



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КЕМЕРОВСКОЙ ОБЛАСТИ  
650064, г. Кемерово, Советский пр-т, 60  
тел.: 36-51-93, тел./факс: 36-49-53  
E-mail: palata@kspko.ru

**О Т Ч Е Т**  
**О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**  
**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**  
**КЕМЕРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**за 2017 год**

**Кемерово, 2018**

**Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты Кемеровской области  
за 2017 год**

**Содержание**

<b>Введение</b>	<b>3</b>
<b>1. Информация о контрольно-счетной палате Кемеровской области</b>	<b>3</b>
<b>2. Основные направления деятельности</b>	<b>4</b>
<b>3. Осуществление полномочий</b>	<b>4</b>
<b>4. Направления деятельности</b>	<b>6</b>
<b>5. Выполнение Плана работы</b>	<b>7</b>
<b>6. Основные виды нарушений и недостатков</b>	<b>10</b>
<b>7. Основные результаты реализации предложений</b>	<b>23</b>
<b>8. Основные результаты экспертно-аналитических мероприятий</b>	<b>26</b>
<b>9. Обеспечение деятельности</b>	<b>29</b>
<b>10. Эффективность деятельности</b>	<b>30</b>
<b>11. Экономический эффект</b>	<b>32</b>
<b>12. Основные направления деятельности на будущий период</b>	<b>34</b>
<b>Основные выводы</b>	<b>35</b>

Отчет о деятельности контрольно-счетной палаты Кемеровской области за 2017 год рассмотрен и утвержден коллегией контрольно-счетной палаты Кемеровской области « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2018 года.

## **Введение**

Настоящий отчет подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от «07» февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьями 1 и 22 Закона Кемеровской области от «29» сентября 2011 года № 95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области» и представляется Совету народных депутатов Кемеровской области.

Отчет подготовлен на основе обобщения и анализа информации отчетов и заключений, рассмотренных на коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской области (далее: КСПКО), а также индивидуальных отчетов о работе за 2017 год по направлениям деятельности КСПКО

### **1. Информация о контрольно-счетной палате Кемеровской области**

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

КСПКО осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации от «12» декабря 1993 года, Федерального закона от «07» февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», федерального законодательства, Устава Кемеровской области от «09» апреля 1997 года, Закона Кемеровской области от «29» сентября 2011 года № 95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области», других законов и иных нормативных правовых актов Кемеровской области.

В отчетном году КСПКО осуществляла свою деятельность в соответствии с Планом работы КСПКО на 2017 год (утвержденным коллегией КСПКО «27» декабря 2016 года) и внеплановыми мероприятиями, проводимыми по поручениям Совета народных депутатов Кемеровской области, предложениям (поручениям) Губернатора Кемеровской области и на основании решений коллегии КСПКО (в соответствии со статьей 13 Закона Кемеровской области от «29» сентября 2011 года № 95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области»).

## **2. Основные направления деятельности**

Основными направлениями деятельности КСПКО в 2017 году стали:

1. Проведение плановых и внеплановых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в соответствии с полномочиями КСПКО, определенными положениями Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Закона Кемеровской области от 29 сентября 2011 года № 95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области».

2. Обобщение, систематизация и анализ нарушений и недостатков, выявленных в результате проведенных КСПКО мероприятий, выработка предложений по их устранению.

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

4. Подготовка аналитических записок по итогам анализа результатов мероприятий, проведенных КСПКО, направление их Губернатору Кемеровской области, Председателю Совета народных депутатов Кемеровской области, в адрес других органов государственной власти.

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

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

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

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

## **3. Осуществление полномочий**

Основные полномочия контрольно-счетного органа субъекта Российской Федерации определены частью 1 статьи 9 Федерального закона от «07» февраля 2011 года № 6-ФЗ. Полномочия КСПКО определены частью 1 статьи 10 Закона Кемеровской области от «29» сентября 2011 года № 95-ОЗ. В Таблице 1 представлена информация об осуществлении полномочий КСПКО в 2017 году.

Таблица 1 – Осуществление полномочий КСПКО

Полномочие	6-ФЗ*	95-ОЗ**	Пункт Плана***	Осуществление
Контроль за исполнением областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда	1	1	2.1	4 заключения
Экспертиза проектов законов об областном бюджете и проектов законов о бюджете территориального государственного внебюджетного фонда, в том числе проектов законов о внесении в них изменений	2	2	2.5, 2.6	2 заключения
Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета и годового отчета об исполнении бюджета территориального государственного внебюджетного фонда	3	3	2.2, 2.2-1, 2.3	43 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	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 поручительства или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет средств областного бюджета и имущества, находящегося в государственной собственности Кемеровской области	6	6	-	информационные сообщения
Финансово-экономическая экспертиза проектов законов Кемеровской области и нормативных правовых актов органов государственной власти Кемеровской области (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств Кемеровской области, а также государственных программ Кемеровской области - по поручению государственных органов, принимающих данные законы или нормативные правовые акты	7	7	-	осуществлены в рамках проведенных мероприятий
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	2.7, 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***	Осуществление
Иные полномочия в сфере внешнего государственного финансового контроля, установленные федеральными законами, Уставом Кемеровской области и законами Кемеровской области	12	12	2.8, 3.1, 3.2	1 заключение, 1 план, 1 отчет

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

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

\*\*\* - ссылка на пункт Плана работы КСПКО (утвержденного коллегией КСПКО «27» декабря 2016 года).

#### 4. Направления деятельности

В 2017 году направления деятельности КСПКО были распределены между тремя инспекциями следующим образом. До «27» декабря 2017 года – в соответствии с Распоряжением КСПКО от «23» июля 2012 года № 151-р, с «28» декабря 2017 года – в соответствии с Приказом КСПКО от «28» декабря 2017 года № 48-р. На текущий момент действует разделение по трем направлениям аудиторской деятельности.

Первое направление: контроль за расходами бюджетов, направленных на строительство, в сферу управления и распоряжения государственным имуществом Кемеровской области, на жилищно-коммунальное и дорожное хозяйство, тарифное регулирование в сфере энергетики и жилищно-коммунального хозяйства.

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

Третье направление: контроль за исполнением расходов областного бюджета, источникам финансирования дефицита областного бюджета, государственным долгом Кемеровской области, государственными гарантиями Кемеровской области, межбюджетными трансфертами, контроль за расходами бюджетов, направленных на общегосударственные вопросы, государственную поддержку организаций реального сектора экономики, поддержку субъектов малого и среднего бизнеса, лесное хозяйство, средства массовой информации, транспорт, экологию и природные ресурсы, расходами на охрану окружающей среды, контроль за осуществлением государственного заказа.

В рамках всех направлений деятельности КСПКО осуществляет внешний финансовый контроль в виде взаимосвязанных мероприятий, проводимых в двух основных формах: контрольные и экспертно-аналитические мероприятия (в соответствии с частью 1 статьи 11 Закона Кемеровской области «29» сентября 2011 года № 95-ОЗ). Внешний финансовый контроль осуществляется в основных видах: планирование мероприятий, осуществление мероприятий и реализация результатов мероприятий.

## 5. Выполнение Плана работы

План работы КСПКО на 2017 год (с учетом изменений и дополнений) состоял из 25 пунктов, сгруппированных в 3 раздела, в том числе: 13 контрольных, 9 экспертно-аналитических и 3 иных мероприятий. В Таблице 2 представлена информация о пунктах Плана работы КСПКО на 2017 год.

**Таблица 2 – План работы КСПКО**

Пункт Плана	Мероприятие
<b>Контрольные мероприятия</b>	
1.1	Проверка деятельности государственного предприятия КО «Фонд имущества Кемеровской области» за 2015 год
1.2	Целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных Кемеровскому городскому округу на подготовку к празднованию Дня шахтера по распоряжению Коллегии АКО от 04.12.2015 №680-р «О подготовке к празднованию Дня шахтера в 2016 году» с привлечением специалистов Главного контрольного управления КО и Главного финансового управления КО
1.3	Выборочная проверка целевого и эффективного использования субсидий на государственную поддержку субъектов малого и среднего предпринимательства, предоставленных департаментом инвестиций и стратегического развития Кемеровской области
1.4	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на исполнение мероприятий подпрограммы «Развитие культуры» ГП КО «Культура Кузбасса на 2014-2019 годы» за 2015-2016 годы
1.5	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на исполнение мероприятий подпрограммы «Поддержка малых форм хозяйствования» ГП КО «Государственная поддержка агропромышленного комплекса и устойчивого развития сельских территорий в Кемеровской области на 2014-2019 годы» за 2014-2016 годы
1.6	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленного в ГКУ КО «Агентство по привлечению инвестиций»
1.7	Целевое и эффективное использование бюджетных средств, направленных на строительство, реконструкцию автомобильных дорог общего пользования муниципального значения в рамках подпрограммы «Дорожное хозяйство» ГП КО «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергетической эффективности Кузбасса» на 2014-2019 годы за период 2016 год и истекший период 2017 года (выборочно по муниципальным образованиям)
1.8	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на исполнение мероприятий подпрограмм «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан» и «Дополнительные мероприятия в области содействия занятости населения» ГП КО «Содействие занятости населения Кузбасса на 2014-2019 годы» за 2015-2016 годы
1.9	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных на исполнение мероприятий подпрограмм «Активная политика занятости населения и социальная поддержка безработных граждан» и «Дополнительные мероприятия в области содействия занятости населения» ГП КО «Содействие занятости населения Кузбасса на 2014-2019 годы» за 2015-2016 годы
1.10	Целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделенных Междуреченскому городскому округу на подготовку к празднованию Дня шахтера по распоряжению Коллегии АКО «О подготовке к празднованию Дня шахтера в 2017 году» с привлечением специалистов Главного контрольного управления КО и Главного финансового управления КО
1.11	Проверка результативности бюджетных средств, выделенных на мероприятие «Капитальный ремонт гидро технических сооружений, находящихся в собственности Кемеровской области» Государственной программы Кемеровской области «Экология и природные ресурсы Кузбасса» на 2014 - 2016 годы
1.12	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных департаментом по развитию предпринимательства и потребительского рынка КО муниципальному образованию «Город Кемерово» на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства в рамках Государственной программы Кемеровской области «Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства Кемеровской области» на 2014-2019 г.
1.13	Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на обеспечение мероприятий по модернизации коммунальной инфраструктуры, в рамках государственной программы Кемеровской области «Жилищно-коммунальный и дорожный комплекс, энергосбережение и повышение энергоэффективности Кузбасса» на 2014-2019 годы» в муниципальном образовании «Беловский городской округ»
<b>Экспертно-аналитические мероприятия</b>	
2.1	Анализ ежемесячных отчетов об исполнении областного бюджета за период 2017 года
2.2	Внешняя проверка отчетов главных администраторов доходов и главных распорядителей средств областного бюджета за 2016 год
2.2-1	Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета ТФ ОМС КО за 2016 год
2.3	Подготовка заключения по результатам внешней проверки годового отчёта об исполнении областного бюджета за 2016 год

Пункт Плана	Мероприятие
2.4	Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении местных бюджетов высокودотационных муниципальных образований Кемеровской области за 2016 год
2.5	Подготовка заключения на проект Закона «Об областном бюджете на 2018 год»
2.6	Подготовка заключения на проект Закона «О бюджете ТФ ОМС на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов»
2.7	Анализ и подготовка предложений по изысканию дополнительных источников доходов, резервов по снижению расходов областного бюджета
2.8	Анализ исполнения мероприятия по строительству магистральных улиц микрорайона 12 в Рудничном районе г. Кемерово (2-й переулок Авроры) ГП КО «Жилищная и социальная инфраструктура Кузбасса
<b>Иные мероприятия</b>	
3.1	Подготовка отчета о работе контрольно-счетной палаты Кемеровской области за 2016 год
3.2	Подготовка плана работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области на 2018 год
3.3	Подготовка пресс-релизов, информации для размещения в средствах массовой информации, на интернет-сайте КСПКО

Все 100% пунктов Плана работы КСПКО на 2017 год были выполнены в отчетном году. Следует отметить, что отдельные пункты Плана работы КСПКО на 2017 год включали проведение комплекса мероприятий, что нашло отражение в результатах работы КСПКО в отчетном году. Фактически в отчетном году было выполнено больше мероприятий, чем количество пунктов Плана работы КСПКО на 2017 год, что, в целом, характерно для периода 2012-2017 годов. В Таблице 3 представлена информация о выполнении Плана работы КСПКО на 2017 год в отчетном году.

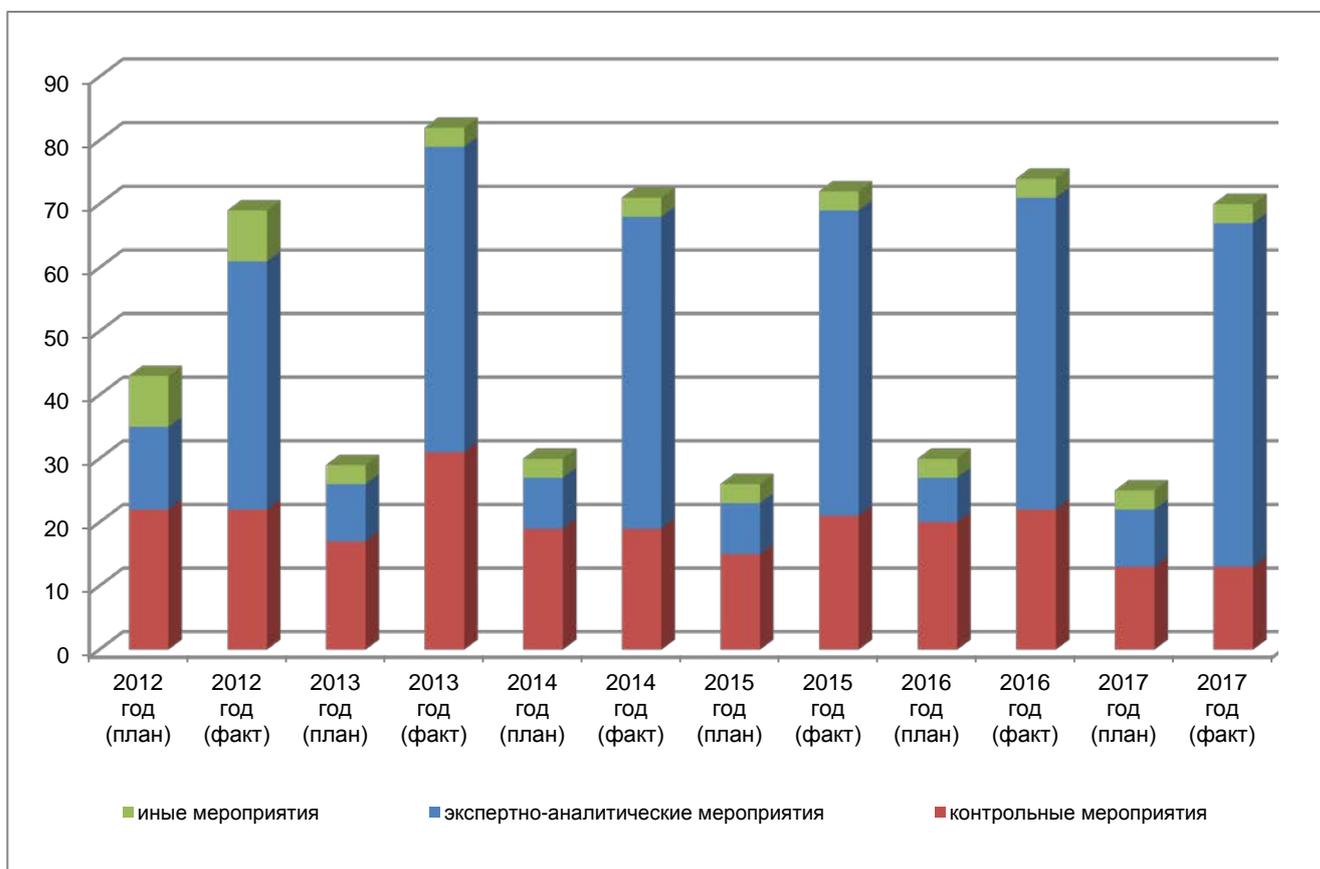
**Таблица 3 – Выполнение Плана работы КСПКО**

