам
1.9	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 20.08.2007 №234 «Положение о субсидиях бюджетам муниципальных районов (городских округов) из областного бюджета»	-	1	14 221,10	неиспользованный остаток - средства областного бюджета не были использованы в текущем году в полном объеме
1.6	Приложение к Постановлению Коллегии Администрации Кемеровской области от 24.04.2008 № 153 - План организационных мероприятий по разработке проекта областного бюджета	п.2.6.	1	0,00	был нарушен Порядок составления проектов бюджетов Кемеровской области в 2016-2018 годах - при формировании проектов областного бюджета Департамент не в полном объеме представлял данные в ГФУ Кемеровской области
1.8	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 31.01.2018 № 471 - Правила предоставления субсидий	п.7.12.	2	0,00	в 2 муниципальных образованиях отсутствовал Порядок расходования средств полученных субсидий из областного бюджета
1.8	Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 31.01.2018 № 471 - Правила предоставления субсидий	п.7.8, 7.26	1	0,00	при заключении Соглашений между Департаментом и муниципальными образованиями нарушены условия Правил предоставления субсидий
1.2	Приказ Главного финансового управления Кемеровской области от 14.02.2017 № 18 «О порядке учета Управлением Федерального казначейства по Кемеровской области бюджетных обязательств получателей средств областного бюджета»	п.10	45	0,00	Департамент в 2017 году несвоевременно предоставил сведения о принятых бюджетных обязательствах в Управление Федерального казначейства по Кемеровской области по 8 государственным контрактам и 37 договорам

пункт Плана работы	Корреспондирующий нормативный и иной правовой акт		Нарушение, недостаток, резерв		
	наименование	статья	количество, ед.	стоимостная оценка, тыс. рублей	примечание
1.1	Постановление от 06.02.2013 № 16 - Порядок предоставления субсидии муниципального образования	п.2	1	0,00	потери имущества казны городского округа - затраты, понесенные по устройству наружной сети канализации, не отнесены на увеличение балансовой стоимости объекта (отнесены как текущие расходы) - целевые средства вложены в устройство наружных сетей без правовых оснований
1.1	Постановление Администрации Новокузнецкого городского округа от 30.11.2010 № 114 «О совершенствовании правового положения муниципальных учреждений»	-	1	0,00	повторная проверка достоверности сметной стоимости выполнена (12.02.2015) после сдачи объекта в эксплуатацию (19.08.2014)
1.1	Решение Совета народных депутатов Новокузнецкого городского округа от 24.12.2013 № 16/185, от 26.02.2014 № 3/9	-	1	0,00	при заключении договора № 310 между МАУ КМЦ «Планетарий» и техническим заказчиком не запланирован объем субсидий, предоставляемый в соответствии с решением о бюджете, Планом ФХД учреждения на 2014 год
2.4	Соглашение с Главным финансовым управлением Кемеровской области от 07.12.2017 без №	п.2.1.3.	2	11 221,40	завышены расходы бюджета Тяжинского муниципального района - необоснованно приняты и оплачены расходные обязательства на капитальный ремонт 2 сетей теплоснабжения
1.1	План финансово-хозяйственной деятельности Учреждения	-	1	26 911,30	Автономное учреждение заключило договор № 310 сверх пределов плановых назначений на, утвержденных первоначальным планом ФХД
1.1	Договор от 18.07.2014 № 147 с ГП КО «Центр технической инвентаризации Кемеровской области»	п.3.4	1	0,00	технический план здания планетария был подготовлен Исполнителем лишь спустя 1,5 года с момента подписания акта выполненных работ (15.12.2015); технический паспорт на наружную канализационную сеть для постановки на кадастровый учет не представлен
1.1	Договор № 310	п.11.1	1	1 992,30	Технический Заказчик предоставлял отчеты (отчет от 20.02.15 № 13 от 30.06.15 № 14) о ходе исполнения договора уже после подписания акта сдачи-приемки Объекта (18.08.2014)
1.1	Договор № 310	-	1	0,00	Договор № 310 был заключен без обоснования стоимости работ по капитальному ремонту Объекта
1.2	Договоры аренды	-	1	1 009,50	Департамент (в нарушение Договоров аренды) в отношении Арендаторов не принял меры по возмещению части расходов (пропорционально занимаемым площадям), понесенных Департаментом на содержание, эксплуатацию здания, ремонт общих объектов
1.2	Договоры аренды	-	1	75,20	упущенная выгода (в виде штрафа) - Департамент не предъявил претензии Арендаторам (в нарушение Договоров аренды - Арендаторы помещений в административном здании Департамента не застраховали арендуемые объекты недвижимости)
1.2	Договор аренды	-	1	0,00	Департамент не принял меры по возмещению расходов, понесенных за счет средств областного бюджета, направленных на содержание общего имущества административного здания (в отношении ГП КО «Фонд имущества Кемеровской области» - пропорционально занимаемой им площади)
1.2	Договоры аренды	-	1	0,00	за счет средств субвенции осуществлялось содержание и ремонт переданных КУГИ Управлениям соцзащиты помещений (по договорам - получающая помещение сторона обязана за свой счет производить текущий и капитальный ремонт помещений)
1.9	Муниципальный контракт от 18.06.2018 № Ф.2018.249196	-	2	0,00	завышение сметной стоимости выполненных работ и принятие некачественно выполненных работ
1.9	Муниципальный контракт	-	1	0,00	данные, содержащиеся в журнале производства работ по Объекту, не соответствуют предоставленным протоколам испытаний
2.12	Договоры (агентские)	-	1	0,00	МУП «УК ЖКХ» направляет средства, собранные с абонентов МУП «УКВС», МУП «УКВО», на содержание своей деятельности (на заработную плату работникам)

пункт Плана работы	Корреспондирующий нормативный и иной правовой акт		Нарушение, недостаток, резерв		
	наименование	статья	количество, ед.	стоимостная оценка, тыс. рублей	примечание
1.5	Отчет	-	1	0,00	несоответствие данных в отчетности по Госпрограмме, представленной в Департамент экономического развития, и реально достигнутых показателей исполнителями подпрограммы
1.1	Сметная документация	-	1	0,00	локальные сметные расчеты на здания планетария и обсерватории составлены без подразделов по видам работ и конструктиву
1.1	КС-2	-	1	0,00	формы КС-2 составлены в текущих ценах (выявлено несоответствие индексов на материалы); акты выполненных работ не соответствуют сметной документации, прошедшей проверку достоверности
1.2	-	-	1	0,00	отсутствует порядок расчета штатной численности Учреждения
1.12	-	-	1	41 900,00	в региональной программе проведения капитального ремонта многоквартирных домов не отражен уже проведенный капитальный ремонт многоквартирных домов - риск проведения повторных работ в будущие периоды реализации региональной программы капитального ремонта и дублирования объемов выполненных работ
1.7	-	-	1	4 484,00	осуществлены расходы средств субсидии на финансовое обеспечение затрат Получателей на содержание ряда объектов, в отношении которых отсутствует обоснование отнесения этих объектов к объектам культурного наследия регионального значения
2.10	-	-	1	3 199,90	завышение сметной стоимости выполненных работ
2.12	-	-	1	1 857,30	занижение выручки от основной деятельности за 2017-2018 годы - в результате применения повышающих коэффициентов за холодное водоснабжение сверх норматива с отнесением полученных доходов на «прочие доходы»
2.12	-	-	1	1 710,00	потери налоговых доходов областного бюджета (по налогу на имущество юридических лиц, ежегодно) - Администрация Калтанского городского округа разделила штатную численность муниципальных предприятий с целью применения упрощенной системы налогообложения - риск недополучения налоговых доходов в бюджеты бюджетной системы
1.12	-	-	1	631,50	Фонд ежегодно недополучает вносы на капитальный ремонт общего имущества МКД от собственников нежилых помещений, находящихся в МКД
1.8	-	-	1	435,00	нанесен ущерб бюджету муниципального образования - неправомерное вложение средств субсидии в асфальтирование дворовой территории дома, который отсутствует в адресной программе на 2018 год
1.8	-	-	1	66,00	нанесен ущерб бюджету муниципального образования - неправомерное проведение капитального ремонта дворовой территории, не включенной в региональную и муниципальную программы на 2018 год
1.1	-	-	1	0,00	На момент заключения договора №310 между МАУ КМЦ «Планетарий» и техническим заказчиком отсутствовало Соглашение о предоставлении целевой субсидии Учреждению (заключено 30.01.2014)
1.1	-	-	1	0,00	Автономное Учреждение начало претензионную работу по качеству выполненных работ по Объекту спустя 2 месяца после подписания акта сдачи-приемки объекта
1.8	-	-	1	0,00	при подготовке проекта Закона Кемеровской области об областном бюджете на 2018 год были предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий Приоритетного проекта при отсутствии Правил распределения субсидий из областного бюджета (утверждены 31.01.2018)

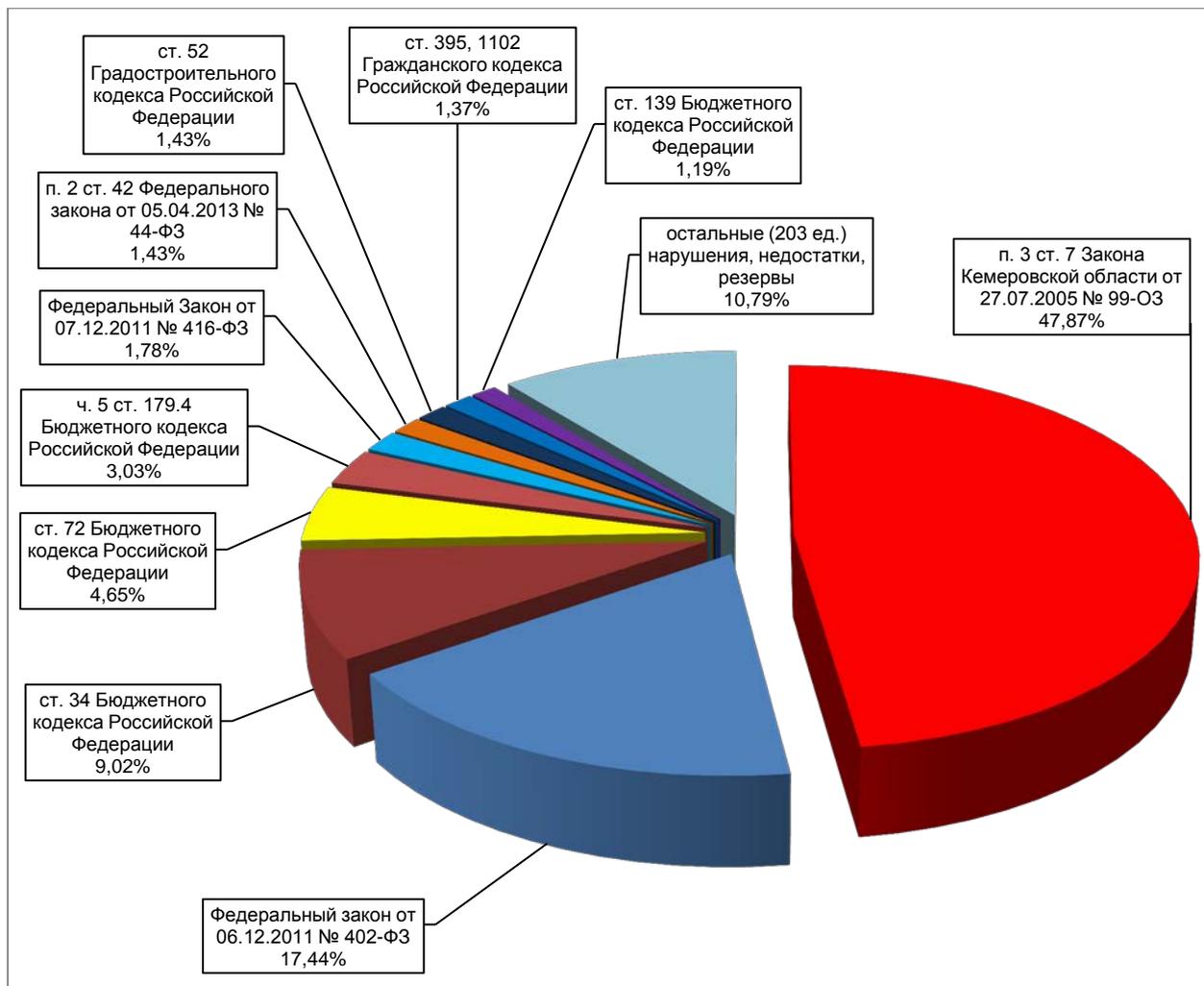
пункт Плана работы	Корреспондирующий нормативный и иной правовой акт		Нарушение, недостаток, резерв		
	наименование	статья	количество, ед.	стоимостная оценка, тыс. рублей	примечание
2.4	-	-	-	48 297,40	резерв поступлений доходов в местный бюджет по 4 муниципальным образованиям Кемеровской области - Кузбасса
2.4	-	-	-	13 056,50	резерв поступлений доходов в бюджеты поселений
ИТОГО			276	2 870 478,50	

(*) - Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «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»;

(**) - Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 14.03.2019 № 125 «Об утверждении Требований к реализации мероприятий, осуществляемых субъектами РФ, бюджетам которых предоставляются субсидии на государственную поддержку МСП в субъектах Российской Федерации в целях достижения целей, показателей и результатов региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результатов федеральных проектов, входящих в состав национального проекта «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», и требований к организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов МСП»

На Рисунке 3 представлена доля стоимостной оценки 10 наиболее крупных видов нарушений и недостатков из общего числа выявленных контрольно-счетной палатой нарушений и недостатков, резервов, в отчетном году.

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



На 10 наиболее крупных видов выявленных нарушений (это 73 единицы) приходится 89,20% от общей стоимостной оценки всех выявленных в отчетном году нарушений и недостатков, резервов. На остальные виды нарушений и недостатков, резервов (это 203 единицы) приходится 10,80% от общей стоимостной оценки всех выявленных нарушений и недостатков, резервов.

На долю вида нарушения с наибольшей стоимостной оценкой (это 4 единицы) приходится 47,87% от общей стоимостной оценки всех выявленных нарушений и недостатков, резервов. Следует отметить значительное количество (127 единиц) нарушений и недостатков, которые не имеют стоимостную оценку, доля таких нарушений и недостатков составляет 46,01% от общего количества.

9. Принятые меры по устранению, недопущению выявленных нарушений и недостатков

В Таблице 13 представлена информация принятых мерах по устранению, недопущению выявленных нарушений и недостатков, из общего числа выявленных контрольно-счетной палатой Кемеровской области – Кузбасса при проведении в отчетном году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Таблица 13 – Принятые меры

пункт Плана работы	Принятые меры	Примечание
1.2	возвращено в бюджеты бюджетной системы нецелевое использование бюджетных средств	возвращены 1 396,80 тыс. рублей
2.2	возвращено в бюджеты бюджетной системы нецелевое использование бюджетных средств (заявка на возврат от 12.09.2019 № 5)	возвращены 99,38 тыс. рублей
1.2	принят Закон Кемеровской области – Кузбасса от 17.03.2020 № 26-ОЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Кемеровской области в сфере социальной поддержки и социального обслуживания населения»	внесены изменения в Закон Кемеровской области от 27.07.2005 № 99-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями в сфере социальной поддержки и социального обслуживания населения» (определены права на получение мер социальной поддержки, в том числе, в соответствии с Законом Кемеровской области от 10.06.2005 № 74-ОЗ «О социальной поддержке граждан, достигших возраста 70 лет)
1.3	принято Постановление Правительства Кемеровской области – Кузбасса от 12.11. 2019 № 656 «О признании утратившими силу некоторых постановлений Коллегии Администрации Кемеровской области»	признано утратившими силу Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 21.10.2011 № 477 «Об утверждении комплексной инвестиционной программы «Обращение с отходами производства и потребления на территории Кемеровской области на 2011 - 2016 годы и на период до 2020 года»

пункт Плана работы	Принятые меры	Примечание
1.3	принято Постановление Правительства Кемеровской области – Кузбасса от 11.02.2020 № 59 «О Министерстве промышленности Кузбасса»	утверждено Положение о Министерстве промышленности Кузбасса; признано утратившими силу Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 16.03.2015 № 55 «О создании департамента промышленности Кемеровской области»
1.5	принято Постановление Правительства Кемеровской области – Кузбасса от 17.10.2019 № 615 «О внесении изменений в постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 13.09.2013 № 375 «Об утверждении государственной программы Кемеровской области «Обеспечение безопасности населения Кузбасса» на 2014 – 2021 годы»	принята новая редакция Государственной программы Кемеровской области «Обеспечение безопасности населения Кузбасса» на 2014 - 2021 годы (приложению к Постановлению)
1.5	принят Закон Кемеровской области – Кузбасса от 20.12.2019 № 148-ОЗ «О внесении изменений в Закон Кемеровской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»	внесены изменения в областной бюджет на 2019 год в соответствии с принятым Постановлением Правительства Кемеровской области – Кузбасса от 30.12.2019 № 768 «О внесении изменений в постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 13.09.2013 № 375 «Об утверждении государственной программы Кемеровской области - Кузбасса «Обеспечение безопасности населения Кузбасса» на 2014 - 2024 годы»
1.5	принято Распоряжение Правительства Кемеровской области – Кузбасса от 26.08.2019 № 533-р «О внесении изменений в распоряжение Коллегии Администрации Кемеровской области от 26.08.2013 N 652-р «Об утверждении перечня государственных программ Кемеровской области»	изложен в новой редакции Перечень государственных программ Кемеровской области, утвержденный Распоряжением № 652-р (приложению к Распоряжению № 533-р)
1.5	внесены изменения в 6 постановлений Коллегии Администрации Кемеровской области и в 1 постановление Правительства Кемеровской области – Кузбасса	внесены изменения в 7 государственных программ Кемеровской области
1.6	направлены 1929 претензий о неполном расчете с бюджетом	претензионная работа на сумму 238 053,40 тыс. рублей
1.6	в Арбитражный суд поданы 15 исковых заявлений о взыскании задолженности в доход федерального бюджета	исковые заявления на сумму 16 814,60 тыс. рублей
1.6	Арбитражный суд по 8 искам принял решение о взыскании задолженности в доход федерального бюджета	решение о взыскании 4 181,70 тыс. рублей
1.12	принят Закон Кемеровской области – Кузбасса от 08.10.2019 № 107-ОЗ «О признании утратившим силу пункта 2 статьи 5 Закона Кемеровской области «О капитальном ремонте общего имущества в многоквартирных домах»	утратил силу пункт, в соответствии с которым от уплаты взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме освобождались определенные категории собственников жилых помещений (старше 70 лет)
1.12	принят Закон Кемеровской области – Кузбасса от 08.10.2019 № 108-ОЗ «О предоставлении компенсации расходов на уплату взноса на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме отдельным категориям граждан»	определены: права на компенсацию, условия ее назначения, определения размера. порядок предоставления, финансирование расходов