Пункт Плана	Подготовлены:		Период проверки, экспертизы	Проведены проверки, экспертизы:			Количество предложений
	отчеты	заключения		объекты	расходы	доходы	
	ед.	ед.		ед.	млрд. руб.	млрд. руб.	
1.1	1	0	2014-2016	1	-	-	10
1.2	1	0	2016	3	5,52	-	8
1.3	1	0	2015-2016	1	0,25	-	4
1.4	1	0	2015-2016	4	2,62	-	14
1.5	1	0	2014-2016	> 1	0,31	-	5
1.6	1	0	2015-2016	1	0,02	-	4
1.7	1	0	2015-2017	4	-	-	11
1.8	1	0	2015-2016	4	0,03	-	5
1.9	1	0	2015-2017	1	0,53	-	7
1.10	1	0	2016-2017	4	0,52	-	10
1.11	1	0	2014-2016	1	0,04	-	2
1.12	1	0	2015-2017	> 2	0,01	-	3
1.13	1	0	2016-2017	2	0,12	-	17
<b>Итого</b>	<b>13</b>	<b>0</b>		<b>29</b>	<b>9,98</b>	<b>0</b>	<b>100</b>
2.1	0	4	2016	1	-	-	-
2.2	0	41	2016	41	-	-	41
2.2-1	0	1	2018-2020	1	33,80 (20018), 35,40 (2019), 37,08 (2020)	33,80 (2018), 35,40 (2019), 37,08 (2020)	1
2.3	0	1	2018-2020	1	110,91 (2018), 105,81 (2019), 107,85 (2020)	106,94 (2018), 105,81 (2019), 107,85 (2020)	1
2.4	0	4	2016	4	3,44	3,40	17
2.5	0	1	2016	1	108,96	105,08	1
2.6	0	1	2016	1	26,93	27,34	1

Пункт Плана	Подготовлены:		Период проверки, экспертизы	Проведены проверки, экспертизы:			Количество предложений
	отчеты	заключения		объекты	расходы	доходы	
	ед.	ед.		ед.	млрд. руб.	млрд. руб.	
2.7	информационное сообщение		2016	1	-	-	3
2.8	0	1	2016	2	0,32	-	6
<b>Итого</b>	<b>0</b>	<b>54</b>		<b>53</b>	<b>570,50</b>	<b>426,88</b>	<b>71</b>
3.1	1	0	2017	-	-	-	-
3.2	план		2018	-	-	-	-
3.3	несколько сообщений		2017	-	-	-	-
<b>Итого</b>	<b>1</b>	<b>0</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ВСЕГО</b>	<b>14</b>	<b>54</b>		<b>92</b>	<b>580,48</b>	<b>426,88</b>	<b>171</b>

В отчетном году КСПКО провела 13 контрольных мероприятий и 54 экспертно-аналитических мероприятия в отношении 92 объектов. Были подготовлены 14 отчетов и 54 заключения, содержавшие 171 предложение. Общий объем средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в отношении которых КСПКО провела мероприятия, составил 1007,36 млрд. рублей (в совокупности – расходы и доходы бюджетов за период с 2014 года до планируемого периода 2020 года). По итогам 13 контрольных мероприятий, проведенных КСПКО в отчетном году, были направлены 27 представлений. На Рисунке 1 представлено сопоставление количества пунктов планов работы КСПКО в 2012-2017 годах с количеством мероприятий, которые были фактически проведены КСПКО в эти периоды.

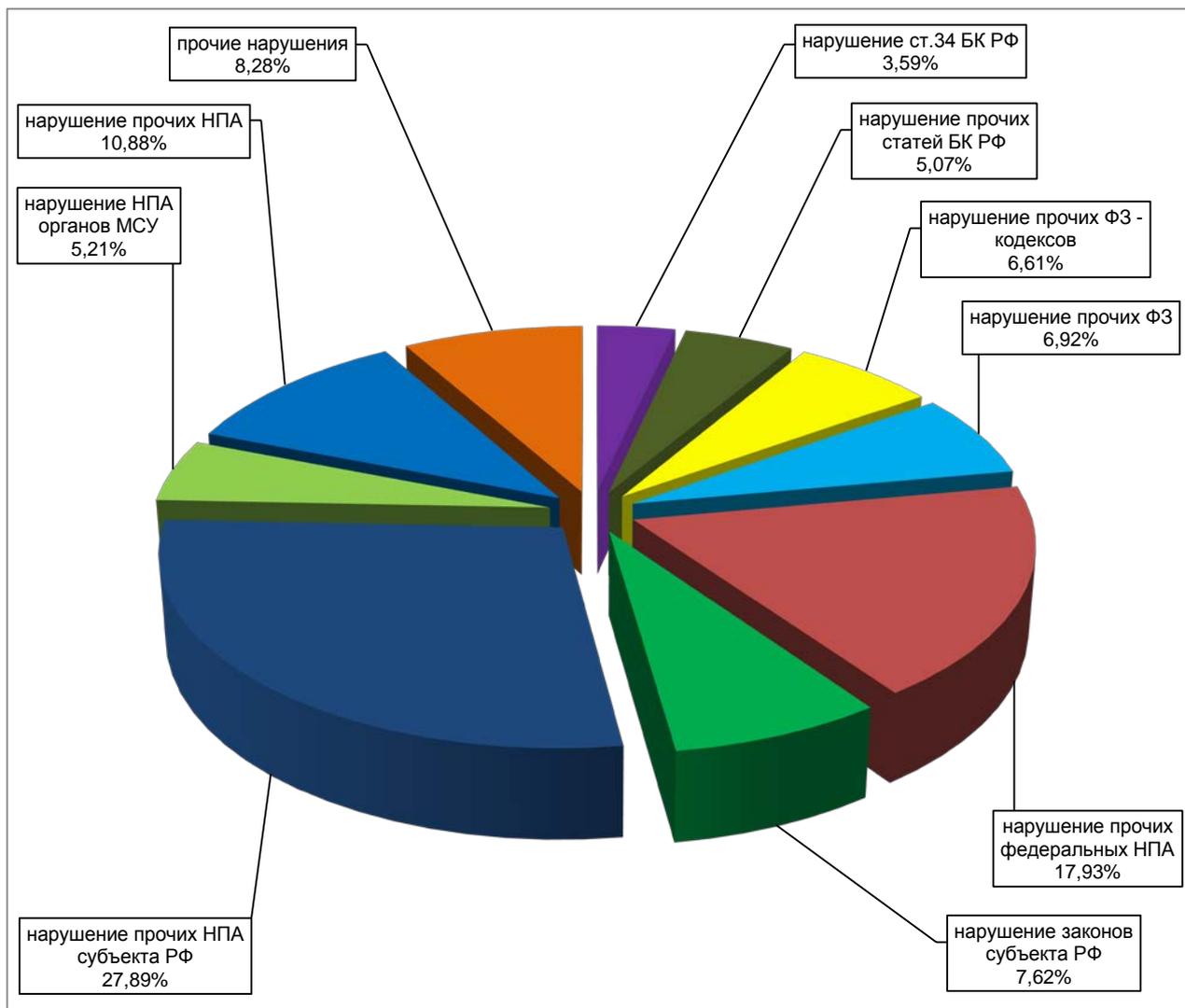
**Рисунок 1 – Количество мероприятий, проведенных КСПКО (ед.)**



## 6. Основные виды нарушений и недостатков

Стоимостная оценка нарушений и недостатков, выявленных КСПКО при проведении 13 контрольных мероприятий в отчетном году, составила 1078,13 млн. рублей. На Рисунке 2 представлена структура основных видов выявленных нарушений и недостатков.

**Рисунок 2 – Структура основных видов нарушений и недостатков**



Основные группы нарушений и недостатков, выявленных КСПКО в 2017 году, составили:

- 38,74 млн. рублей (3,59%) – неэффективное использование бюджетных средств – нарушение положений статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- 54,67 млн. рублей (5,07%) – нарушение положений прочих статей (кроме статьи 34) Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- 71,25 млн. рублей (6,61%) – нарушение положений прочих федеральных законов – кодексов;

- 74,63 млн. рублей (6,92%) – нарушение положений прочих федеральных законов;
- 193,30 млн. рублей (17,93%) – нарушение положений прочих нормативных и иных правовых актов федеральных органов государственной власти;
- 82,16 млн. рублей (7,62%) – нарушение положений законов Кемеровской области;
- 300,64 млн. рублей (27,89%) – нарушение положений прочих нормативных и иных правовых актов органов государственной власти Кемеровской области;
- 56,15 млн. рублей (5,21%) – нарушение положений нормативных и иных правовых актов органов местного самоуправления Кемеровской области;
- 117,29 млн. рублей (10,88%) – нарушение иных правовых актов;
- 89,30 млн. рублей (8,28%) – прочие нарушения и недостатки.

Информация об основных видах нарушений и недостатков, выявленных КСПКО в результате проведенных в 2017 году контрольных мероприятий, представлена в Таблице 4.

**Таблица 4 – Основные виды нарушений и недостатков**

Корреспонденция	Комментарий	Кол-во	Сумма
		ед.	млн. руб.
Статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Неэффективное использование бюджетных средств. Заказчик при определении сметной стоимости капитального ремонта многоквартирных жилых домов (кровель) применил базисно-индексный метод вместо ресурсно-индексного (ресурсного) метода	1	10,72
Статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Неэффективное использование бюджетных средств. Подрядчик не применил более экономичные расценки при фрезеровании асфальтобетонного покрытия (при наличии альтернативных вариантов)	1	6,33
Статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Неэффективное использование бюджетных средств. Пайщики кооператива не реализуют произведенную ими продукцию, через кооператив, а также не являются покупателями продукции кооператива (кооператив фактически занимается перепродажей сельхозпродукции), члены кооператива непосредственно не участвуют в хозяйственной деятельности кооператива, кооператив в соответствии не осуществляет для своих пайщиков работы (услуги) в объеме не менее 50% от общего объема работ, выполненных кооперативом (кооператив не может признаваться сельскохозяйственным потребительским кооперативом)	1	5,66
Статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Неэффективное использование бюджетных средств. Подрядчик полностью заменил дорожное покрытие (при капитальном ремонте), в отношении которого ранее был выполнен ямочный ремонт	3	1,68
Статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Неэффективное использование бюджетных средств. Администрация города не обеспечила достижение целевого показателя эффективности использования субсидии (предусмотренного Соглашением о предоставлении и использовании субсидии)	1	1,67
Статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Неэффективное использование бюджетных средств. Подрядчик фактически использовал «Универсальные сборно-разборные передвижные подмости» или «Передвижная сборно-разборная вышка – тура», которые собираются и передвигаются вручную по фронту работ и разбираются после окончания работ	1	1,33
Статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Неэффективное использование бюджетных средств. Учреждение при планировании фонда оплаты труда включило в него единовременные премии, которые (в соответствии с Положением об оплате труда Учреждения), не планируются, а могут производиться только при наличии экономии	1	1,25
Статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Неэффективное использование бюджетных средств. Подрядчик не представил документы, подтверждающие стесненные условия производства работ (был применен соответствующий коэффициент)	1	1,14
Статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Неэффективное использование бюджетных средств. Учреждение приняло решение о приостановлении (досрочном прекращении) работ по формированию земельных участков (оплачены затраты специализированной организации - государственного предприятия)	1	1,12

Корреспонденция	Комментарий	Кол-во	Сумма
		ед.	млн. руб.
Статьи 34 и 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Неэффективное использование бюджетных средств. Субъекты малого и среднего предпринимательства, получившие субсидии, не приступили к реализации своих бизнес-проектов	3	1,12
Статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Неэффективное использование бюджетных средств. Завышенный (при планировании фонда оплаты труда) объем ассигнований был использован на материальное поощрение работников Учреждения, при планировании фонда оплаты труда размер процентной надбавки за выслугу лет исчислен по его максимальному (а не фактическому) значению, что позволило необоснованно получить ассигнования, которые были использованы на выплаты стимулирующего характера работникам Учреждения	1	0,63
Статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Неэффективное использование бюджетных средств. Завышена сумма выполненных работ	1	0,59
Статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Неэффективное использование бюджетных средств. Учреждение произвело расходы без достижения заданных результатов - были оплачены судебные издержки, пени, неустойки, госпошлина (из-за несвоевременной оплаты Учреждением счетов за выполненные работы и поставленные товары)	1	0,48
Статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Неэффективное использование бюджетных средств. Работы по заделке гнезд на фасадах после разборки произведены не в полном объеме	1	0,39
Статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Неэффективное использование бюджетных средств. Учреждение израсходовало бюджетные средства на ремонт и содержание основных средств, которые были сданы в аренду (средства, полученные от сдачи их в аренду были направлены на другие цели, а не на ремонт и содержание этих основных средств)	1	0,08
Статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Неэффективное использование бюджетных средств. Учреждение при планировании фонда оплаты труда включило в него завышенный должностной оклад начальника отдела кадров - полученные средства были израсходованы на выплату единовременных премий	1	0,04
Статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановление Правительства Российской Федерации от 24 июня 2015 № 623, Приказ Министерства сельского хозяйства от 14.07.2015 № 300	Неэффективное использование бюджетных средств. Основная цель деятельности кооператива (развитие пчеловодства и удовлетворение материальных и иных потребностей членов кооператива, производящих продукцию пчеловодства) не соответствуют установленным целям, развитие пчеловодства не отнесено к приоритетным направлениям развития сельского хозяйства Государственная программа, ульи не входят в утвержденный перечень	1	3,00
Статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Пункт 3.3 Раздела 3 Распоряжения Коллегии Администрации Кемеровской области от 01.10.2010 № 794-Р	Неэффективное использование бюджетных средств. Завышение начальной максимальной цены контракта - заказчик применил базисно-индексный метод вместо ресурсного и ресурсно-индексного метода	1	0,78
Статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Пункт 3.3 Раздела 3 Распоряжения Коллегии Администрации Кемеровской области от 01.10.2010 № 794-Р	Неэффективное использование бюджетных средств. Завышение стоимости объекта - при сопоставлении методов (базисно-индексного и ресурсно-индексного) определения сметной стоимости объекта	1	0,34
Статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Пункты 3.1.3, 3.1.4 Договора от 05.07.2016 №05/07/16	Неэффективное использование бюджетных средств. Учреждение оплатило работы несоответствующего качества (не соблюдена технология укладки половой покрытия) и не воспользовалось условиями гарантийного обслуживания по безвозмездному устранению недостатков выполненных работ	1	0,38
Статья 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закон Кемеровской области от 08.12.2015 № 113-ОЗ	Кредиторская задолженность предыдущего года была погашена за счет текущего финансирования без специально выделенных (увеличенных) на погашение кредиторской задолженности лимитов бюджетных обязательств	1	0,41
Статья 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Превышение лимитов бюджетных обязательств при заключении муниципальных контрактов (договоров)	1	18,19
Статья 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Превышение лимитов бюджетных обязательств при заключении муниципального контракта	1	17,84
Статья 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Приняты бюджетные обязательства по муниципальному контракту с превышением лимитов бюджетных обязательств	1	11,40
Часть 2 статьи 72, часть 3 статьи 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации	Цена муниципального контракта превысила лимиты бюджетных обязательств	1	6,00
Статья 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 21, часть 13 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ	Приняты бюджетные обязательства по муниципальному контракту с превышением лимитов бюджетных обязательств	1	0,00
Часть 2 статьи 72, статья 158, часть 5 статьи 161, пункт 2 части 1 статьи 162, часть 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Заключены муниципальные контракты (договоры) с превышением лимитов бюджетных обязательств	1	0,00
Статья 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Региональные центры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, предоставляя Департаменту документы на предоставление субсидий, не прилагают к ним согласованные сторонами планы работ центров на текущий год	1	0,00