пункт Плана работы	Принятые меры	Примечание
1.12	принято Постановление Правительства Кемеровской области – Кузбасса от 19.03.2020 № 151 «О признании утратившим силу некоторых постановлений Коллегии Администрации Кемеровской области»	в связи с принятием Закона Кемеровской области – Кузбасса от 08.10.2019 № 108-ОЗ - признаны утратившими силу постановления Коллегии Администрации Кемеровской области: от 28.03.2016 № 95 «Об утверждении Порядка и условий освобождения отдельных категорий собственников жилых помещений от уплаты взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирном доме» и 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»
1.14	с Застройщика взыскана неустойка (по делам № А27-15131/2019, № А27-15132/2019 и № А27-15038/2019) по решениям Арбитражного суда – в пользу Комитета по управлению муниципальным имуществом Мысковского городского округа	взысканы 2 270,29 тыс. рублей

Общая величина стоимостной оценки средств, возмещенных (перечисленных) в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, в отчетном году составила 1 496,18 тыс. рублей – возмещено нецелевое использование бюджетных средств. Кроме того взыскана неустойка в пользу Комитета по управлению муниципальным имуществом – 2 270,29 тыс. рублей (по трем делам), а также Арбитражный суд принял решения о взыскании задолженности в доход федерального бюджета – 4 181,70 тыс. рублей. Общая сумма возмещенных средств и средств, по которым принято решение о возмещении, составила 7 948,17 тыс. рублей.

С учетом предложений контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса, по результатам проведенных в отчетном году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, были приняты 9 нормативных и иных правовых актов органов государственной власти Кемеровской области – Кузбасса, кроме того – в 7 нормативных и иных актов были внесены изменения.

10. Участие в мероприятиях Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации

В Таблице 14 представлена информация об участии контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса в мероприятиях в соответствии с Планом работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации на 2019 год от 08.04.2019 № ПЛ2019-3 и в соответствии с Протоколом заседаний Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате

Российской Федерации и Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 20.12.2018 № 7-СКСО.

Таблица 14 – Участие в мероприятиях Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации

пункт Плана*	Комментарий
1.1	заседание Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации. 18-19.12.2019 (Москва)
3	14.06.2019 конференция по теме «Контроль реализации национального проекта "Жилье и городская среда"»
3	03.12.2019 конференция по теме Функциональные возможности подсистемы «Мониторинг закупок» Единой информационной системы в сфере закупок и практические рекомендации по ее использованию
3	11.12.2019 конференция по теме Практические вопросы применения норм материального и процессуального права в производстве по делам об административных правонарушениях
3	15.10.2019 конференция по теме Подведение итогов экспертно-аналитического мероприятия Анализ результативности мер, принимаемых органами исполнительной власти Российской Федерации, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства в 2017-2018 годах и за истекший период 2019 года (с учетом информации контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации)
3	17.05.2019 Российско-Азербайджанский семинар по обмену опытом с участием КСО субъектов
3	14.06.2019 обучающий семинар для председателей, аудиторов и инспекторского состава контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации по вопросу контроля реализации национального проекта «Жилье и городская среда»
3	26.06.2019 конференция по теме «Второй обучающий семинар по вопросам профессионального развития сотрудников контрольно-счетных органов»
3	17.07.2019 конференция по теме Требования к методологическому обеспечению деятельности контрольно-счетных органов, Практика применения Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), при проведении контрольных мероприятий
3	17.04.2019 Российско-Азербайджанский семинар по обмену опытом применения информационно-коммуникационных технологий в государственном аудите
3	23.07.2019 конференция по теме Контроль качества аудита
3	19.07.2019 конференция по теме Основные нарушения и недостатки, выявляемые в ходе проверки и анализа реализации государственных программ Российской Федерации
3	24.07.2019 конференция по теме Вопросы развития человеческого капитала и кадрового обеспечения деятельности контрольно-счетных органов
3	24.10.2019 конференция по теме Подготовка к совместному контрольному мероприятию Основные подходы к проверке реализации национального проекта Безопасные и качественные автомобильные дороги в части мероприятий по обеспечению сохранности и приведению в нормативное состояние автомобильных дорог регионального и местного значения, а также снижению мест концентрации дорожно-транспортных происшествий на них
3	21.11.2019 конференция по теме Практика применения классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) при проведении контрольных мероприятий
4.3	семинар-совещание руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, входящих в Северо-Кавказский федеральный округ, на тему «Участие контрольно-счетных органов в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции». Ноябрь 2019 (Махачкала)
4.8	семинар-совещание контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, входящих в Сибирский федеральный округ, на тему «Трансформация внешнего государственного финансового контроля в условиях цифровизации государственного управления, разработки, внедрения и развития государственных информационных систем. Октябрь 2019 (Новосибирск)
4	заседание Комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне в режиме видеоконференции.

пункт Плана*	Комментарий
	Октябрь 2019 (Москва)
5.2	09.09.2019 опрос по гендерному составу
5.2	19.07.2019 мониторинг реализации национальных проектов
5.2	19.07.2019 оперативная информация для стратсессии СПРФ (27 июня 2019 г.)
5.2	22.11.2019 опрос по информационным системам и штатной численности
5.2	05.12.2019 дополнительный опрос по электронному бюджету
5.2.2	основные показатели деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации за 2018 год
5.2.2	основные показатели деятельности муниципальных контрольно-счетных органов в субъектах Российской Федерации за 2018 год – по 34 объектам

* - пункт Плана работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации на 2019 год от 08.04.2019 № ПЛ2019-3

В отчетном году контрольно-счетная палата приняла участие в 25 мероприятиях, проведенных в соответствии с Планом работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации на 2019 год.

В Таблице 15 представлена информация об участии контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса в отчетном году в мероприятиях Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, Отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Сибирском федеральном округе и Комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне.

Таблица 15 – Участие в мероприятиях Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, Отделения Совета в Сибирском федеральном округе и Комиссии Совета по совершенствованию внешнего финансового контроля

Мероприятие	Участие***			
	субъект	документ		документ
формирование плана работы Комиссии Совета; разработка проекта показателей деятельности	Контрольно-счетная палата Вологодской области	письмо от 15.01.2019 № 1-17/02/24	информация	письмо от 25.01.2019 № 56
мониторинг мероприятий по аудиту в сфере закупок в соответствии с законодательством о контрактной системе	Счетная палата Российской Федерации	письмо от 16.01.2019 № 14-4/14-04	заполненная форма	письмо 01.02.2019 № 67
мониторинг мероприятий по аудиту в сфере закупок в соответствии с законодательством о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц	Счетная палата Российской Федерации	письмо от 16.01.2019 № 14-4/14-04	заполненная форма	письмо 01.02.2019 № 67
мониторинг организации деятельности органов государственного внешнего финансового контроля субъектов Российской Федерации	Счетная палата Красноярского края	письмо от 28.01.2019 № 01-146/01-09	информация	письмо от 01.02.2019 № 68

Мероприятие			Участие***	
	субъект	документ		документ
мониторинг реализации мероприятий по профессиональному развитию сотрудников органов государственного внешнего финансового контроля субъектов Российской Федерации	Контрольно-счетная палата Краснодарского края	письмо от 31.01.2019 № 284-01/17.2	заполненная форма	письмо от 25.02.2019 № 90
проект резолюции межрегиональной конференции 01.03.2019	Счетная палата Красноярского края	письмо от 12.03.2019	информация	письмо от 18.03.2019 № 118
мониторинг опыта работы по реализации органами государственного внешнего финансового контроля субъектов Российской Федерации полномочий по администрированию доходов бюджетов субъектов Российской Федерации от поступления сумм штрафов по результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях судом (мировыми судьями), возбужденных должностными лицами таких органов – за 2018 год	Контрольно-счетная палата Новосибирской области	письмо от 12.03.2019 № 216/01	информация, заполненная форма	письмо от 29.04.2019 № 253
мероприятие «Анализ практики осуществления контрольно-счетными органами муниципальных районов и городских округов полномочий в сфере противодействия коррупции»	Счетная палата Красноярского края	письмо от 14.03.2019 № 02-310/02-09	заполненная форма – по 34 объектам	письма от 31.05.2019 № 301, № 303 и № 304
мероприятие «Анализ практики применения стандартов внешнего муниципального финансового контроля в деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований»	Счетная палата Красноярского края	письмо от 14.03.2019 № 02-310/02-09	заполненная форма – по 34 объектам	письма от 31.05.2019 № 301, № 303 и № 304
мониторинг имеющейся в муниципальных образованиях субъекта Российской Федерации судебной практике	Контрольно-счетная палата Новосибирской области, Контрольно-счетная палата Московской области	письма от 19.02.2019 № 163/01 и от 21.03.2019 № 40 Исх-599	заполненная форма – по 34 объектам	письма от 31.05.219 № 302 и № 305
отчет о работе Комиссии Совета за I полугодие 2019 года – отчет органа государственного внешнего финансового контроля субъекта Российской Федерации	Контрольно-счетная палата Вологодской области	письмо от 22.05.2019 от 1-17/02/501	отчет	письмо от 03.06.2019 № 307
отчет о работе Отделения Совета за I полугодие 2019 года – отчет органа государственного внешнего финансового контроля субъекта Российской Федерации	Счетная палата Красноярского края	письмо от 17.05.2019 № 01-670/01-09	отчет	письмо от 03.06.2019 № 308
мониторинг привлечения нарушителей в сфере бюджетного законодательства к административной ответственности по итогам 2018 года и истекший период 219 года	Счетная палата Республики Татарстан	письмо от 10.06.2019 № ШД-497	заполненная форма	письмо от 18.06.2019 № 333
мониторинг сведений о судебных решениях, вынесенных по итогам проверок контрольно-счетного органа субъекта РФ расходования бюджетных средств, выделенных на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт за период 2016- 2019 г.г.	Счетная палата Красноярского края, Контрольно-счетная палата Новосибирской области	письма от 17.05.2019 № 01-669/01-09 и от 008.05.2019 № 410/01	заполненная форма	письма от 18.06.2019 № 334 и № 335

Мероприятие			Участие***	
	субъект	документ		документ
мониторинг сведений о рассмотрении дел об административных правонарушениях, возбужденных по итогам проверок контрольно-счетного органа субъекта РФ расходования бюджетных средств, выделенных на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт за период 2016-2019 г.г.	Счетная палата Красноярского края, Контрольно-счетная палата Новосибирской области	письма от 17.05.2019 № 01-669/01-09 и от 008.05.2019 № 410/01	заполненная форма	письма от 18.06.2019 № 334 и № 335
мониторинг предложений по внесению изменений в нормативные правовые акты в сфере строительства	Счетная палата Красноярского края, Контрольно-счетная палата Новосибирской области	письма от 17.05.2019 № 01-669/01-09 и от 008.05.2019 № 410/01	заполненная форма	письма от 18.06.2019 № 334 и № 335
мероприятие «Сбор и обобщение информации о создании контрольно-счетных органов муниципальных образований и их объединений по состоянию на 01.01.2019»	Контрольно-счетная палата Вологодской области	письма от 10.07.2019 № 1-17/02/803 и от 07.08.2019 № 1-17/02/821	информация	письма от 25.07.2019 № 388 и от 10.09.2019 № 452
отчет о работе Комиссии Совета за 9 месяцев 2019 года – отчет органа государственного внешнего финансового контроля субъекта Российской Федерации	Контрольно-счетная палата Вологодской области	письмо от 10.09.2019 № 1-17/02/897	отчет	письмо от 23.09.2019 № 461
повестка заседания Комиссии Совета от 10.10.2019	Контрольно-счетная палата Вологодской области	10.10.2019	опросный лист	10.10.2019
повестка заседания Комиссии Совета от 21.10.2019	Контрольно-счетная палата Вологодской области	21.10.2019	опросный лист	21.10.2019
мероприятие «анализ опыта использования положения Кодекса этики и служебного поведения работников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации»	Счетная палата Пензенской области	письмо от 26.09.2019 № 1-07/412	заполненная форма	письмо от 23.10.2019 № 475
предложения по внесению изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации с учетом результатов проведенного анализа практики осуществления контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации бюджетных полномочий по внешней проверке в 2017-2018 годах	Контрольно-счетная палата Москвы	письмо от 10.09.2019 № 2271/01-47	заполненная форма	письмо от 23.10.2019 № 476

*** - информация об участии контрольно-счетной палаты Кемеровской области - Кузбасса

Контрольно-счетная палата Кемеровской области – Кузбасса в отчетном году приняла участие в 22 мероприятиях Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, Отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Сибирском федеральном округе и Комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне.

11. Взаимодействие с правоохранительными органами

В Таблице 16 представлена информация о взаимодействии контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса с правоохранительными органами в отчетном году.

Таблица 16 – Информация о взаимодействии с правоохранительными органами

пункт Плана работы*	Направление материалов в правоохранительные органы		
	письмо контрольно- счетной палаты	адресат	комментарий
1.1	от 25.04.2019 № 238	Прокурор Кемеровской области - Кузбасса	направлены копии 2 актов; получен ответ: письмо от 24.05.2019 № 7/3-42-2019
1.1	от 25.04.2019 № 237	Начальник ГУ МВД Российской Федерации по Кемеровской области – Кузбассу	направлены копии 2 актов
1.2	от 31.01.2020 № 80	Прокурор Кемеровской области – Кузбасса	направлен отчет
1.5	от 31.01.2020 № 80	Прокурор Кемеровской области – Кузбасса	направлен отчет
1.7	от 31.01.2020 № 80	Прокурор Кемеровской области – Кузбасса	направлен отчет
1.8	от 04.02.2020 № 90	Начальник ГУ МВД Российской Федерации по Кемеровской области – Кузбассу	направлен отчет
1.9	от 31.01.2020 № 80	Прокурор Кемеровской области – Кузбасса	направлен отчет
1.10	от 31.01.2020 № 80	Прокурор Кемеровской области – Кузбасса	направлен отчет
1.11	от 17.12.2019 № 536	Прокурор Кемеровской области – Кузбасса	направлен отчет; получен ответ: письмо от 30.12.2019 № 7/3-39-2019
1.12	от 03.10.2019 № 478	Прокурор Кемеровской области – Кузбасса	направлена копия акта
1.14	от 31.01.2020 № 80	Прокурор Кемеровской области – Кузбасса	направлен отчет
2.1	от 31.01.2020 № 80	Прокурор Кемеровской области – Кузбасса	направлено заключение
2.2	от 31.01.2020 № 80	Прокурор Кемеровской области – Кузбасса	направлено заключение
2.10	от 31.01.2020 № 80	Прокурор Кемеровской области – Кузбасса	направлено заключение
2.12	от 31.01.2020 № 80	Прокурор Кемеровской области – Кузбасса	направлено заключение
2.12	от 17.05.2019 № 278	Начальник ГУ МВД Российской Федерации по Кемеровской области – Кузбассу	направлена копия заключения
1.12 (2018**)	от 31.01.2020 № 80	Прокурор Кемеровской области – Кузбасса	направлен отчет
1.12 (2018**)	от 28.03.2019 № 149	Начальник ГУ МВД Российской Федерации по Кемеровской области – Кузбассу	направлены копии 2 актов
1.13 (2018**)	от 21.03.2019 № 137	Начальник ГУ МВД Российской Федерации по Кемеровской области - Кузбассу	направлена копия акта

* - пункт Плана работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области на 2019 год

** - пункт Плана работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области на 2018 год

Контрольно-счетная палата направила в адрес правоохранительных органов материалы по 14 контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, проведенным в отчетном году и материалы по 2 контрольным мероприятиям, проведенным в 2018 году. В адрес Прокурора Кемеровской области – Кузбасса были направлены: 8 отчетов о контрольных мероприятиях, 4 заключения по

экспертно-аналитическим мероприятиям и копии 3 актов. В адрес начальника ГУ МВД по Кемеровской области – Кузбассу были направлены: 1 отчет о контрольном мероприятии, 1 заключение по экспертно-аналитическому мероприятию и копии 5 актов.

Были получены ответы от правоохранительных органов только на 2 письма контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса.

12. Информация об административных правонарушениях

В Таблице 17 представлена информация об административных правонарушениях – возбужденных контрольно-счетной палатой Кемеровской области – Кузбасса в отчетном году производств по делам об административных правонарушениях, а также о направлении в прочие контрольные органы материалов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в отчетном году.

Таблица 17 – Информация об административных правонарушениях

пункт Плана работы*	Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях	Дело об административном правонарушении	Количес тво ЮЛ, ед.	Количество ФЛ, чел.	Сумма, тыс. руб.	Примечание
1.13 (2018**)	ч. 1 ст. 15.11	дело № 5-3/3-2019	-	1	5	-
1.2	ст. 15.14	дело № 12-335/2019	-	1	0	решение об отмене штрафа
1.6	ч. 12 ст. 15.12	дело № 5-582/2019-1	-	1	5	-
2.12	ч. 1 ст. 15.11	дело № 5/1-287/19	-	1	5	-
2.12	ч. 1 ст. 15.11	дело № 5-212/1-2019	-	1	5	-
1.12 (2018**)	ч. 1 ст. 7.29	ГКУ КО*** – 1 дело	1	-	-	письма контрольно-счетной палаты в адрес ГКУ КО: от 20.03.2019 № 130; от 28.03.2019 № 150
1.12 (2018**)	ч. 1 ст. 7.29	ГКУ КО – 1 дело	1	-	-	письма контрольно-счетной палаты в адрес ГКУ КО: от 20.03.2019 № 130; от 28.03.2019 № 150
1.12 (2018**)	ч. 4.2 ст. 7.30	ГКУ КО – 1 дело	1	-	-	письма контрольно-счетной палаты в адрес ГКУ КО: от 20.03.2019 № 130; от 28.03.2019 № 150
1.12 (2018**)	-	-	-	-	-	письмо контрольно-счетной палаты в адрес УФАС КО**** от 20.03.2019 № 131
1.1	-	-	-	-	-	письмо контрольно-счетной палаты в адрес УФАС КО от 25.04.2019 № 240

пункт Плана работы*	Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях	Дело об административном правонарушении	Количество во ЮЛ, ед.	Количество ФЛ, чел.	Сумма, тыс. руб.	Примечание
1.9	-	-	-	-	-	письмо контрольно-счетной палаты в адрес УФАС КО от 24.12.2019 № 565
2.10	-	-	-	-	-	письмо контрольно-счетной палаты в адрес УФАС КО от 23.10.2019 № 472
ИТОГО		5	3	5	20	

* - пункт Плана работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области на 2019 год;

** - пункт Плана работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области на 2018 год;

*** - Главное контрольное управление Кемеровской области – Кузбасса;

**** - Управление Федеральной антимонопольной службы по Кемеровской области – Кузбасса.

Всего были возбуждены 5 производств по делам об административных правонарушениях в отношении 5 физических лиц, начислены и уплачены штрафы на сумму 20 тыс. рублей. В адрес Главного контрольного управления Кемеровской области – Кузбасса были направлены 3 материала (2 письма контрольно-счетной палаты) по результатам одного контрольного мероприятия, проведенного контрольно-счетной палатой в 2018 году. По результатам рассмотрения материалов контрольно-счетной палаты были возбуждены производства по 3 делам об административных правонарушениях. В адрес Управления Федеральной антимонопольной службы были направлены 4 материала (4 письма контрольно-счетной палаты) по результатам четырех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в 2018 и 2019 годах.