Корреспонденция	Комментарий	Кол-во	Сумма
		ед.	млн. руб.
Пункт 5.1 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Департамент не включил в договоры в качестве условий расходования организациями инфраструктуры поддержки предпринимательства субсидий - условие, запрещающее приобретение за счет полученных средств иностранной валюты	1	0,00
Статья 79.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации	При строительстве Объекта нарушены условия, предусмотренные Бюджетным кодексом Российской Федерации	1	0,00
Статья 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации	В местном бюджете не были предусмотрены средства для финансирования расходных обязательств, принятых в соответствии с заключенным Соглашением (доля софинансирования за счет средств местного бюджета)	1	0,83
Статьи 86 и 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Нормативно-правовой акт (органа местного самоуправления), определяющий финансовое обеспечение расходных обязательств на мероприятия, утвержден постановлением Администрации муниципального образования позднее даты утверждения решения о местном бюджете	1	0,00
Статья 142.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Из бюджетов муниципальных районов были предоставлены межбюджетные трансферты бюджетам городских поселений при отсутствии правового основания (не были заключены соглашения на предоставление межбюджетных трансфертов)	1	0,00
Часть 10 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Департамент, как главный распорядитель бюджетных средств, недостаточно реализовал свои полномочия. В ряде договоров, представленных в Департамент указаны неправильные реквизиты контрагентов	1	0,00
Статья 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Несвоевременное приведение объема финансового обеспечения на реализацию мероприятий в соответствие с объемами бюджетных ассигнований, предусмотренных Решением о бюджете муниципального образования - на момент рассмотрения проекта бюджета действовала Муниципальная программа, в которой отсутствовали данные мероприятия	1	0,00
Статья 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Координатором и исполнителем Муниципальных программ определен не орган местного самоуправления, а акционерное общество и учреждения (бюджетное и автономное)	1	0,00
Статья 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Отчет о реализации Муниципальной программы не соответствует Бюджетному кодексу Российской Федерации - отчет сформирован не ответственным исполнителем программы, а исполнителем мероприятий	1	0,00
Часть 3 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Раздел 3 Государственной программы	Учреждение в отчете предоставило информацию о показателях, значения которых были определены в процентном соотношении, исходя из произведенных кассовых расходов к утвержденным бюджетным ассигнованиям, а не на основании статистических данных	1	0,00
Статья 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации, Раздел 10.11. (3,4) ТМУ-2014	К сводному сметному расчету и локальной смете не приложены документы, подтверждающая текущую стоимость материальных ресурсов и оборудования	1	0,00
Статья 48 Градостроительного кодекса Российской Федерации, Раздел 10.11. (3,4) ТМУ-2014	На рабочих чертежах нет отметок Заказчика, не утверждены локальные сметы по видам работ	1	0,00
Статья 49 Градостроительного кодекса Российской Федерации	В локальных сметах отсутствуют отметки заказчика об ее утверждении	1	0,00
Части 1 и 4.2 статьи 49, статья 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации, часть 6(1) пункта 4 Постановления Правительства Российской Федерации от 18.05.2009 № 427, Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 07.02.2011 № 43	Нет проверки достоверности определения сметной стоимости Объекта капитального строительства	1	0,00
Статья 170 Гражданского кодекса Российской Федерации	Заказчиком за 2 дня заключены 6 договоров с «одноименным» наименованием работ (услуги технически и функционально идентичны)	6	0,00
Статья 190 Гражданского кодекса Российской Федерации	Заказчик заключил муниципальные контракты с отлагательным условием оплаты при выполнении работ в текущем году	1	70,80
Часть 2 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункт 5-3 статьи 7 Закона Кемеровской области от 20.07.1998 № 31-ОЗ	Договоры аренды заключались без согласия собственника имущества	1	0,00
Статья 191 Жилищного кодекса Российской Федерации, статья 13 Закона Кемеровской области от 26.12.2013 № 141-ОЗ	Использование бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт многоквартирных домов в городском округе, в виде субсидий из областного бюджета на финансовую поддержку, осуществлялось с нарушением действующих норм	1	0,00
Статья 43 Трудового кодекса Российской Федерации, пункт 11.1. Коллективного договора Учреждения	В Учреждении нет действующей редакции Коллективного договора (учреждение не утвердило новую редакцию Коллективного договора)	1	0,00
Статья 282 Трудового кодекса Российской Федерации	Учреждение принимало собственных работников по внутреннему совместительству на работу с вредными условиями труда, основная работа которых уже была связана с такими же вредными условиями труда	1	0,31
Статья 282 Трудового кодекса Российской Федерации	Неправомерное использование бюджетных средств. Учреждение установило и выплачивало надбавки за вредность без аттестации рабочих мест	1	0,14

Корреспонденция	Комментарий	Кол-во	Сумма
		ед.	млн. руб.
Часть 6 статьи 15 Федерального закона от 08.12.1995 № 193-ФЗ	У членов кооператива отсутствуют членские книжки	1	0,00
Части 1 и 13 статьи 3 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ	Средства местного бюджета направлены вне рамок концессионного соглашения	1	29,32
Статья 14 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ, Муниципальный контракт	Ненадлежащее исполнение Заказчиком процедуры подготовки и оформления технической документации	1	0,00
Часть 3 статьи 5 Федерального закона от 30.12.2004 № 214-ФЗ, часть 13 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пункты 2.3 муниципальных контрактов	Оплата Застройщику произведена до подписания актов приема-передачи квартир (раньше завершения строительства домов)	9	12,14
Статья 4.1 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ	Департамент не достаточно контролировал нахождение получателя господдержки в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства. Ряд субъектов, получивших средства субсидии, отсутствуют в едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства	2	0,82
Статья 8 Федерального Закона от 08.11.2007 № 257-ФЗ	В перечне автомобильный дорог городского поселения не отражены идентификационные номера автомобильных дорог	1	0,00
Часть 19 статьи 6 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ, Распоряжение Коллегии Администрации Кемеровской области от 22.06.2010 № 474-р	Департамент не довел до Учреждения Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения	1	0,00
Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ, Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ	Не установлены условия расходования организациями инфраструктуры поддержки предпринимательства субсидий	1	0,00
Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ, пункт 4 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932	Величина бюджетных субсидий, использованных получателями с нарушением закупочного законодательства, по направлению «Оплата услуг сторонних организаций и физических лиц»	3	18,68
Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ	Учреждение не отразило в бухгалтерском учете здание, полученное в безвозмездное пользование по договору	1	0,00
Статьи 5 и 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункты 333 и 334 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н	Учреждение израсходовало средства на арендную плату за имущество, не отраженное в бюджетном учете Учреждения	1	1,18
Статьи 5 и 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункты 333 и 334 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н	В бюджетном учете Учреждения нет информации об имеющихся используемых им арендованных объектах нефинансовых активов	1	0,00
Часть 2 статьи 8, пункт 1 части 1 статьи 33 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ	В муниципальном контракте, заключенном по результатам электронных торгов, нет информации, содержащейся в документации торгов (не указано какой фрезой должны выполняться работы)	1	0,00
Часть 9 статьи 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пункт 4 Правил № 1168, пункт 11 Порядка № 2930-п	Нарушение сроков размещения Плана закупок в Единой информационной системе	1	0,00
Часть 5 статьи 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пункт 2 Требований № 554	Не разработан нормативно-правовой акт, регулирующий порядок формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок	1	0,00
Статья 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ	Необоснованное завышение начальной (максимальной) цены контрактов - завышена стоимость песчано-гравийной смеси (в локальных сметах) - по сравнению с ГУ РЦЦС КО «Цены в строительстве»	3	0,08
Статья 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ	Заказчик в расчете сметной стоимости выполнения работ к муниципальному контракту не применил коэффициент пересчета и не начислил НДС, заложенные в сметном расчете при формировании НМЦК в аукционной документации (Заказчик изменил условия конкурсной документации на стадии заключения муниципального контракта)	1	0,00
Статья 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ	При формировании начальной (максимальной) цены контракта Заказчик выполнил расчет сметной стоимости объекта с использованием методики, применяемой для организаций, находящихся на упрощенной системе налогообложения	1	0,00
Статья 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Муниципальный контракт № 14-33	Установлено нарушение механизма формирования начальной (максимальной) цены контракта на стадии проведения конкурсных процедур	1	0,00
Часть 4 статьи 23 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ	Заказчик осуществил закупку путем проведения электронного аукциона без определенного (конкретного) наименования Объекта капитального ремонта (наименование объекта закупки указывается в соответствии с каталогом товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд)	1	0,00

Корреспонденция	Комментарий	Кол-во	Сумма
		ед.	млн. руб.
Статьи 24, 48, 50 и 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ	Заказчик осуществил закупки без надлежащих к тому оснований, решение о закупке у единственного поставщика принято с нарушением установленных требований (Заказчик уклонился от осуществления закупок с использованием конкурентных способов определения поставщика)	6	0,00
Статья 33 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ	Заказчик включил в один предмет закупки выполнение строительных работ на нескольких функционально и технологически не взаимосвязанных объектах (строительство автомобильной дороги и строительство детской площадки) - это могло привести к ограничению количества участников закупки	1	0,00
Статья 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ	Акт приемки выполненных работ составлен на дополнительные объемы работ, не учтенные в техническом задании муниципального контракта	1	2,82
Часть 1 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ	В муниципальных контрактах, заключенных по результатам электронных торгов, не указаны условия, содержащиеся в документации торгов	3	0,00
Часть 13 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ	Нарушены установленные требования (определение стоимости этапа исполнения контракта с учетом этапов проведения работ) - при формировании плана-графика закупок, заключении и исполнении муниципального контракта	1	0,00
Пункт 7 части 5 статьи 63 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2015 № 1457	В извещении и документации о проведении электронных торгов (ремонт автомобильных дорог) указываются запреты и ограничения допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, работ, услуг, соответственно выполняемых, оказываемых иностранными лицами	1	0,00
Статья 22, часть 1 статьи 64 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ	При заключении муниципального контракта была исключена строка НДС из сметы по цене, предложенной победителем аукциона	1	0,00
Часть 2 статьи 70 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ	Заказчик электронных торгов разместил в ЕИС проект контракта позже (на 13...20 дней) даты размещения в ЕИС протокола торгов	2	0,00
Часть 3 статьи 70 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ	Участник электронных торгов не направил Заказчику подписанный проект контракта в сроки, предусмотренные Законом	1	0,00
Часть 13 статьи 70 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ	Заказчик не признал Участника электронных торгов уклонившимся от заключения контракта	1	0,00
Часть 1 статьи 94, часть 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ	Отсутствует проверка достоверности сметной стоимости - в ходе строительства локальные сметные расчеты, подготовленные в соответствии с техническим заданием, претерпели значительные изменения в актах выполненных работ (заменены виды работ, стоимость материалов)	1	9,59
Часть 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ	Нарушены существенные условия муниципальных контрактов по капитальному ремонту кровель - изменены более чем на 10% объемы работ, которые не оформлены документально (увеличена протяженность монтажа канализационных полиэтиленовых труб, установлены 6 вместо запланированных 4 слуховых окон, обшивка слуховых окон профлистом увеличена на 80%), дополнительно выполнены работы, не предусмотренные проектом и соответственно сметной документацией	4	0,00
Часть 1 статьи 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пункт 2.3 Муниципального контракта	Заказчик не воспользовался правом снизить цену контракта по соглашению сторон без изменения предусмотренных контрактом объема работ и иных условий исполнения контракта при заключении муниципального контракта с Подрядчиком, работающим по упрощенной системе налогообложения	1	0,00
Часть 1 статьи 110.2 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ	Муниципальный контракт на выполнение изыскательских работ по Объекту не содержит обязательное условие, определенное Законом (с даты приемки результатов выполнения работ исключительные права на результаты выполненных проектных и (или) изыскательских работ принадлежат муниципальному образованию)	1	0,00
Постановление Правительства Российской Федерации от 25.02.2000 № 162, Постановление Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 21.08.1998	Произведены выплаты без правовых оснований. Учреждение установило доплаты за вредные условия труда работникам, должностей которых нет в действующем Перечне тяжелых работ и работ с вредными или опасными условиями труда	1	0,35
Постановление Правительства Российской Федерации от 18.05.2009 № 427, Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 07.02.2011 № 43	Не соблюдена процедура проверки достоверности определения сметной стоимости - локальные сметы и проектно-сметная документация к муниципальным контрактам и договорам не прошли проверку достоверности сметной стоимости на предмет экспертизы	1	0,00
Постановление Правительства Российской Федерации от 18.05.2009 № 427, Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 07.02.2011 № 43	Не соблюдена процедура проверки достоверности определения сметной стоимости - локальные сметные расчеты не прошли проверку достоверности сметной стоимости на предмет «Оценки соответствия сметным нормативам»	1	0,00
Приказ Министерства культуры Российской Федерации от 28.06.2013 № 920	Показатели роста доходов на плановый год по оказанию платных услуг устанавливаются без учета показателей предыдущего года	1	0,00
Правила государственной регистрации тракторов, самоходных дорожно-строительных и иных машин и прицепов к ним органами государственного надзора за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники в РФ (Гостехнадзора), утверждены Министерством сельхозпрод Российской Федерации от 16.01.1995	Зерноуборочный комбайн, приобретенный за счет средств гранта для развития семейной фермы, не зарегистрирован в Гостехнадзоре	1	0,00