Кроме этого, в соответствии с ответом на представление контрольно-счетной-палаты Кемеровской области – Кузбасса от 17.12.2019 № 23 (по итогам контрольного мероприятия, проведенного в соответствии с пунктом «1.11» Плана работы контрольно-счетной палаты на 2019 год), один работник был привлечен к дисциплинарной ответственности.

13. Разработка стандартов внешнего государственного финансового контроля и организации деятельности

В Таблице 18 представлена информация о стандартах внешнего государственного финансового контроля и стандартах организации деятельности, утвержденных постановлениями коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса, которые действовали на конец отчетного года. 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» контрольно-счетная палата руководствуется стандартами внешнего государственного финансового контроля.

Таблица 18 – 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 2 «Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты Кемеровской области»	постановлением Коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской области от 29.11.2018 № 24
14	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

На конец отчетного года действовали:

- 11 стандартов внешнего государственного финансового контроля (СФК);
- 3 стандарта организации деятельности (СОД);
- классификатор нарушений (приложение к СОД).

В Таблице 19 представлена информация о соотношении полномочий контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса и действовавших на конец отчетного периода стандартов внешнего государственного финансового контроля и стандартов организации деятельности, которыми руководствуется контрольно-счетная палата.

Таблица 19 – Соотношение полномочий и стандартов

Полномочие	6-ФЗ*	95-ОЗ**	Стандарт (Таблица 18)
Контроль за исполнением областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда	1	1	СФК 10, -
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	СФК 7, СФК 8
Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета и годового отчета об исполнении бюджета территориального государственного внебюджетного фонда	3	3	СФК 6, СФК 9
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	СФК 1
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	СФК 1
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	СФК 2
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	СФК 2
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	СФК 1
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	-
Участие в пределах полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции	11	11	-
Иные полномочия в сфере внешнего государственного финансового контроля, установленные федеральными законами, Уставом Кемеровской области и законами Кемеровской области	12	12	СФК 3, СФК 4, СФК 5, СФК 11, СОД 1, СОД 2, СОД 3

* - ссылка на пункт части 1 статьи 9 Закона Российской Федерации от «07» февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

** - ссылка на пункт части 1 статьи 10 Закона Кемеровской области от «29» сентября 2011 года № 95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области - Кузбасса».

При осуществлении полномочий контрольно-счетная палата руководствуется соответствующими стандартами внешнего государственного финансового контроля и стандартами организации деятельности.

В отчетном году контрольно-счетная палата Кемеровской области – Кузбасса разработала Методические рекомендации по проведению внешней проверки отчетности высокодотационных муниципальных образований.

14. Использование классификатора нарушений

В Таблице 20 представлена информация об использовании контрольно-счетной палатой Кемеровской области – Кузбасса в отчетном 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 контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса от 27.12.2017 № 26 в качестве Приложения к СОД 3 «Классификатор нарушений, выявляемых при осуществлении внешнего государственного финансового контроля».

Таблица 20 – Информация об использовании Классификатора нарушений

Пункт плана работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области - Кузбасса	В отчете, заключении о проведенном мероприятии представлена информация о нарушениях	В отчете, заключении о проведенном мероприятии есть ссылка на коды Классификатора нарушений
1.1	Да (1 отчет)	Нет
1.2	Да (1 отчет)	Нет
1.3	Нет (1 отчет)	-
1.4	-	-
1.5	Нет (1 отчет)	-
1.6	Да (1 отчет)	Нет
1.7	Да (1 отчет)	Нет
1.8	Да (1 отчет)	Нет
1.9	Да (1 отчет)	Нет
1.10	Нет (1 отчет)	-
1.11	Да (1 отчет)	Нет
1.12	Да (1 отчет)	Нет
1.13	-	-

Пункт плана работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области - Кузбасса	В отчете, заключении о проведенном мероприятии представлена информация о нарушениях	В отчете, заключении о проведенном мероприятии есть ссылка на коды Классификатора нарушений
1.14	Нет (1 отчет)	-
2.1	Нет (1 заключение)	-
2.2	Да (1 заключение)	Да
2.3	Да (42 заключения)	Нет
2.4	Да (4 заключения)	Нет
2.5	Нет (1 заключение)	-
2.6	Нет (1 заключение)	-
2.7	Нет (1 заключение)	-
2.8	Нет (1 заключение)	-
2.9	Нет (1 заключение)	-
2.10	Да (1 заключение)	Нет
2.11	Нет (1 заключение)	-
2.12	Да (1 заключение)	Нет

Только в одном заключении контрольно-счетной палаты Кемеровской области (о проведенном в отчетном году экспертно-аналитическом мероприятии) есть ссылка на коды Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля. В других заключениях по итогам экспертно-аналитических мероприятий и 8 отчетах о проведенных в отчетном году контрольных мероприятиях нарушения определены, исходя из соответствия положениям нормативных и иных правовых актов.

В Таблице 21 представлена информация о соответствии выявленных контрольно-счетной палатой Кемеровской области – Кузбасса в отчетном году нарушений (в количестве и стоимостной оценке) – кодам Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового контроля.

Таблица 21 – Информация о соответствии выявленных нарушений – кодам Классификатора нарушений

Классификатор нарушений		Наименование нарушения	Соответствие кодам Классификатора нарушений	
группа	код		ед.	тыс. руб.
1	1.1.2	-	3	14 692,10
1	1.2.97	-	1	0,00
1	нет	-	73	378 247,10
2	2.2	-	2	0,00
2	2.2 и 2.3	-	1	0,00
2	2.3	-	5	0,00
2	2.7	-	1	0,00

Классификатор нарушений		Наименование нарушения	Соответствие кодам Классификатора нарушений	
группа	код		ед.	тыс. руб.
2	2.9	-	5	9 708,70
2	нет	-	4	500 228,90
3	3.27	-	17	10 961,90
4	4.11	-	1	0,00
4	4.15	-	2	0,00
4	4.20	-	1	0,00
4	4.20, 4.32, 4.34, 4.35	-	35	13 541,50
4	4.28	-	1	0,00
4	4.41	-	1	8 803,00
4	нет	-	2	40 950,00
7	7.14	-	1	0,00
8	нет	нецелевое использование бюджетных средств	3	14 671,70
нет	нет	неэффективное использование бюджетных средств	14	258 650,40
нет	нет	прочие нарушения	74	1 461 318,60
нет	нет	нет корреспондирующей нормы	29	95 493,40
нет	нет	резервы	0	61 353,90
ВСЕГО			276	2 868 621,20

Из общего количества и стоимостной оценки выявленных контрольно-счетной палатой в отчетном году нарушений и недостатков, резервов:

- 173 единицы (или 62,68% от общего количества) нарушений со стоимостной оценкой 1 250 455,30 тыс. рублей (или 43,59% от общей оценки) соответствуют кодам Классификатора нарушений;

- 74 единицы (или 26,81% от общего количества) нарушений со стоимостной оценкой 1 461 318,60 тыс. рублей (или 50,94% от общей оценки) не имеют соответствий кодам Классификатора нарушений;

- 29 единиц (или 10,51% от общего количества) нарушений со стоимостной оценкой 156 847,30 тыс. рублей (или 5,47% от общей оценки) являются недостатками, резервами.

15. Развитие разделов Библиотеки на Портале Счетной палаты Российской Федерации

В Таблице 22 представлена информация о развитии разделов Библиотеки (<https://portalkso.ru/library>) на Портале Счетной Палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации (<https://portalkso.ru/>), который

является одним из разделов официального сайта Счетной Палаты Российской Федерации (<http://audit.gov.ru/>).

Таблица 22 – информация о развитии разделов Библиотеки

Наименование	Количество	Ссылка
Стандарты контрольно-счетной палаты Кемеровской области - Кузбасса	3 стандарта СОД	
	11 стандартов СФК	
Годовые отчеты о деятельности контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса	6 отчетов (2013-2018)	
Иные документы контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса	6 отчетов о внешней проверке ОБ (2013-2018)	
	6 отчетов о внешней проверке ТФОМС (2013-2018)	
	7 экспертиз проектов ОБ (2014-2022)	
	7 экспертиз проектов ТФОМС (2014-2022)	

Наименование	Количество	Ссылка
	24 отчета о внешней проверке ВДМО (2013-2018)	
Методические рекомендации	1 методические рекомендации (2019)	
ИТОГО	71 публикация	

На конец отчетного периода в соответствующих разделах Библиотеки на Портале Счетной Палаты Российской Федерации были размещены 71 публикация контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса, в том числе:

- 14 публикаций в разделе: «библиотека – стандарты - контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса - общие»;
- 6 публикаций в разделе: «библиотека – публикации - контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса - годовые отчеты»;
- 50 публикаций в разделе: «библиотека – иные документы - контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса»;
- 1 публикация в разделе: «библиотека – методические рекомендации - контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса».

Разделы Библиотеки доступны зарегистрированным пользователям – это все работники контрольно-счетных органов Российской Федерации, в том числе: зарегистрированные пользователи – 27 работников контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса.

16. Обеспечение деятельности контрольно-счетной палаты

В Таблице 23 представлена информация о штатной и фактической численности работников контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса в отчетном году. В течение всего периода 2013-2019 годов штатная численность контрольно-счетной палаты не изменялась и составляла 30 штатных единиц. На начало и на конец отчетного года фактическая численность работников контрольно-счетной палаты составляла 29 человек, в том числе: 5

работников, замещающих государственные должности, 22 государственных гражданских служащих и 2 работника, не являющихся государственными гражданскими служащими. По состоянию на конец отчетного года 1 штатная единица штатного расписания контрольно-счетной палаты не была занята.

Таблица 23 – Численность работников контрольно-счетной палаты

Наименование должности	на начало отчетного года		на конец отчетного года			
	штатная численность	фактическая численность	штатная численность	фактическая численность		
	всего	всего	всего	всего	в том числе:	
					государственная должность	должность государственной службы
	ед.	ед.	ед.	ед.	ед.	ед.
Председатель	1	1	1	1	1	0
Заместитель Председателя	1	1	1	1	1	0
Аудитор-руководитель инспекции	3	3	3	3	3	0
Инспектор	15	15	15	14	0	14
Прочие должности	10	9	10	10	0	8
ИТОГО	30	29	30	29	5	22

Из общей штатной численности контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса (штатного расписания) в 30 штатных единиц – предусмотрены:

- 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;
- 6 штатных единиц (20,00%) – обеспечение финансово-хозяйственной деятельности, кадровой работы, делопроизводства, развития информационных технологий;
- 2 штатные единицы (6,67%) – прочие штатные единицы.

По состоянию на конец отчетного года: все работники, замещающие государственные должности и государственные гражданские служащие контрольно-счетной палаты – это 27 из 29 работников (или 93,10% от общей численности) имеют высшее профессиональное образование.

В течение отчетного года 6 работников контрольно-счетной палаты прошли обучение по дополнительным профессиональным программам с отрывом от государственной гражданской службы.

Контрольно-счетная палата уделяет постоянное внимание предупреждению коррупционных и иных правонарушений, соблюдению гражданскими служащими общих принципов служебного поведения, установленных на государственной службе. В целях противодействия коррупции развивается введенная в 2012 году в

эксплуатацию система видеонаблюдения, которая используется, в том числе на выездных мероприятиях.

Постоянно действует комиссия по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса и урегулированию конфликта интересов. В течение отчетного года один работник контрольно-счетной палаты был привлечен к дисциплинарной ответственности.

Контрольно-счетная палата 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 постоянно проводится мониторинг обеспечения актуальности лицензий для программного обеспечения на всех автоматизированных рабочих местах работников контрольно-счетной палаты.

17. Эффективность деятельности контрольно-счетной палаты

В Таблице 24 представлена информация о расчетных показателях эффективности (результативности) работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса в отчетном году. Таблица 24 составлена на основе данных из Настоящего отчета и на основе данных из отчетов о деятельности контрольно-счетной палаты за соответствующие годы.

Запланированные затраты на содержание контрольно-счетной палаты в отчетном году составили 37,88 миллиона рублей – это соответствует 100,26% от величины аналогичного показателя года, предшествующего отчетному. Фактические затраты на содержание контрольно-счетной палаты в отчетном году составили 37,28 миллиона рублей – это соответствует 98,42% от запланированной на отчетный год величины.

Экономия средств областного бюджета на содержание контрольно-счетной палаты по итогам отчетного года составила 0,60 миллиона рублей или 1,58% от величины запланированных на отчетный год расходов на содержание контрольно-счетной палаты.

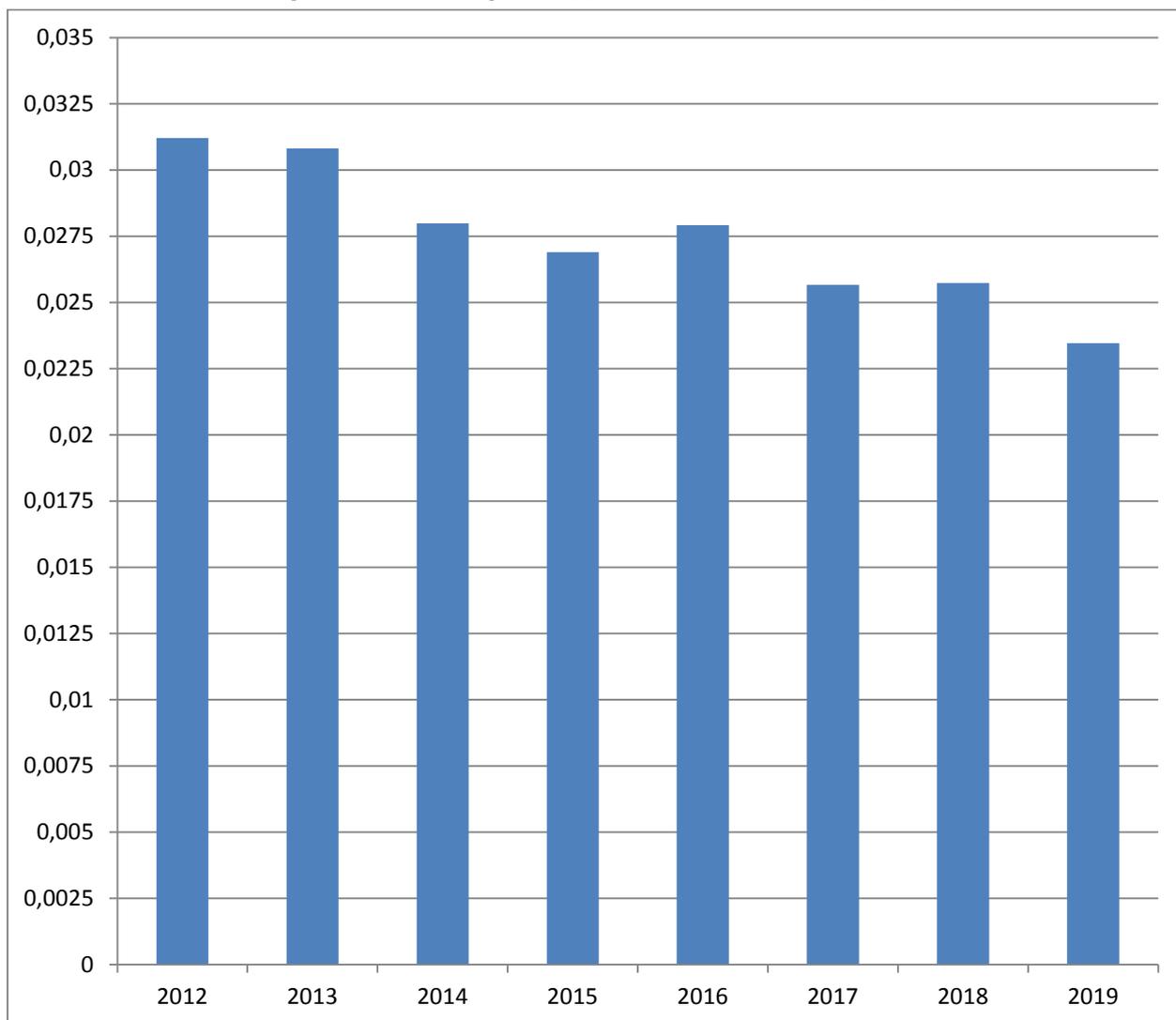
Таблица 24 – Показатели эффективности (результативности) работы контрольно-счетной палаты

Показатель	Ед. изм.	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Запланированные затраты бюджетных средств на содержание контрольно-счетной палаты	млн. руб.	32,00	31,23	33,31	33,26	32,09	32,92	37,78	37,88

Показатель	Ед. изм.	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Фактические затраты бюджетных средств на содержание контрольно-счетной палаты	млн. руб.	30,30	29,34	29,82	29,08	30,42	29,15	34,11	37,28
Экономия средств областного бюджета на содержание контрольно-счетной палаты	млн. руб.	1,70	1,89	3,49	4,18	1,67	3,29	3,68	0,60
Количество штатных единиц контрольно-счетной палаты	ед.	27	30	30	30	30	30	30	30
Количество проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	ед.	59	79	68	69	71	65	71	70
Стоимостная оценка выявленных нарушений и недостатков, резервов	млрд. руб.	2,93	1,17	4,53	4,00	5,49	1,08	4,54	2,87

На Рисунке 4 представлена динамика отношения фактических затрат на содержание контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса к фактическим расходам областного бюджета в 2012-2019 годах.