Корреспонденция	Комментарий	Кол-во	Сумма
		ед.	млн. руб.
Приложение № 2 к Приказу Министерства сельского хозяйства от 22.03.2012 № 197, Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 01.08.2014 № 308	Конкурсная комиссия допустила к участию в конкурсном отборе коллективные фермерские хозяйства (которые получили грантовую поддержку), которые нарушили установленные требования	1	0,00
Пункт 2.1 Приложения № 2 к Приказу Министерства сельского хозяйства от 22.03.2012 № 197, Пункт 3.1.1 Постановления Коллегии Администрации Кемеровской области от 01.08.2014 № 308	Коллективные фермерские хозяйства, получившее грантовую поддержку, в момент подачи заявки на получение грантовой поддержки не предоставили справки из Федеральной налоговой службы	51	0,00
Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.10.2000 № 94-н	Искажена бухгалтерская отчетность	131	5,53
Пункт 7 ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н	Учреждение поставило на баланс (бухгалтерский учет) основное средство без включения стоимости затрат, связанных с его приобретением	1	0,03
Пункт 3 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н	Учреждение утвердило план финансово-хозяйственной деятельности только на один финансовый год без плановых периодов	3	0,00
Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н	Заказчик без правовых оснований произвел «разделение» бюджетных обязательств на текущий финансовый год и плановый период	1	0,00
Пункт 6 Приказа Министерства экономического развития России от 27.12.2011 № 761 / Казначейства Российской Федерации № 20н	Совокупный годовой объем муниципальных превышает лимиты бюджетных обязательств на осуществление закупочной деятельности (это отклонение не внесено в план-график в части уменьшения совокупного годового объема закупок, изменения не размещены в Единой информационной системе)	1	172,65
Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 25.03.2015 № 167	Департамент допустил включение в договор о предоставлении субсидии некоторых видов услуг не предусмотренных утвержденным Перечнем	4	0,00
Пункт 5.3.4 Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации от 25.03.2015 № 167, Пункт 3.1.(5) Государственной программы, Пункт 9.2 Постановления Администрации города Кемерово от 05.12.2013 № 3651	Администрация города предоставила субсидию на компенсацию части затрат при приобретении оборудования субъектами малого и среднего предпринимательства при отсутствии в полном объеме бухгалтерских документов, подтверждающих постановку приобретенного оборудования на баланс	1	7,47
Постановление Государственного комитета статистики Российской Федерации от 11.11.1999 № 100, Требования МДС 81-35.2004	В актах приемки выполненных работ форм включена стоимость строительных материалов без учета строительно-монтажных работ	4	7,26
Постановление Государственного комитета статистики Российской Федерации от 05.01.2004 № 1	В штатном расписании Учреждении нет информации о должностных окладах, выплатах компенсационного характера и стимулирующих выплат по ряду должностей (педагогические работники и концертмейстеры)	1	0,00
ГОС 9128	Установлен дефект - несоответствие требованиям по водостойкости в 5 из 11 протоколов лабораторных испытаний вырубок из уложенной асфальтобетонной смеси покрытия	5	0,00
ГЭСН15-04-014-03	Сумма завышения стоимости работ по актам на скрытые работы	14	0,22
МДС 81-35.2004	В проектно-сметной документации отсутствуют документы, подтверждающие стоимость материальных ресурсов (справки о фактической стоимости материалов, месторасположении поставщиков материалов и прайс-листы на момент формирования сметной документации), отсутствует должный контроль Заказчика за качеством и стоимостью материалов - есть риск неправомерного завышения стоимости Объекта	1	0,00
Пункт 3.26 МДС 81-35.2004	Суммы не были округлены до целого рубля	1	0,00
Пункт 4.71 МДС 81-35.2004, Пункты 10.10, 10.11 и 10.1.3 ТМУ-2014	В локальных сметах и актах выполненных работ в расчете договорной цены включены услуги за изготовление и установку окон ПВХ в подъездах без указания единиц измерения и цены за единицу	4	0,41
Пункт 4.75 МДС 81-35.2004, пункт 10.11 ТМУ-2014	В сметном расчете не выделены средства на покрытие затрат по уплате НДС (НДС учтен в локальных сметах в расчете договорной цены до начисления прочих затрат, учтенных объектным сметным расчетом), Подрядчик применяет упрощенную систему налогообложения	4	0,00
Пункт 4.96 МДС 81-35.2004	Неправомерное увеличение сметной стоимости объекта - завышение начальной (максимальной) цены контракта - Заказчик предусмотрел непредвиденные затраты	1	0,08
Пункт 1.27.26 Сборника ТЕР27 «Автомобильные дороги», Соглашение	Заказчик не фиксировал фактический объем скола на месте, запись по фактическому вывозу лома асфальтобетона (скола) в журналах производства работ не производилась. Заказчик не подтвердил использование асфальтобетонного лома (скола) на конкретных объектах	1	0,54
Закон Кемеровской области от 02.06.2011 № 68-ОЗ, Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 30.12.2011 № 656	Имеется разночтение в части использования средств дорожного фонда (по Закону Кемеровской области - только финансовое обеспечение в отношении автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения; в Постановлении Коллегии Администрации Кемеровской области - субсидия на финансовое обеспечение в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения)	1	0,00

Корреспонденция	Комментарий	Кол-во	Сумма
		ед.	млн. руб.
Закон об областном бюджете	Учреждение (главный администратор доходов от сдачи в аренду государственного имущества) допустило недополучение доходов областного бюджета в результате передачи государственного имущества в хозяйственное ведение предприятий	1	24,09
Государственная программа	Объемы финансирования программных мероприятий не соответствуют Государственной программе (средства областного бюджета)	1	20,00
Государственная программа	Объемы финансирования программных мероприятий не соответствуют Государственной программе (средства федерального бюджета)	1	10,42
Государственная программа	Показатели мероприятия государственной программы не были выполнены, так как средства бюджета были направлены на погашение кредиторской задолженности	1	4,40
Государственная программа	Объемы финансирования программных мероприятий не соответствуют Государственной программе (собственные средства)	1	3,40
Государственная программа	Плановый показатель государственного задания Учреждения не соответствует (уменьшен) показателю прироста численности зрителей, установленному Государственной программой (предполагается рост)	1	0,00
Государственная программа, Соглашения	Финансовые ресурсы, запланированные по мероприятию Государственной программы, не соответствуют лимиту капитальных вложений по строительству Объекта и не предусмотрены Соглашениями	1	19,86
Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 26.04.2005 № 33	Цена договора была определена без учета Методики расчета арендной платы за пользование объектами, находящимися в государственной собственности Кемеровской области, отсутствует обоснование цены договора	1	1,08
Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 20.08.2007 № 234	Заключены соглашения с нарушением условий софинансирования	2	0,00
Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 20.08.2007 № 234	Предоставленная Городским округом субсидия капитального характера по соблюдению принципа софинансирования за счет средств бюджетов разных уровней не подтверждена Соглашением (соглашения не представлены)	1	0,00
Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 20.08.2007 № 234, Соглашение от 18.03.2015 № 18-03-15	В доход муниципального образования не поступили средства (предусмотренные Соглашением) от юридических и физических лиц по мероприятию Муниципальной программы	1	0,50
Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 20.08.2007 № 234, Соглашение от 18.03.2015 № 18-03-15	Муниципальным образованием не соблюдены условия предоставления межбюджетных трансфертов (субсидий) на софинансирование расходных обязательств, предусмотренных Соглашением	1	0,00
Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 21.03.2008 № 92	Ненадлежащий контроль со стороны Учреждения за использованием по назначению и сохранностью имущества государственной собственности. Имущество находится в неудовлетворительном состоянии, пустуют (не переданы в аренду) 66% площади имущества	23	22,78
Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 21.03.2008 № 92	Ненадлежащий контроль со стороны Учреждения за использованием по назначению и сохранностью имущества государственной собственности. На территории объекта недвижимого имущества были обнаружены два объекта капитального строения (гаражи) внутри огороженной территории, право собственности которых не установлено	1	0,00
Пункт 17 Постановления Коллегии Администрации Кемеровской области от 28.12.2010 № 573	Департамент осуществлял не в полном объеме контроль за выполнением Учреждением государственного задания. Отчет о деятельности Учреждения содержит только часть (не в полном объеме) информации о фактических показателях выполнения государственного задания (отсутствуют плановые и фактические показатели по наполняемости залов)	1	0,00
Пункт 17 Постановления Коллегии Администрации Кемеровской области от 28.12.2010 № 573	На официальном Интернет-сайте информация о государственном задании и его исполнении не содержит сведения о фактических значениях показателей выполнения государственного задания	1	0,00
Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 07.02.2011 № 43	Нет экспертизы достоверности определения сметной стоимости Объекта строительства, реконструкции, капитального ремонта, которые финансируются с привлечением средств бюджета	1	0,00
Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 13.07.2011 № 321	Размер субсидии на выполнение государственного задания определялся без расчета нормативных затрат (по фактическим затратам) на предоставление государственных услуг	1	0,00
Пункт 10 Постановления Коллегии Администрации Кемеровской области от 13.07.2011 № 321, Пункт 2.2.11. Договора от 20.07.2015 № 3-07-о/15	Израсходованы бюджетные средства без правовых оснований. Учреждение оплатило расходы на ремонт помещения, сданного в аренду в нарушение условий Договора (арендатор должен самостоятельно оплачивать расходы на ремонт арендуемого помещения)	1	0,08
Пункт 10 Постановления Коллегии Администрации Кемеровской области от 13.07.2011 № 321, Пункт 2.2.2 Договора от 20.07.2015 № 3-07-о/15	Израсходованы бюджетные средства без правовых оснований. Учреждение оплатило коммунальные услуги (по имуществу, сданному в аренду) на основании счетов-фактур арендатора в нарушение условий Договора (арендатор должен самостоятельно оплачивать коммунальные услуги)	1	0,04
Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 21.02.2013 № 58	Бюджетные средства израсходованы на мероприятия, не предусмотренные государственной программой	1	0,00
Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 21.02.2013 № 58	Показатель (количество выданных грантов) не увязан с самим мероприятием государственной программы (не отражает эффективность использования средств бюджета)	1	0,00

Корреспонденция	Комментарий	Кол-во	Сумма
		ед.	млн. руб.
Пункт 2.9. Постановления Коллегии Администрации Кемеровской области от 01.08.2014 № 308	Отсутствуют итоговые отчеты фермеров (получивших гранты) - искажены данные, предоставленные Департаментом (в отчете Департамента указан остаток грантов, которые фактически уже полностью потрачены)	2	1,08
Пункт 3.1.15 Постановления Коллегии Администрации Кемеровской области от 01.08.2014 № 308	Коллективные фермерские хозяйства при подаче заявки на грантовую поддержку не предоставили справки из Фонда социального страхования и Пенсионного фонда об отсутствии просроченной задолженности по уплате страховых взносов	51	0,00
Пункт 11 Постановления Коллегии Администрации Кемеровской области от 14.10.2015 года № 342	Нормативные затраты на оказание государственной услуги не рассчитывались на единицу показателя объема оказания услуги, установленного государственным заданием	1	0,00
Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 05.10.2016 № 397	Невозможно проведение оценки результативности использования целевых субсидий организациям инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства. Нет утвержденной системы показателей результативности, увязанной с целями предоставления субсидий из бюджета (в соответствии с постановлениями, определяющими условия и порядок предоставления субсидий)	1	117,12
Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 05.10.2016 № 397	Получатели субсидий и Департамент (в годовой бюджетной отчетности) не представили информацию о достигнутых (Департаментом) результатах предоставления целевых субсидий из бюджета организациям инфраструктуры поддержки предпринимательства, характеризующих достижение целей предоставления субсидий (установленных Порядком)	1	0,00
Постановление Коллегии Администрации Кемеровской области от 05.10.2016 № 397	Не установлены цели предоставления субсидий, целевые показатели результативности и их значения (соответствующие установленным Порядком целям предоставления субсидий) в договорах (о предоставлении субсидий)	1	0,00
Распоряжение Коллегии Администрации Кемеровской области от 22.06.2010 № 474-р	Показатель по поступлениям от оказания услуг (выполнения работ), предоставление которых осуществляется на платной основе, установлен без разбивки по видам государственных услуг (работ), утвержденных государственным заданием	1	0,00
Пункт 3.3 Распоряжения Коллегии Администрации Кемеровской области от 01.10.2010 № 794-р	Завышена начальная (максимальная) цена контракта - Заказчик определил размер средств на оплату труда индексным методом	2	0,89
Распоряжение Коллегии Администрации Кемеровской области от 28.07.2011 № 664-р, Устав Учреждения	Государственное задание, доведенное до Учреждения, не соответствует целям его создания	1	13,97
Пункты 1.1 и 1.2 Распоряжения Коллегии Администрации Кемеровской области от 14.07.2015 № 383-р	Завышена стоимость выполненных работ - неправильно применена расценка на прокладку водопроводных труб из полиэтиленовых труб диаметром 25мм (применена расценка для труб диаметром 300мм)	2	0,35
Пункты 1.1 и 1.2 Распоряжения Коллегии Администрации Кемеровской области от 14.07.2015 № 383-р	Завышена стоимость выполненных подрядных строительных работ - применена расценка ТЕРр68-25-2 «Смена отдельных частей спортивных площадок» вместо расценки ТЕР 09-04-0061 «монтаж фахверка»	100	0,18
Распоряжение Коллегии Администрации Кемеровской области от 04.12.2015 № 680-р	Заказчик заключил муниципальные контракты на сумму, превышающую размер утвержденных ассигнований	8	118,84
Распоряжение Коллегии Администрации Кемеровской области от 03.03.2016 № 76-р, Государственная программа, Договор № 29-ИК	Суммы по заключенным договорам не соответствуют утвержденным финансовым ресурсам	1	9,13
Распоряжение Коллегии Администрации Кемеровской области от 03.03.2016 № 76-р, Государственная программа, Договор № 29-ИК	Суммы по заключенным договорам не соответствуют утвержденным финансовым ресурсам	1	9,13
Распоряжение Коллегии Администрации Кемеровской области от 24.01.2017 № 27-р	Общая сумма по муниципальным контрактам и договорам меньше отраженной в Отчете	1	5,48
Пункт 1.15.(7) Постановления Администрации города Кемерово от 05.12.2013 № 3651	Администрация города предоставила субсидию Организации на оборудование при наличии задолженности Организации в бюджет по налогу на добавленную стоимость	1	0,34
Постановление Администрации Беловского городского округа от 30.12.2016 № 581-п	В Муниципальной программе отражены суммы поступлений из Дорожного фонда и бюджета Кемеровской области на реализацию мероприятий проекта без указания конкретного наименования Объектов, отсутствуют критерии оценки, индикаторы исполнения программных мероприятий	1	0,00
Решение Совета народных депутатов Междуреченского городского округа от 03.08.2017 № 302, Муниципальная программа	Есть расхождение между бюджетными ассигнованиями, утвержденными Решением о местном бюджете, и аналогичному программному мероприятию по Муниципальной программе	1	0,73
Решение о местном бюджете, Соглашение от 02.10.2015	Есть несоответствие Соглашения о предоставлении субсидии на софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог местного значения с Решением о местном бюджете	1	36,82
Муниципальная программа	Муниципальный договор в разрезе мероприятий не соответствует договорам подряда	2	18,26
Устав, Штатное расписание Учреждения	Учреждение приобрело автомобиль без письменных обоснований и расчетов, обосновывающих необходимость его приобретения автомобиля (в Уставе Учреждения нет цели создания учреждения, для выполнения которой необходим автомобиль, в Штатном расписании Учреждения нет должности водителя автомобиля)	1	0,65

Корреспонденция	Комментарий	Кол-во	Сумма
		ед.	млн. руб.
Пункт 7.2 Устава Учреждения	Нет достаточного контроля со стороны Органа власти за использованием Учреждением закрепленного за ним имущества. Учреждение заключило договоры аренды недвижимого имущества без согласования с Департаментом	2	0,00
Приказ Директора Учреждения от 05.01.2012 № 1	В Учетной политике Учреждения не отражен порядок составления и утверждения сметы расходов на постановку новых спектаклей и восстановление старых постановок	1	0,00
Пункты 1.3 и 1.6 Муниципального контракта	Локальные сметы на дополнительные работы (объемы и виды работ) и исключенные работы (объемы и виды работ) не соответствуют Муниципальным контрактам	2	9,23
Пункт 1.4 Муниципального контракта от 02.10.2015 №15-55	Установлено несоответствие дат (заключения контракта, срока исполнения работ) муниципального контракта условиям конкурсной документации	1	4,06
Муниципальный контракт	Завышена стоимость выполненных работ - необоснованно приняты акты выполненных работ по дополнительным объемам и видам работ, не предусмотренных Муниципальным контрактом	1	1,94
Муниципальные контракты № 36/ОЗ-03Б/16, № 60/АЭФЗ-67Б/17	Акт выполненных работ не соответствует муниципальному контракту (не выполнены работы)	1	0,44
Муниципальные контракты от 05.05.2017 № 23-17/К, № 24-17/К, № 25-17/К и № 26-17/К	Завышены объемы по муниципальным контрактам - фактически не выполнены работы (не выполнены работы по осмолке и обертыванию толем мауэрлатов, неправильно рассчитан объем теплоизоляции, не оштукатурены и в полном объеме не окрашены объекты, использована доска на 10 мм. тоньше, превышен физический объем по установке клеммеров, неправильно применена расценка)	5	0,13
Пункт 2.5 Муниципального контракта	В акте приемки выполненных работ сумма, предусмотренная на непредвиденные затраты, не обоснована, не должны была быть принята и оплачена	1	0,08
Пункт 4.3 Муниципального контракта от 24.08.2015 № 2015.295058	Управление образования муниципального района не применило штрафные санкции к Организации, предусмотренные за нарушение срока передачи объекта долевого строительства	1	0,00
Пункт 4.11 Соглашения	Коллективное фермерское хозяйство продало имущество, приобретенное за счет грантовых средств (но было обязано не отчуждать такое имущество в течение 10 лет)	1	0,12
Пункт 4.2. Соглашения	Не созданы 69 из 74 предусмотренных рабочих мест	69	0,00
Пункт 4.3. Соглашения	Коллективные фермерские хозяйства не выполнили показатели по объему реализации сельскохозяйственной продукции, предусмотренный бизнес-планами	36	0,00
Соглашение	Бизнес-план был необоснованно принят для предоставления гранта. Кооператив (получивший грант) не имеет основных средств, наличие которых обязательно по Соглашению с Департаментом о предоставлении гранта	1	2,68
Соглашение	Установлено несоответствие данных концессионного соглашения - ограждение объекта незавершенного строительства отражено дважды	1	0,15
Соглашение	Установлено несоответствие дат: Уведомление о предоставлении субсидии доведено позже (на 4 дня) Соглашения о предоставлении субсидии (является основанием предоставления субсидии)	1	0,00
Соглашение	Администрация муниципального района заключила только 42 из 66 договоров найма специализированного жилого помещения, обязательных по Соглашениям	24	0,00
Соглашение	Администрация муниципального района заключила только 12 из 22 договоров найма специализированного жилого помещения, обязательных по Соглашениям	10	0,00
Соглашение	Не созданы 14 из 26 предусмотренных рабочих мест	6	0,00
Соглашение	Кооперативы (получившие гранты) не выполнили плановые показатели (результатов от получения грантов) - фактически не достигнут ожидаемый экономический эффект	3	0,00
Соглашение	Искажение отчетности. Департамент не проводит проверку соответствия плановых показателей бизнес-плана с плановыми показателями отчетов	1	0,00
Договор от 28.10.2016 № 24/16	Отклонение сметной стоимости подрядных работ по Договору от сводно-сметного расчета составило (исключены позиции – строительный контроль и проектно-изыскательские работы с учетом непредвиденных расходов и НДС)	1	5,08
Договор	Локальные сметные расчеты и акты выполненных работ на строительно-монтажные работы не соответствуют Локальным сметам проекта, прошедшим проверку достоверности сметной стоимости строительства (было принято решение по замене диаметра проектных полиэтиленовых труб 125 мм. на 225 мм.)	1	4,43
Пункт 2.2.18. Договора от 20.07.2015 № 3-07-о/15	Арендатор не застраховал арендуемое имущество	1	0,63
Пункт 4.1 Договора от 20.07.2015 № 3-07-о/15	Упущена выгода. Учреждение не предъявило претензии к арендатору (предусмотренный Договором штраф) за нарушение пунктов 2.2.18, 2.2.11, 2.2.2 Договора	1	0,22
Обязательство от 12.07.2015 (без номера), трудовые договоры от 29.12.2016 № 1, 2 и 3	По заключенным трудовым договорам, заключенным в следствие исполнения обязательства по грантовой поддержке, трудовые отношения фактически не возникли, заработная плата не начисляется, перечисление налогов не производится	3	0,00

Корреспонденция	Комментарий	Кол-во	Сумма
		ед.	млн. руб.
Отчетность	Суммы выполненных работ не совпадают в отчетах Департамента за 2 квартал и отчетах нарастающим итогом (за месяц) - на сумму отклонений не представлены счета-фактуры (отсутствуют в бухгалтерии предприятия)	1	20,66
Отчет «Исполнение расходных обязательств за счет средств субсидии, представленной в текущем году из федерального бюджета на реализацию мероприятия»	Реестр платежных поручений содержит сведения о реквизитах платежных поручений (номер, дата) без указания суммы и итогового значения по всем платежным поручениям и без ссылки на договор, платежные поручения представлены без прикрепления к соответствующему договору, без систематизации	78	10,63
Отчет «Исполнение расходных обязательств за счет средств субсидии, представленной в текущем году из федерального бюджета на реализацию мероприятия»	Платежными поручениями не подтвержден факт оплаты затрат на оказание услуг (работ) субъектам малого и среднего предпринимательства	76	10,63
Форма «Отчет, подтверждающий осуществление расходов за счет внебюджетных средств на реализацию мероприятия по созданию и (или) развитию центров кластерного развития в Кемеровской области на 1 января 2017 года»	Платежными поручениями не подтверждено софинансирование затрат за счет внебюджетных средств	1	3,24
Отчет о достижении показателей результативности использования субсидии из средств федерального бюджета	В отчете допущено некорректное отражение фактического значения - 35 вместо 93 субъектов малого и среднего предпринимательства, получивших государственную поддержку	58	0,00
Форма бухгалтерского учета 0503730	Учреждение осуществило расходы на капитальный ремонт Объекта (основное средство), который не числится в бухгалтерском учете	1	1,96
Бухгалтерский учет	Занижена стоимость строительства Объектов - затраты по подготовке технической документации по Объектам (реконструкция и строительство) списаны на текущую деятельность учреждения	2	16,02
Бухгалтерский учет	Разница между стоимостью выполненных и принятых работ (Отчет) и данным бухгалтерского учета (на счете 08)	1	11,39
Бухгалтерский учет	В стоимость незавершенного строительства включены затраты по формированию земельного участка, технической документации и проектно-изыскательские работы, которые не выделены в составе первоначальной стоимости данного объекта	1	8,66
Бухгалтерский учет	Стоимость выполненных и принятых работ не соответствует данным бухгалтерского учета (на счете 08), документальное подтверждение (счетов-фактур) в бухгалтерском учете отсутствует	1	6,41
нет	Нет информации о направлении запланированных за счет внебюджетных источников денежных средств на исполнение мероприятия	1	42,23
нет	Выявлено отклонение при проведении сравнительного анализа объемов и видов работ, отраженных в журналах производства работ и планах-заданиях, являющиеся приложениями к актам выполненных работ по муниципальным контрактам	1	4,79
нет	Начальная максимальная цена в муниципальных контрактах (Заказчик применил базисно-индексный метод) была завышена по сравнению с ресурсно-индексным методом	2	4,31
нет	Отсутствуют: Проектные работы по Объекту капитального ремонта и экспертиза достоверности определения сметной стоимости Объекта капитального ремонта	1	4,21
нет	Есть риск отвлечения средств по сумме принятых обязательств на выполнение подрядных работ по строительству Объектов	3	4,18
нет	Завышена сметная стоимость подрядных работ	1	3,17
нет	Заказчик при составлении сметной документации неправомерно включил расценки по фрезерованию асфальтобетонного покрытия и по ремонту покрытия литой асфальтобетонной смесью (есть более дешевые расценки)	1	2,91
нет	Завышена сметная стоимость - применен повышающий коэффициент в актах выполненных работ	1	2,66
нет	Учреждение оплатило коммунальные услуги на объекты недвижимости, право на оперативное управление которых нет у Учреждения	2	2,05
нет	Низкая бюджетная эффективность бизнес-проектов, реализуемых получателями грантов - размер уплаченных в бюджеты налогов составил всего 33,7% от общей величины субсидий на гранты	8	1,89
нет	Завышена стоимость оборудования в актах выполненных работ по отношению к ценам по локальным сметам, прошедшим госэкспертизу	3	1,80
нет	Завышена сметная стоимость	1	1,71
нет	Сумма завышения стоимости работ по актам на скрытые работы	14	1,30
нет	Существует задолженность детей-сирот за жилищно-коммунальные услуги	4	1,16
нет	Управление без правовых оснований оплатило Подрядчику сумму НДС, предусмотренную сметными расчетами при определении цены муниципального контракта	1	0,92

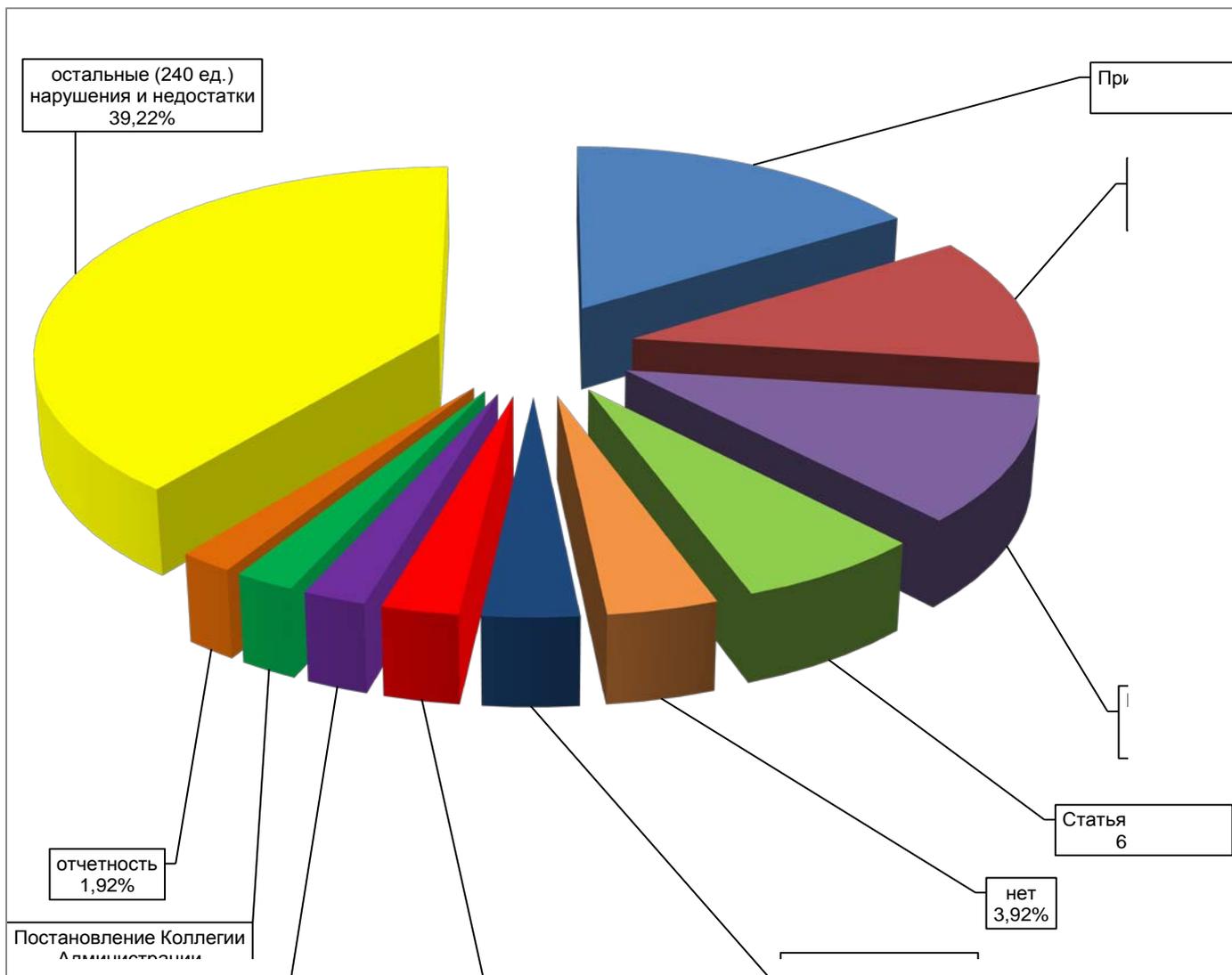
Корреспонденция	Комментарий	Кол-во	Сумма
		ед.	млн. руб.
нет	Необоснованно завышен сметный расчет - расстояние перевозки в акте приемки работ завышено на 140 км	1	0,89
нет	Завышена сметная стоимость (индивидуальные сварные конструкции без фактического подтверждения использования не могут быть включены в ресурсную смету и предъявлены к оплате)	1	0,88
нет	Завышение стоимости работ (необоснованно предъявлены и оплачены затраты по Объекту)	1	0,63
нет	Предъявлены работы по устройству парковки, которые не относятся к исполнению муниципального контракта, отсутствуют технические и эксплуатационные паспорта на автомобильные дороги	1	0,56
нет	При отсутствии нормативно-правового акта Кемеровской области Учреждение безвозмездно предоставляло услуги по формированию земельных участков социально-незащищенным гражданам	88	0,54
нет	Завышение стоимости по актам выполненных работ	6	0,51
нет	В сумму незавершенного строительства включена сумма по строительному контролю	1	0,42
нет	Заказчик заключил договор (на предоставление услуг по осуществлению строительного контроля (технического надзора)) без проведения конкурса	1	0,42
нет	В реестре получателей государственной поддержки приведены неполные сведения	1	0,38
нет	Отклонение (снижение) стоимости оборудования в актах выполненных работ по отношению к локальным сметам договора	3	0,38
нет	Завышена начальная (максимальная) цена контракта - в локальных сметах необоснованно включены затраты на перевозку и стоимость воды	1	0,17
нет	Сумма завышения стоимости работ по актам на скрытые работы (применена расценка ТЕР62-25-7 вместо расценки ТЕР15-04-027-05)	1	0,16
нет	Учреждение израсходовало бюджетные средства на «Вещевое обеспечение» без правового основания	1	0,15
нет	Завышена стоимость работ - в счетах Поставщика транспортные работы посчитаны в размере 10,3%, в актах выполненных работ были приняты транспортные расходы в размере 4,6%	14	0,11
нет	Завышена стоимость выполненных работ - завышена стоимость материалов по сравнению с среднерегionalными текущими ценами	1	0,08
нет	получатель государственной поддержки израсходовал средства субсидии на отдельные мероприятия в размере, превышающем установленный	1	0,08
нет	Необоснованно представлена к оплате стоимость в актах выполненных работ (не представлены подтверждающие документы - калькуляция на изготовление металлоконструкций по объекту, рассчитанная в соответствии с проектом, счет-фактура)	1	0,07
нет	Выявлено несоответствие объемов и видов работ, отраженных в КС-2 и журнале работ (разработка траншеи, устройство песчаного основания, укладка трубы, засыпка траншеи), отсутствует проект производства работ, есть разница в объемах, отраженных в КС-2 и протоколах бурения	2	0,06
нет	Завышение стоимости выполненных работ - ведомости ресурсов в текущих ценах на материалы, используемых при ремонте фасадов, составлены некорректно: в наименовании материала нет название фасадных красок, отсутствует расчет формирования цены с колеровкой и без, единицы измерения на песок природный для строительных растворов, цемент, краски не соответствуют нормам ГЭСН	1	0,06
нет	Завышение стоимости выполненных работ	1	0,04
нет	Завышение стоимости выполненных работ - допущен локальный дефект (на 6 мм. меньше, чем указано в акте) асфальтобетонного покрытия	1	0,03
нет	Учреждение израсходовало бюджетные средства на продовольственное обеспечение спасателей в поисково-спасательных работах продолжительностью более 6 часов, произведенных в связи со служебной необходимостью, без правового основания	1	0,02
нет	Завышение стоимости выполненных работ - расход грунтового состава принят по техническим характеристикам заводов изготовителей в расценках ТЕР15-07-003-02	14	0,02
нет	Плановые показатели ресурсного обеспечения мероприятия не были выполнены - кооперативы фактически затратили 8,9% от плановых показателей (В отчете Департамента - 100%)	4	0,00
нет	Департамент не утвердил форму отчета о выполнении государственного задания	1	0,00
нет	Отсутствует методика для расчета показателя	1	0,00
нет	Не определены критерии оценки показателя эффективности деятельности Учреждения	1	0,00