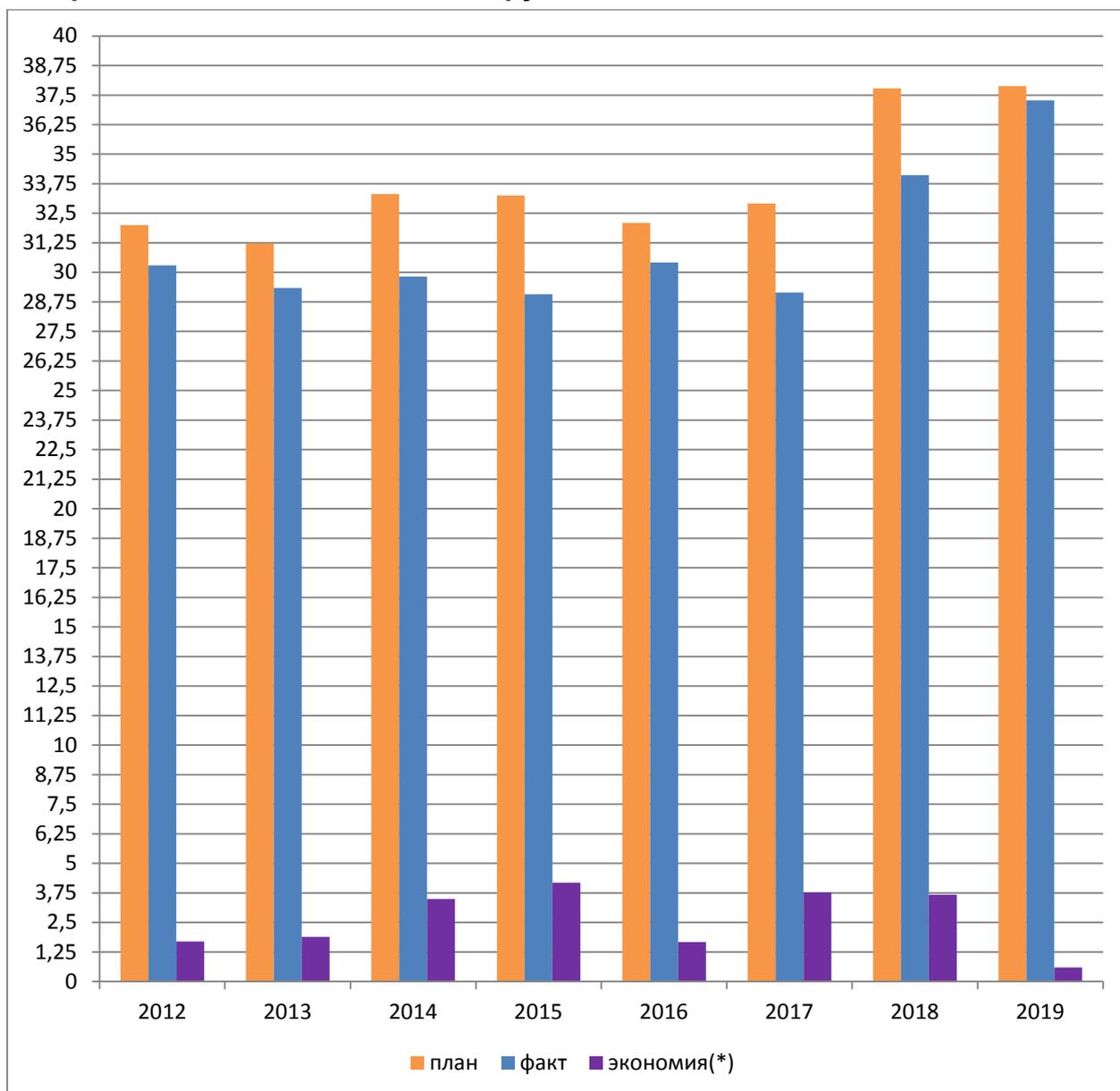
Рисунок 4 - Отношение фактических затрат на содержание контрольно-счетной палаты к фактическим расходам областного бюджета, %



В течение всего периода 2012-2019 годов доля фактических затрат на содержание контрольно-счетной палаты в общих расходах областного бюджета (за соответствующий год) постоянно сокращалась – с величины 0,0312% от расходов областного бюджета в 2012 году до 0,0235% от расходов областного бюджета в 2019 году.

На Рисунке 5 представлена динамика плановых и фактических затрат на содержание контрольно-счетной палаты в 2012-2019 годах.

Рисунок 5 – Плановые и фактические затраты на содержание контрольно-счетной палаты, млн. рублей



(*) – экономия рассчитана как разница между запланированными расходами и фактическими расходами на содержание контрольно-счетной палаты

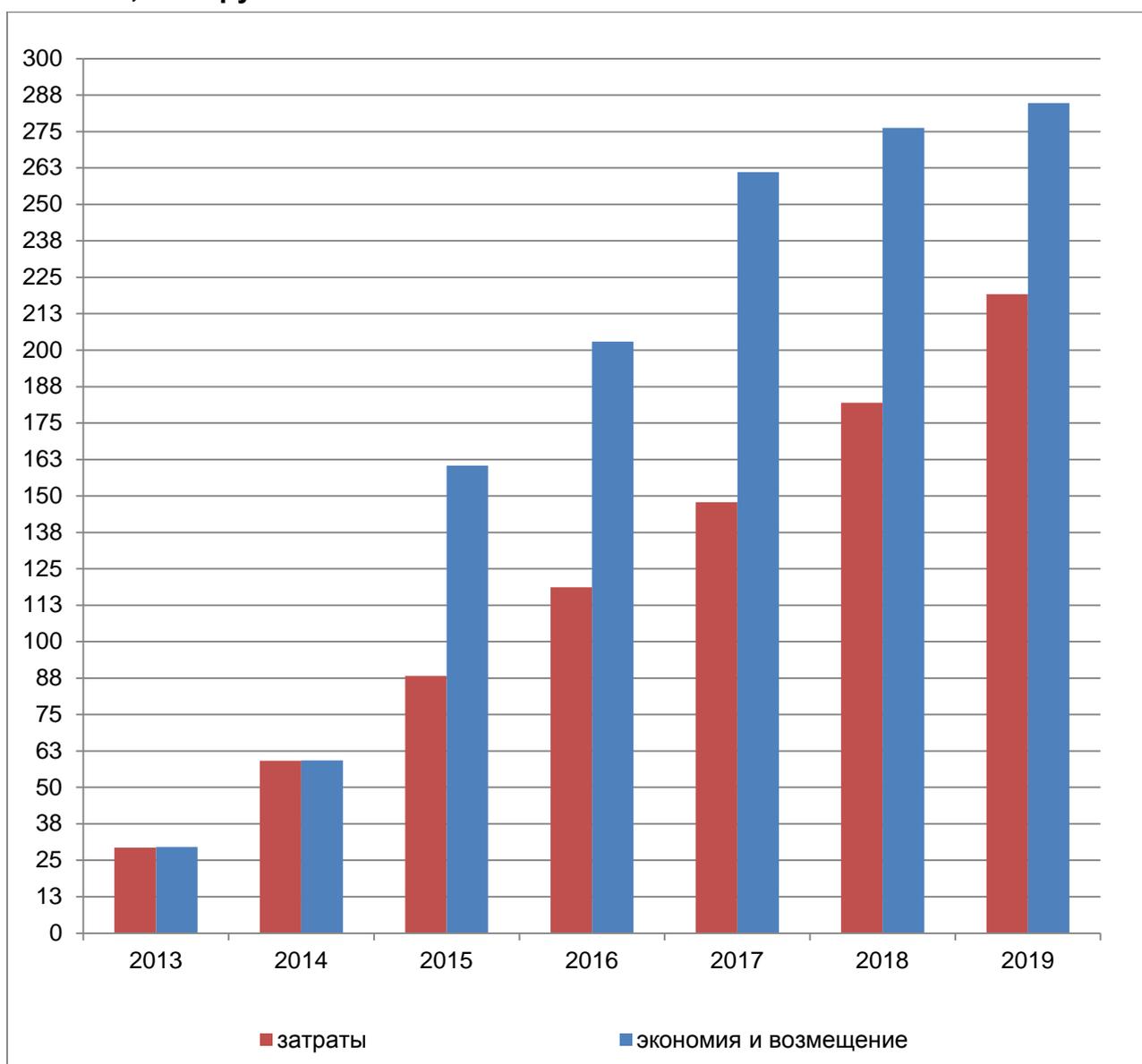
В отчетном году фактические расходы на содержание контрольно-счетной палаты увеличились на 23,04% по сравнению с аналогичной величиной 2012 года

– это значительно ниже уровня инфляции в 67,77% за период 2013-2019 годов. Индекс роста потребительских цен за период 2013-2019 годов составил 1,6777 накопленным итогом или прирост 67,77% в 2019 году по сравнению с 2012 годом.

Учитывая накопленный индекс роста потребительских цен, фактические расходы на содержание контрольно-счетной палаты (в ценах 2012 года) в отчетном году составили 73,34% от аналогичной величины 2012 года. Это свидетельствует о рациональном отношении контрольно-счетной палаты к использованию бюджетных средств на свое содержание.