Корреспонденция	Комментарий	Кол-во	Сумма
		ед.	млн. руб.
нет	Департамент не проводит мониторинг в целях обеспечения общественности информацией об удовлетворенности населения качеством предоставления услуг в сфере культуры, отсутствует независимая оценка качества предоставляемых услуг	1	0,00
нет	Не достигнут эффект от государственной поддержки - доля продукции, произведенной коллективными фермерскими хозяйствами (в общем объеме продукции), по 5 из 7 основных видов сельскохозяйственной продукции в общем объеме производства снижается	1	0,00
нет	Нельзя достигнуть роста основных видов сельскохозяйственной продукции в натуральном выражении за счет увеличения объема государственной поддержки - вследствие сокращения платежеспособного спроса населения (натуральные показатели сократились в 2015 году к 2011 году)	1	0,00
нет	Не создана Комиссия контроля за использованием жилых помещений детей-сирот, не определены сроки и периодичность контрольных мероприятий	1	0,00
нет	Жилое помещение, предоставленное по договору найма, не заселено в течение 1 года 9 месяцев	1	0,00
нет	Жилое помещение, предоставленное по договору найма одному человеку, занимает другой человек	1	0,00
нет	Департамент не включил в договоры в качестве условий расходования организациями инфраструктуры поддержки предпринимательства субсидий - условие о том, что затраты на создание и (или) развитие деятельности центров получателями должны быть обоснованными и отвечать целям и задачам создания и функционирования центров	1	0,00
нет	В Учреждении нет приказов: о возложении обязанностей по управлению служебным автомобилем на директора агентства, о назначении ответственного за эксплуатацию и техническое состояние автомобиля, о порядке транспортного обеспечения учреждения (планирование использования автомобиля, прохождения техобслуживания, заправки горюче-смазочными материалами, коэффициенты увеличения расхода топлива в зимнее время, годовой лимит использования автомобиля, нормы пробега автомобильных шин, вопросы хранения автомобиля, мойки), нет журнала регистрации путевых листов, не решен вопрос о прохождении ежедневного медицинского освидетельствования водителя и проверки технического состояния автомобиля перед выходом на маршрут	1	0,00
нет	Учреждение не обеспечило сохранность финансовых документов - нет специального помещения для размещения финансового органа, документы бюджетного учета и сейф для хранения наличных денег находятся в неизолированном помещении	1	0,00
нет	Смета Учреждения не содержит обоснований в необходимости приобретения автомобиля, расчет планового фонда оплаты труда составлен некорректно	1	0,00
нет	Есть риск потери государственного имущества (в результате банкротства предприятия) - у государственного предприятия имеется значительный непокрытый убыток	1	0,00
нет	Деятельность государственного предприятия является нерезультативной - у предприятия недостаточно источников финансирования для покрытия убытков	1	0,00
нет	Государственное предприятие не анализирует и не сопоставляет показатели финансовой деятельности, не составляет план финансово-хозяйственной деятельности, не планирует доходы, расходы и финансы	1	0,00
нет	Государственное предприятие, имеющее непокрытый убыток, сохраняет выплаты стимулирующего характера работникам, которые не увязаны с показателями экономической эффективности предприятия	1	0,00
нет	Государственное предприятие, имеющее непокрытый убыток, выдает займы (при недостатке оборотных средств)	1	0,00
нет	Журнал производства работ без номера, в сведениях о выполнении работ в процессе строительства, реконструкции нет записи о бестраншейной прокладке (работы были предъявлены), раздел № 4 «О качестве выполнения работ» Журнала производства работ не заполнен	1	0,00
нет	Не подтверждена документально стоимость изготовления и установки подъездных козырьков	1	0,00
нет	Установлен ряд несоответствий в оформлении технического задания (в показателях толщины асфальтобетонного покрытия, в техническом задании не указано выполнение выравнивающего слоя из асфальтобетонной смеси при ремонте дорожного покрытия)	1	0,00
нет	Установлен ряд несоответствий (по отражению протяженности отремонтированного дорожного покрытия)	1	0,00
нет	Отсутствие исполнительной документации по Объекту (акты скрытых работ, фотодокументы, журнал производства работ, протоколы испытания асфальтобетонной смеси, сертификаты соответствия) - нарушен порядок приемки работ (ненадлежащее исполнение Подрядчиком функций строительного контроля)	1	0,00

Корреспонденция	Комментарий	Кол-во	Сумма
		ед.	млн. руб.
нет	Дата фактически утвержденного плана закупок не соответствует дате утверждения плана, размещенного муниципальными заказчиками на официальном сайте Единой информационной системы	1	0,00
нет	Фактический объем закупок у единственного поставщика не соответствует объему, отраженному на сайте Единой информационной системы	1	0,00

На Рисунке 3 представлена доля стоимостной оценки 10 наиболее крупных нарушений и недостатков (от общей величины стоимостной оценки всех выявленных КСПКО в 2017 году нарушений и недостатков), которые все вместе составляют более 60% стоимостной оценки всех нарушений и недостатков, при этом 16,01% общей оценки приходится на одно нарушение.

**Рисунок 3 – Доля стоимостной оценки нарушений и недостатков**

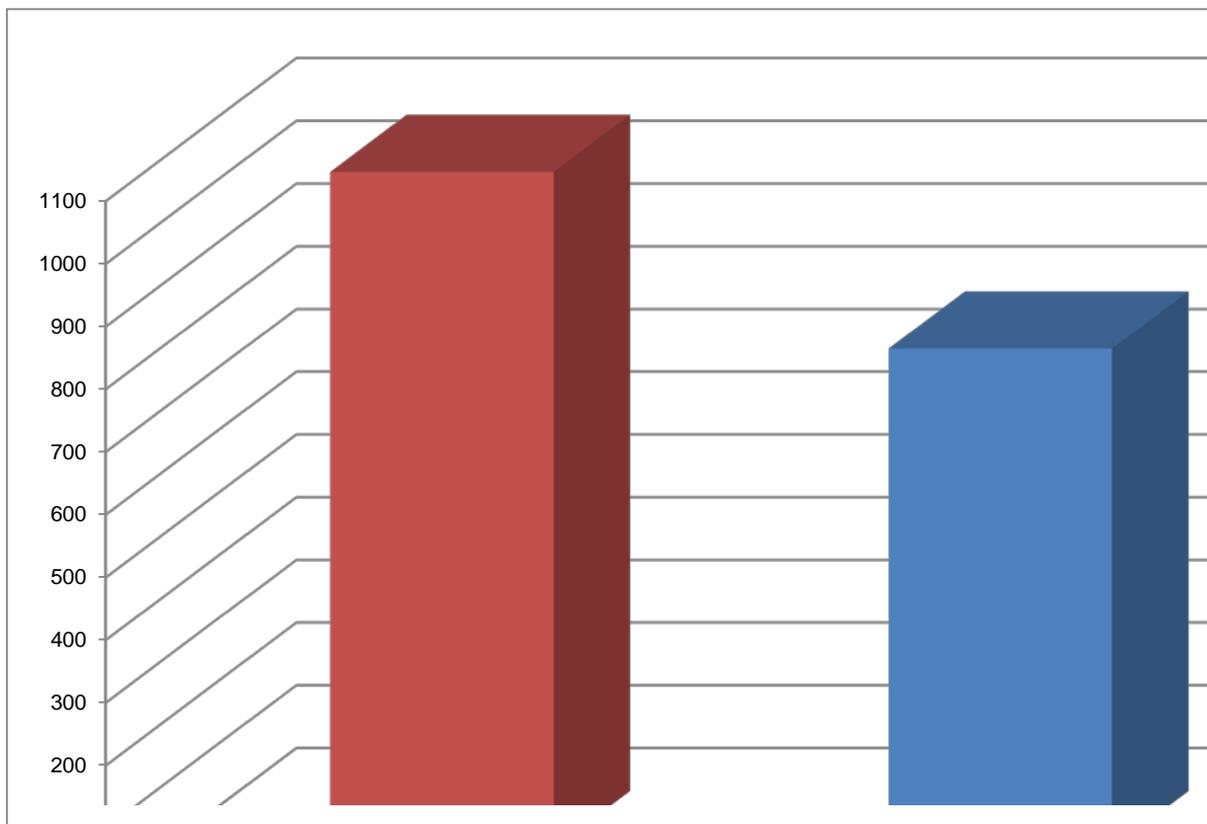


## 7. Основные результаты реализации предложений

Информация об устранении выявленных нарушений и недостатков составлена по результатам мониторинга реализации предложений КСПКО. На момент составления настоящего отчета стоимостная оценка устраненных по

результатам контрольных мероприятий, проведенных КСПКО в 2017 году нарушений и недостатков, составила 796,60 миллиона рублей (73,89% от общего объема выявленных нарушений и недостатков). На Рисунке 4 представлено отношение стоимостной оценки выявленных и устраненных нарушений и недостатков. Следует отметить, что часть нарушений и недостатков, выявленных КСПКО была устранена проверяемыми организациями на момент составления отчетов о проведенных мероприятиях, что нашло отражение в этих отчетах.

**Рисунок 4 – Отношение стоимостной оценки выявленных и устраненных нарушений и недостатков (млн. руб.)**



На Рисунке 5 представлено отношение стоимостной оценки выявленных и устраненных нарушений и недостатков в разрезе основных видов. Из общей стоимостной оценки устраненных нарушений и недостатков:

- 37,62 млн. рублей (97,10% от общего объема выявленных) – неэффективное использование бюджетных средств – нарушение положений статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- 54,67 млн. рублей (100,00% от общего объема выявленных) – нарушение положений прочих статей (кроме статьи 34) Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- 71,25 млн. рублей (100,00% от общего объема выявленных) – нарушение положений прочих федеральных законов – кодексов;

- 62,40 млн. рублей (83,62% от общего объема выявленных) – нарушение положений прочих федеральных законов;

- 186,04 млн. рублей (96,25% от общего объема выявленных) – нарушение положений прочих нормативных и иных правовых актов федеральных органов государственной власти;

- 54,51 млн. рублей (66,34% от общего объема выявленных) – нарушение положений законов Кемеровской области;

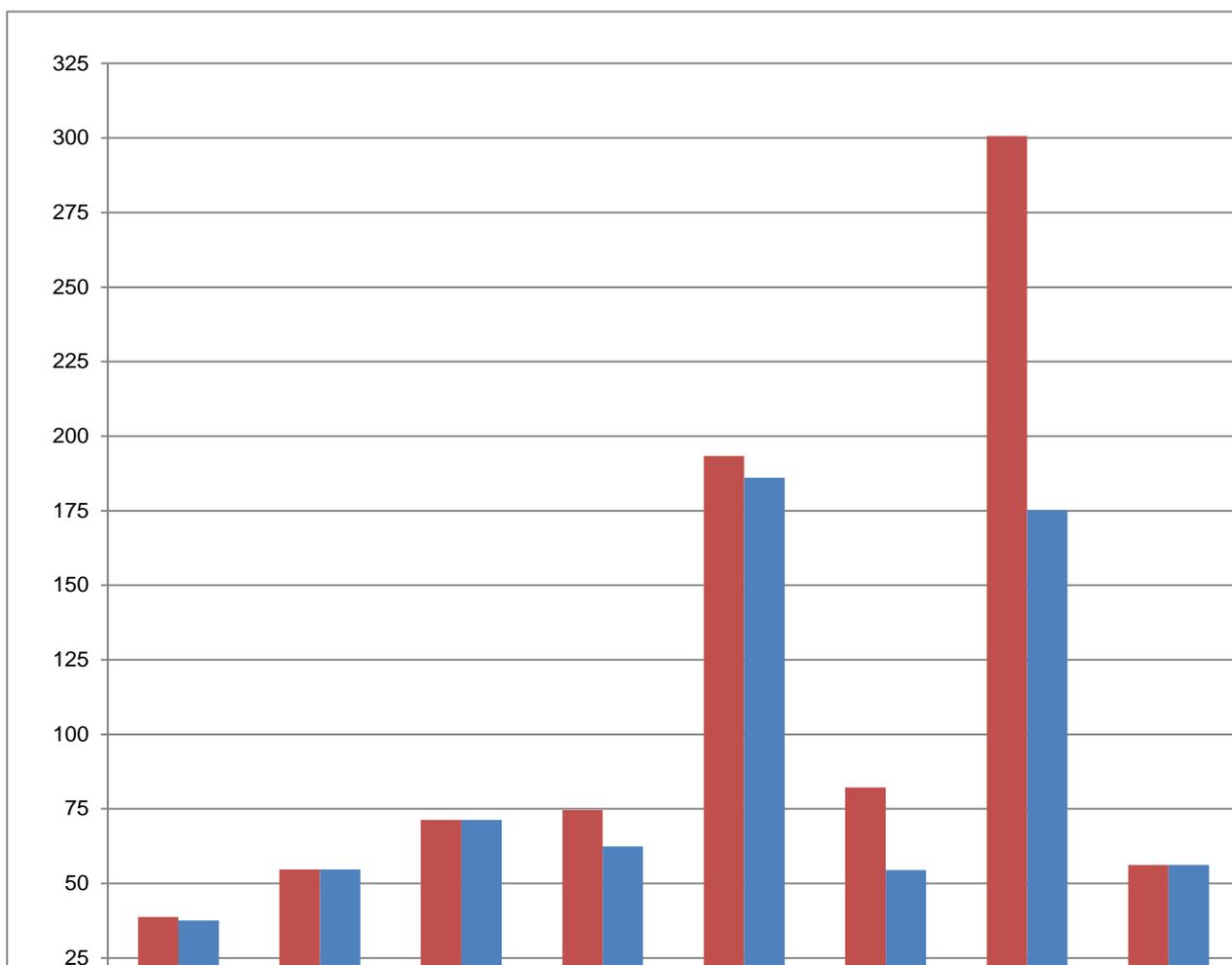
- 175,24 млн. рублей (58,29% от общего объема выявленных) – нарушение положений прочих нормативных и иных правовых актов органов государственной власти Кемеровской области;

- 56,15 млн. рублей (100,00% от общего объема выявленных) – нарушение положений нормативных и иных правовых актов органов местного самоуправления Кемеровской области;

- 74,99 млн. рублей (63,93% от общего объема выявленных) – нарушение иных правовых актов;

- 23,73 млн. рублей (26,58% от общего объема выявленных) – прочие нарушения и недостатки.

**Рисунок 5 – Отношение стоимостной оценки выявленных и устраненных нарушений и недостатков (млн. руб.)**



В Таблице 5 представлена информация о стоимостной оценке финансовых средств некоторых устраненных нарушений (из общего числа выявленных

нарушений по итогам проведенных в 2017 году КСПКО контрольных мероприятий). Общая величина стоимостной оценки реализованных предложений КСПКО (на момент составления настоящего отчета), представленная в Таблице 5, составила 54,82 миллиона рублей – это в 1,88 раза больше величины фактических расходов на содержание КСПО в 2017 году.

**Таблица 5 – Стоимостная оценка финансовых средств устраненных нарушений**

Сумма тыс. руб.	Комментарий
9400,0	Муниципальное образование вернуло в 2017 году часть средств областного бюджета по итогам мероприятий, проведенных КСПКО в 2016 году
2557,5	Возмещены средства местного бюджета (2463,0 тыс. руб.) и средства собственников помещений (94,3 тыс. руб.)
2721,6	Подрядчик вернул средства по выявленному завышенному объему работ
1472,4	Подрядчик дополнительно выполнил работы по выявленному завышенному объему работ
2149,5	Подрядчик вернул средства местного бюджета по выявленному завышенному объему работ (894,0 тыс. руб.) и неисполненному контракту (1255,5 тыс. руб.)
3703,0	Подрядчик вернул средства местного бюджета по выявленному завышенному объему работ
2594,4	Подрядчики вернули средства местного бюджета по выявленным завышенным объемам работ (880,0 тыс. руб. и 1714, 4 тыс. руб.)
4182,7	Уменьшены обязательства Муниципального Заказчика - расторгнуты договоры на оказание услуг по строительному контролю с Подрядчиками)
26 000,0	Уменьшены обязательства местного бюджета по финансированию мероприятий Муниципальной программы
40,0	Решением суда наложен административный штраф на 2 должностных лиц и перечислен в доход областного бюджета

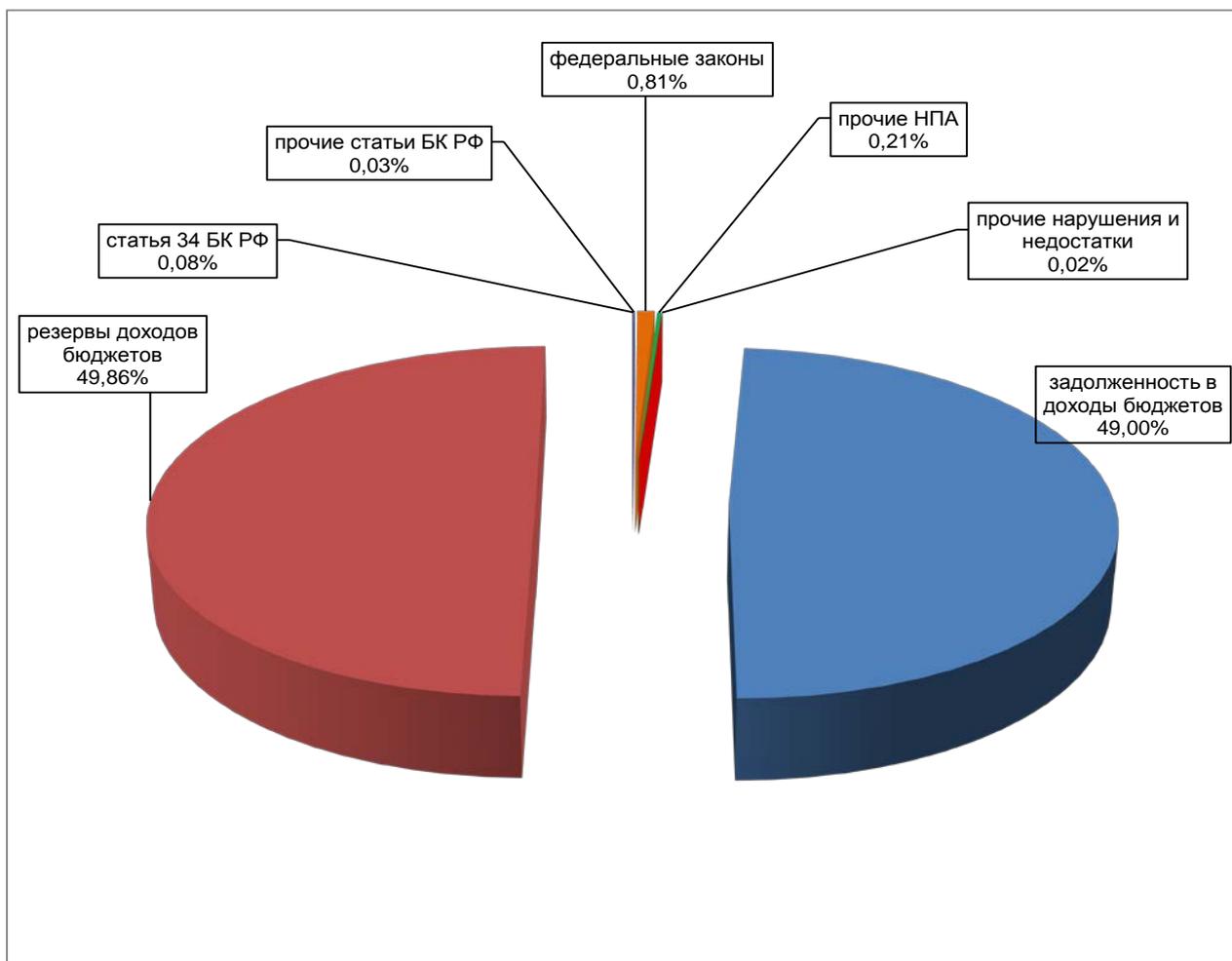
## 8. Основные результаты экспертно-аналитических мероприятий

В отчетном году КСПКО осуществила 54 экспертно-аналитических мероприятия, были охвачены 53 объекта. По результатам проведенных КСПКО мероприятий были подготовлены 54 заключения, содержащие 71 предложения, которые были направлены главным распорядителям бюджетных средств, органам государственной власти и органам местного самоуправления Кемеровской области. В соответствии с действующим законодательством, по итогам проведенных экспертно-аналитических мероприятий представления и предписания не направляются.

На Рисунке 6 представлена структура стоимостной оценки нарушений и недостатков, которые были выявлены в результате проведенных КСПКО в отчетном году экспертно-аналитических мероприятий. Почти всю величину стоимостной оценки этих нарушений и недостатков (98,86%) составили резервы доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, оценка которых для 2017 года составила 5590,56 миллиона рублей. Остальные 1,14% от общего объема нарушений и недостатков составили нарушения положений Бюджетного

кодекса, федеральных законов, прочих нормативных и иных правовых актов и другие.

**Рисунок 6 – Структура недостатков, выявленных в результате проведенных КСПКО экспертно-аналитических мероприятий**



В Таблице 6 представлена информация об основных видах нарушений и недостатков, которые были выявлены КСПКО в результате проведенных в отчетном году экспертно-аналитических мероприятий.

**Таблица 6 – Основные виды нарушений и недостатков, выявленных по результатам проведенных КСПКО экспертно-аналитических мероприятий**

Корреспонденция	Комментарий	Количество	Сумма
		ед.	млн. руб.
Статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Неэффективное использование бюджетных средств. При реализации строительства Объекта без правовых оснований приняты и оплачены работы, выполненные на смежных земельных участках, относящихся к землям, государственная собственность на которые не разграничена	1,0	4,37
Статьи 154, 158 и 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации	В отчетном периоде одновременно действовали две Муниципальные программы	1,0	0,00
Статья 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Ресурсное обеспечение Муниципальной программы утверждено за счет средств местного бюджета, но не предусмотрены средства дорожного фонда как источник финансирования, в Муниципальной программе отсутствуют мероприятия по содержанию и ремонту дорог местного значения на условиях софинансирования	1,0	0,30
Часть 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Муниципальная программа приведена в соответствие с Решением о местном бюджете с нарушением установленного срока	1,0	0,00
Часть 2 статьи 179 Бюджетного кодекса	Муниципальная программа не приведена в соответствие с Решением о	1,0	0,00

Российской Федерации, пункт 8 Постановления Администрации Юргинского муниципального района от 24.06.2016 № 33-МНА	местном бюджете		
Часть 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункт 2.1 Решения Совета народных депутатов Кемеровского городского округа от 05.11.2013 № 77-НПА	Объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в Решении о местном бюджете утвержден менее прогнозируемого объема доходов местного бюджета	1,0	1,37
Статьи 51 и 55 Градостроительного кодекса Российской Федерации	Выявлено несоответствие объемов выполненных работ по Объекту (в предъявленной документации)	1,0	0,00
Часть 1 статьи 49 и часть статьи 52 Гражданского кодекса Российской Федерации, статья 9 Федерального Закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ, пункт 2.5 Устава Муниципального предприятия	Муниципальное предприятие без правовых оснований осуществляло функции заказчика	1,0	0,00
Статья 14 Федерального Закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ	КУМИ муниципального образования нарушил порядок принятия решений об увеличении уставного фонда предприятия и своевременного внесения сведений в Устав Муниципального предприятия (при предоставлении субсидии на осуществление капитального строительства с последующим увеличением уставного фонда Муниципального предприятия)	1,0	45,54
Федеральный Закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н, Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н	Выявлены нарушения действующего порядка финансирования и отражения в бюджетной отчетности расходов, направленных на разработку проектной и рабочей документации	1,0	0,54
Часть 3 статьи 9 Федерального Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ	Нарушены требования по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами	1,0	0,00
Пункт 7 Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н	Не применена форма регистров бухгалтерского учета при оформлении расчетов, возникающих по операциям приемки-передачи имущества, активов и обязательств между Управлением городского развития и Муниципальным предприятием	1,0	0,00
Постановление Администрации г. Кемерово от 19.09.2013 № 2881	В Перечне автомобильных дорог общего пользования местного значения города нет сведений об участке автомобильной дороги (не отражены работы, выполненные по Объекту)	1,0	0,00
Постановление Администрации г. Кемерово от 31.12.2014 № 3535	В Постановлении Администрации г. Кемерово не определены: порядок увеличения (уменьшения) уставного капитала муниципального предприятия, порядок внесения изменений в уставную документацию, механизм передачи объекта капитального строительства в муниципальную собственность	1,0	0,00
Пункт 9 Постановления Главы от 18.10.2013 № 736-п	Не соблюдены сроки утверждения муниципальных программ	1,0	0,00
Договор	Начальная (максимальная) цена контракта не соответствовала фактическим объемам работ по строительству Объекта	1,0	0,00
Договор от 04.07.2016 № С-9	Стороны Договора не подписали дополнительное соглашение (Заказчик изменил существенные условия договора (цену) более чем на 10%)	1,0	0,00
Бухгалтерский учет	Не предоставлены документы, подтверждающие выполненные работы	1,0	11,69
Проект строительства Объекта	Проект строительства Объекта не учитывает существенные фактические изменения (построен жилой комплекс, Застройщик выполнил работы по устройству проездов и тротуаров, построен торговый центр, паркинг)	1,0	0,00
	Расходы по непрограммному направлению деятельности произведены за счет средств резервного фонда Администрации городского округа	1,0	0,88
Резерв	Сумма наиболее ликвидной недоимки в части платежей в областной бюджет (по состоянию на 01.01.2017)	1,0	2680,00
Резерв	Резерв поступлений в доходы областного бюджета (исключение организаций, не выполняющих установленные Законом требования, из Перечня субъектов, которым предоставляются льготы по налогу на имущество организаций) - сумма выпадающих доходов	1,0	1350,00
Резерв	Резерв поступлений в доходы областного бюджета (изменение законодательства)	1,0	1150,00
Резерв	Резерв поступлений в доходы областного бюджета (пересмотр налоговых ставок)	1,0	190,00
Резерв	Резерв поступлений в доходы областного бюджета (выпадающие доходы)	1,0	94,00
Резерв	Сумма наиболее ликвидной задолженности по платежам в доходы местного бюджета (по состоянию на 01.01.2017)	1,0	30,60
Резерв	Резерв поступлений в доходы областного бюджета (выпадающие доходы)	1,0	29,00
Резерв	Сумма наиболее ликвидной задолженности по платежам в доходы местного бюджета (по состоянию на 01.01.2017)	1,0	21,40

Резерв	Сумма наиболее ликвидной задолженности по платежам в доходы местного бюджета (по состоянию на 01.01.2017)	1,0	20,18
Резерв	Сумма наиболее ликвидной задолженности по платежам в доходы местного бюджета (по состоянию на 01.01.2017)	1,0	18,69
Резерв	Резерв поступлений по НДС в доходы местного бюджета за отчетный год	1,0	6,69

## 9. Обеспечение деятельности

Численность работников КСПКО в 2017 года не увеличилась по сравнению с 2015 и 2016 годами и составила 30 человек, в том числе: 5 работников, замещающих государственные должности, 23 государственных гражданских служащих и 2 работника, не являющихся государственными гражданскими служащими. Штатным расписанием КСПКО предусмотрена численность в 30 штатных единиц. По состоянию на конец 2017 года не было не занятых штатных единиц КСПКО. В Таблице 7 представлена информация о численности работников КСПКО в 2017 году.