На Рисунке 6 представлена динамика экономического эффекта деятельности контрольно-счетной палаты в 2013-2019 годах (нарастающим итогом).

Рисунок 6 – Экономический эффект деятельности контрольно-счетной палаты, млн. рублей



Совокупная величина возмещенных (восстановленных) в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и экономии средств областного бюджета за 2013-2019 годы составила 284,81 миллиона рублей – это в 1,30 раза больше совокупных расходов на содержание контрольно-счетной палаты за этот же период (219,20 миллиона рублей).

18. Основные направления деятельности на будущий период

Основные направления деятельности контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса на будущий период:

1. Проведение контрольных мероприятий. В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты на 2020 год предусмотрено проведение 12 контрольных мероприятий.

2. Проведение экспертно-аналитических мероприятий, сгруппированных по 10 направлениям (в соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты на 2020 год), в том числе: внешняя проверка отчетов главных администраторов доходов и главных распорядителей средств областного бюджета, годовых отчетов об исполнении местных бюджетов высокодотационных муниципальных образований; подготовка заключений: по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета, на отчет об исполнении бюджета ТФ ОМС, на проекты областного бюджета, бюджета ТФ ОМС.

3. Участие в мероприятиях Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации и Отделении Совета контрольно-счетных органов в Сибирском федеральном округе. Участие в работе профильных комиссий Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по совершенствованию внешнего финансового контроля.

4. Взаимодействие с правоохранительными органами.

5. Взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований Кемеровской области – Кузбасса.

6. Взаимодействие с другими контрольными органами.

7. Противодействие коррупции (в пределах полномочий).

8. Мониторинг текущего исполнения областного бюджета, социально-экономического положения и стратегического развития Кемеровской области – Кузбасса, Анализ реализации региональных проектов, государственных программ, указов Президента Российской Федерации (в пределах полномочий).

9. Разработка стандартов внешнего государственного финансового контроля и стандартов организации деятельности, методических рекомендаций.

10. Информационная деятельность. Развитие электронной библиотеки на Едином портале контрольно-счетных органов Российской Федерации (на официальном сайте Счетной палаты Российской Федерации).

19. Основные выводы

1. Контрольно-счетная палата Кемеровской области – Кузбасса в отчетном 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 отчетном году контрольно-счетная палата осуществляла свою деятельность в соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области на 2019 год (утвержденным коллегией контрольно-счетной палаты Кемеровской области «25» декабря 2018 года). Все 100% пунктов Плана работы были выполнены в отчетном году – были подготовлены 14 отчетов и 56 заключений. В отчетном году 2 мероприятия были проведены совместно со Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами муниципальных образований Кемеровской области – Кузбасса. Общее количество объектов, в отношении которых контрольно-счетная палата провела мероприятия в отчетном году, составило 172 единицы, в том числе: 28 объектов контрольных мероприятий и 144 объекта экспертно-аналитических мероприятий. В отчетах и заключениях, рассмотренных на коллегии контрольно-счетной палаты, содержались 316 предложений для реализации итогов проведенных мероприятий.

3. В отчетном году контрольно-счетная палата Кемеровской области – Кузбасса проверила 4 336 521,50 тыс. рублей запланированных бюджетных средств и 9 105 988,60 тыс. рублей фактически исполненных бюджетных средств. Кроме того, в отчетном году контрольно-счетная палата провела экспертно-аналитические мероприятия в отношении 1 809 140 623,80 тыс. рублей запланированных бюджетных средств и 736 530 808,85 тыс. рублей фактически исполненных бюджетных средств.

4. В результате проведенных контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий в отчетном году были выявлены 190 нарушений положений нормативных и иных правовых актов (и прочие недостатки), общая стоимостная оценка которых составила 2 278 177,60 тыс. рублей, в том числе: 1 396,80 тыс. рублей - нецелевое использование бюджетных средств (нарушение положений ст.306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации); 8 262,00 тыс. рублей – неэффективное использование бюджетных средств (нарушение положений ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации). В результате проведенных контрольно-счетной палатой экспертно-аналитических мероприятий в отчетном

году были выявлены 86 нарушений положений нормативных и иных правовых актов (и прочие недостатки, резервы увеличения доходов бюджетов бюджетной системы), общая стоимостная оценка которых составила 590 443,60 тыс. рублей, в том числе: 13 274,90 тыс. рублей – нецелевое использование бюджетных средств (нарушение положений ст.306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации); 134 556,30 тыс. рублей – неэффективное использование бюджетных средств (нарушение положений ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации); 61 353,90 тыс. рублей – резервы увеличения доходов бюджетов бюджетной системы.

5. Общая сумма возмещенных средств и средств, по которым принято решение о возмещении, составила 7 948,17 тыс. рублей. С учетом предложений контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса были, по результатам проведенных в отчетном году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, были приняты 9 нормативных и иных правовых актов органов государственной власти Кемеровской области – Кузбасса, кроме того – в 7 нормативных и иных актов были внесены изменения.

6. В отчетном году контрольно-счетная палата приняла участие в 25 мероприятиях, проведенных в соответствии с Планом работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации на 2019 год, а также в 22 мероприятиях Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, Отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Сибирском федеральном округе и Комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне.

7. Контрольно-счетная палата направила в адрес правоохранительных органов материалы по 14 контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, проведенным в отчетном году и материалы по 2 контрольным мероприятиям, проведенным в 2018 году. В адрес Прокурора Кемеровской области – Кузбасса были направлены: 8 отчетов о контрольных мероприятиях, 4 заключения по экспертно-аналитическим мероприятиям и копии 3 актов. В адрес начальника ГУ МВД по Кемеровской области – Кузбассу были направлены: 1 отчет о контрольном мероприятии, 1 заключение по экспертно-аналитическому мероприятию и копии 5 актов. Были получены ответы от правоохранительных органов только на 2 письма контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса.

8. По результатам мероприятий, проведенных в отчетном году контрольно-счетной платой Кемеровской области – Кузбасса, были возбуждены 5 производств по делам об административных правонарушениях в отношении 5 физических лиц, начислены и уплачены штрафы на сумму 20 тыс. рублей. В адрес Главного контрольного управления Кемеровской области – Кузбасса были

направлены 3 материала (2 письма контрольно-счетной палаты) по результатам одного контрольного мероприятия, проведенного контрольно-счетной палатой в 2018 году. По результатам рассмотрения материалов контрольно-счетной палаты были возбуждены производства по 3 делам об административных правонарушениях. В адрес Управления Федеральной антимонопольной службы были направлены 4 материала (4 письма контрольно-счетной палаты) по результатам четырех контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой в 2018 и 2019 годах.

9. В течение отчетного года контрольно-счетная палата Кемеровской области – Кузбасса руководствовалась 11 стандартами внешнего государственного финансового контроля (СФК) и 2 стандартами организации деятельности (СОД). На конец отчетного периода в соответствующих разделах Библиотеки на Портале Счетной Палаты Российской Федерации были размещены 70 публикаций контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса, в том числе: 13 публикаций в разделе: «стандарты»; 6 публикаций в разделе: «годовые отчеты»; 50 публикаций в разделе: «иные документы»; 1 публикация в разделе: «методические рекомендации».

10. Штатная численность контрольно-счетной палатой Кемеровской области – Кузбасса в отчетном году не увеличивалась по сравнению с периодом 2013-2018 годов и составляла 30 штатных единиц. Из общей штатной численности контрольно-счетной палаты: 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.

11. Запланированные затраты на содержание контрольно-счетной палаты в отчетном году составили 37,88 миллиона рублей – это соответствует 100,26% от величины аналогичного показателя года, предшествующего отчетному. Фактические затраты на содержание контрольно-счетной палаты в отчетном году составили 37,28 миллиона рублей – это соответствует 98,42% от запланированной на отчетный год величины. Экономия средств областного бюджета на содержание контрольно-счетной палаты по итогам отчетного года составила 0,60 миллиона рублей или 1,58% от величины запланированных на отчетный год расходов на содержание контрольно-счетной палаты.

12. Совокупная величина возмещенных (восстановленных) в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и экономии средств областного бюджета за 2013-2019 годы составила 284,81 миллиона рублей – это в 1,30 раза больше совокупных расходов на содержание контрольно-счетной палаты за этот же период (219,20 миллиона рублей).

20. Основные мероприятия по совершенствованию деятельности контрольно-счетной палаты

1. До конца 2020 года перейти на использование Классификатора нарушений, утвержденного постановлением коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса от 27.12.2017 № 26 в качестве Приложения к СОД 3 «Классификатор нарушений, выявляемых при осуществлении внешнего государственного финансового контроля».

2. Актуализировать регламент контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса, стандарты внешнего государственного финансового контроля (СФК), стандарты организации деятельности (СОД) и методические рекомендации.

3. Развивать разделы Библиотеки (<https://portalkso.ru/library>) на Портале Счетной Палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации (<https://portalkso.ru/>), который является одним из разделов официального сайта Счетной Палаты Российской Федерации (<http://audit.gov.ru/>).

4. Обратить внимание на обратную связь с правоохранительными органами.

5. Обратить внимание на необходимость материально-технического развития с целью: обеспечения сохранности базы данных по проведенным контрольным и экспертно-аналитическим, иным мероприятиям; обеспечения информационной безопасности; обеспечения цифровизации.

Председатель
контрольно-счетной палаты
Кемеровской области – Кузбасса

А.В.Долголевец