**Таблица 7 – Численность работников КСПКО**

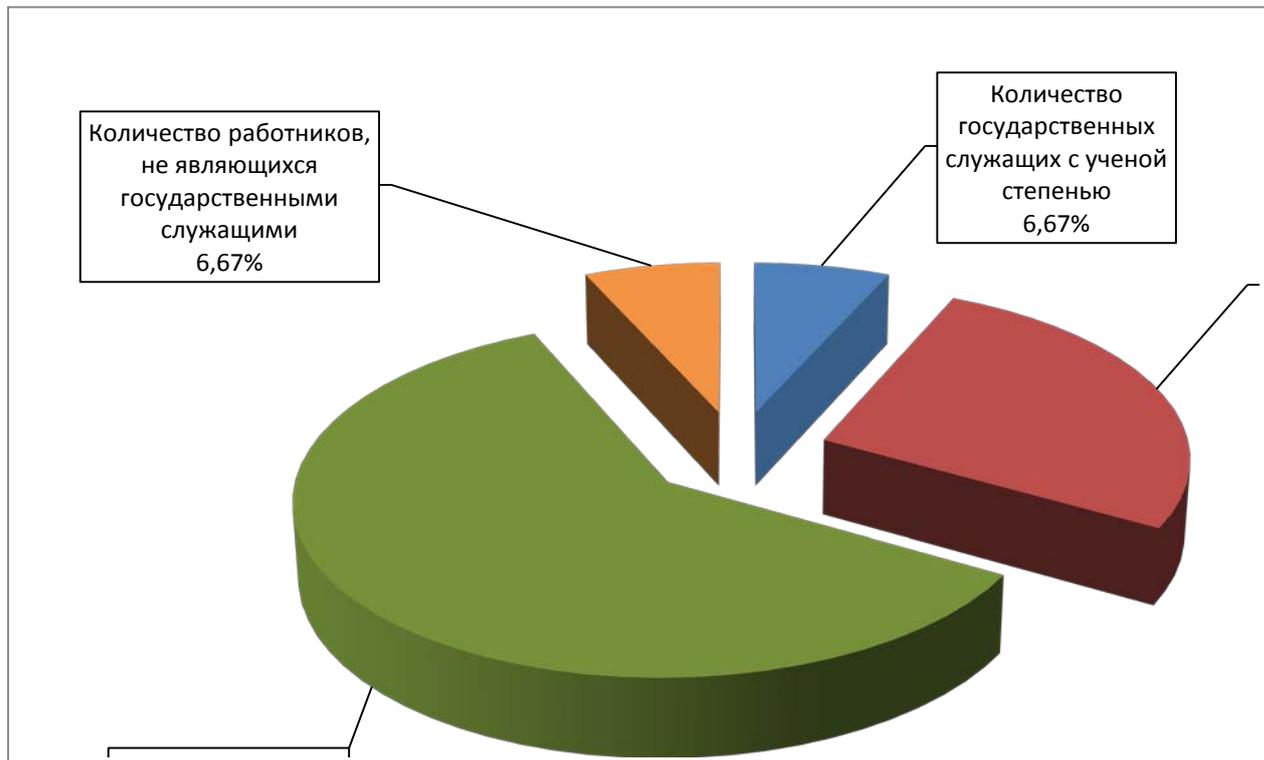
Наименование должности	2017 год			2016 год
	всего	в том числе:		всего
		государственная должность	должность государственной службы	
	ед.	ед.	ед.	ед.
Председатель	1	1	0	1
Заместитель Председателя	1	1	0	1
Аудитор-руководитель инспекции	3	3	0	3
Инспектор	15	0	15	15
Прочие должности	10	0	8	10
<b>ИТОГО</b>	<b>30</b>	<b>5</b>	<b>23</b>	<b>30</b>
Штатное расписание	30	5	23	30

В отчетном периоде из общего числа работников КСПКО: 22 человека или 73,33% от общей численности непосредственно участвовали в осуществлении мероприятий (заместитель председателя, 3 аудитора-руководителя инспекции, 15 инспекторов, 2 работника аналитического отдела, юристконсульт). В течение 2017 года КСПКО самостоятельно вела: финансово-хозяйственную деятельность, кадровую работу, делопроизводство и информационно-техническое обеспечение (5 работников).

На Рисунке 7 представлена структура КСПКО по уровню образования работников. По состоянию на конец 2017 года: все работники, замещавшие государственные должности и государственные гражданские служащие КСПКО – 28 из 30 работников (или 93,33% от общей численности) имеют высшее профессиональное образование, в том числе: 8 работников (или 26,67% от общей численности) имеют два высших образования, 2 работника (или 6,67% от общей численности) имеют степени кандидатов наук.

КСПКО уделяет постоянное внимание предупреждению коррупционных и иных правонарушений, соблюдению гражданскими служащими общих принципов служебного поведения, установленных на государственной службе. В КСПКО действует комиссия по соблюдению требований к служебному поведению государственных гражданских служащих КСПКО и урегулированию конфликта интересов. В целях противодействия коррупции развивается введенная в 2012 году в эксплуатацию система видеонаблюдения, которая используется, в том числе на выездных мероприятиях.

**Рисунок 7 – Состав КСПКО по уровню образования**



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

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

## **10. Эффективность деятельности**

Исходя из показателей деятельности в 2017 году, можно сделать вывод о высокой эффективности (результативности) работы КСПКО в отчетном году.

Расчетные показатели эффективности работы КСПКО представлены в Таблице 8, составленной на основе данных из Настоящего отчета и на основе данных из отчетов о деятельности КСПКО за 2012-2016 годы.

**Таблица 8 – Показатели эффективности работы КСПКО**

Показатель	Ед. изм.	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Экономия средств областного бюджета на содержание КСПКО	млн. руб.	1,70	1,89	3,49	4,18	1,67	3,29
Фактические затраты бюджетных средств на содержание КСПКО в расчете на одного работника	млн. руб.	1,12	0,98	0,99	0,97	1,01	0,97
Количество проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на одного работника КСПКО	ед.	2,19	2,63	2,27	2,30	2,37	2,17
Среднее количество объектов проверки на одно контрольное мероприятие	ед.	2,25	1,97	3,00	2,24	2,73	2,23
Среднее количество представлений, предписаний на одно контрольное мероприятие	ед.	1,80	2,19	1,32	1,29	1,55	2,08
Среднее количество предложений на одно представление, предписание	ед.	2,89	4,25	8,84	6,67	3,79	3,70
Средний размер выявленных нарушений и недостатков на одно контрольное и экспертно-аналитическое мероприятие	млн. руб.	49,60	14,81	237,26	58,03	77,34	82,93
Доля устраненных нарушений и недостатков (от общего объема выявленных)	%	85,54	91,84	95,88	81,00	66,63	73,89
Отношение размера выявленных нарушений и недостатков на один рубль фактических затрат на содержание КСПКО	руб.	96,58	39,87	151,17	137,69	111,33	36,99
Отношение размера устраненных нарушений и недостатков на один рубль фактических затрат на содержание КСПКО	руб.	82,61	36,62	144,94	111,54	74,18	27,33
Средние затраты рабочего времени одного работника КСПКО на поиск одного миллиона рублей нарушений и недостатков	чел. * ч.	18,32	50,52	13,11	14,77	10,78	54,90
Средний размер нарушений и недостатков, обнаруженных за один час рабочего времени работника КСПКО	тыс. руб.	54,59	19,79	76,28	67,72	92,73	18,21

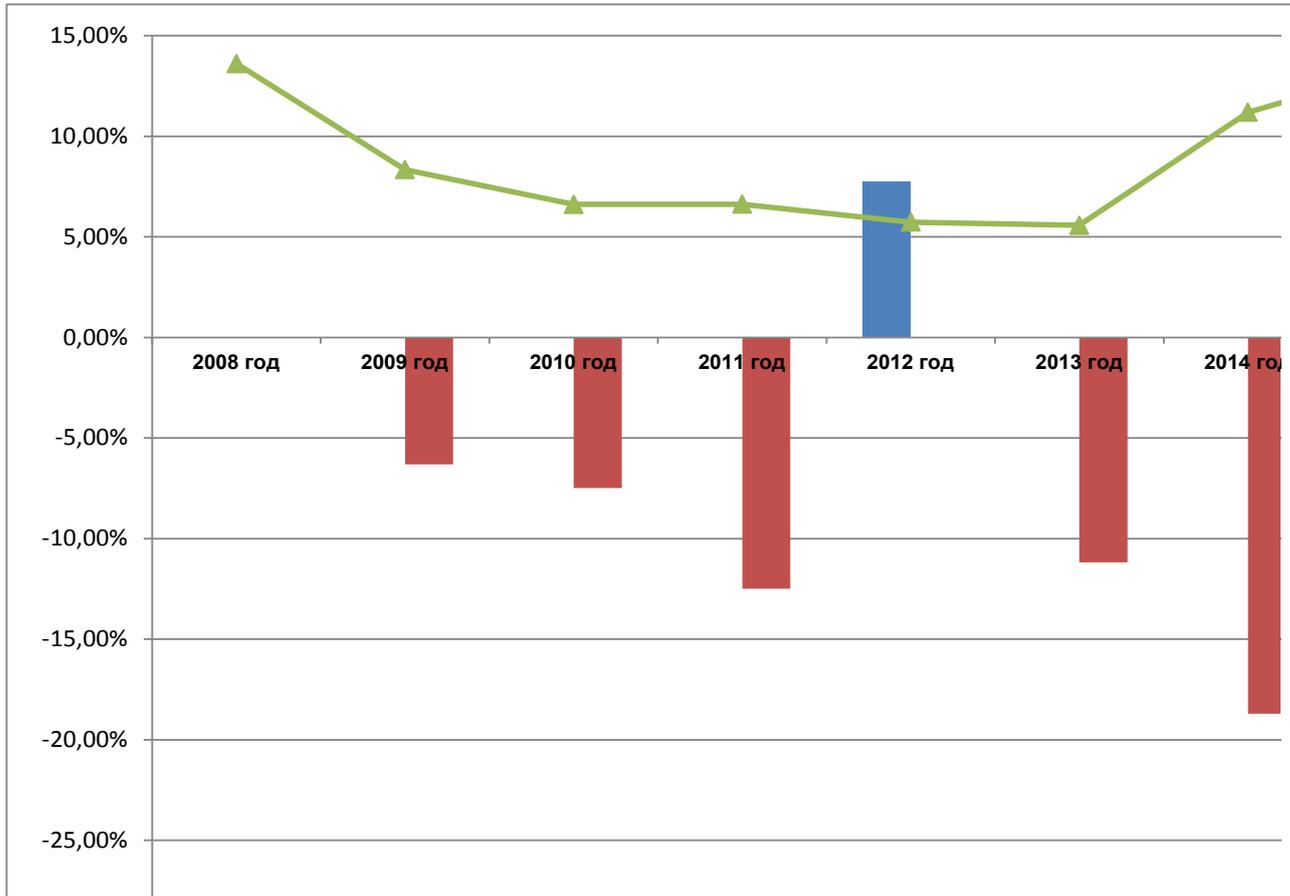
Запланированные затраты на содержание КСПКО в отчетном году составили 32,92 миллиона рублей (что соответствует 102,58% от величины соответствующего показателя 2016 года), фактические затраты: 29,15 миллиона рублей (что соответствует 95,82% от величины соответствующего показателя 2016 года) или 88,54% от их запланированной величины. Экономия средств областного бюджета на содержание КСПКО по итогам отчетного года составила 3,29 миллиона рублей или 11,46% от величины запланированных на 2017 год расходов на содержание КСПКО.

Фактические затраты на содержание КСПКО в 2017 году в расчете на одного работника составили 0,97 миллиона рублей (на 4,17% меньше, чем в 2016 году). На Рисунке 8 отражена динамика прироста реальных фактических затрат на содержание КСПКО в 2008-2017 годах, в пересчете на одного работника, в базовых ценах на начало указанного периода, с учетом индекса роста потребительских цен (индекс по Российской Федерации – по данным Федеральной службы государственной службы) в этом периоде.

В 2008 году индекс прироста потребительских цен равен  $\pm 0\%$ , а в 2009-2017 годах расчетный индекс прироста учитывает накопление индекса за истекший период. Накопленный индекс прироста потребительских цен за период 2009-2017 годов составил 1,8769 (индекс роста потребительских цен равен 87,69% за указанный период). Реальные фактические затраты на содержание КСПКО в

расчете на одного работника в 2017 году составили всего 64,70% (сократились на 35,30%) по сравнению с 2008 годом.

**Рисунок 8 – Сравнение инфляции и прироста реальных фактических затрат на содержание КСПКО, в расчете на одного работника, в базовых ценах, с учетом инфляции (в 2008 году прирост равен ±0%)**



Средний размер выявленных финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств на одно мероприятие, проведенное КСПКО в отчетном году, составил 82,93 миллиона рублей. В среднем, на поиск каждого миллиона рублей финансовых нарушений и неэффективного использования бюджетных средств в 2017 году было затрачено 54,90 человеко-часа рабочего времени работников КСПКО.

Отношение размера выявленных КСПКО нарушений и недостатков на один рубль фактических затрат на содержание КСПКО в отчетном году составило 36,99 рубля, а устраненных – 27,33 рубля. Таким образом, можно сделать вывод, что каждый рубль, вложенный в содержание КСПКО, окупился в 2017 году более чем в 27 раз.

## 11. Экономический эффект

В Таблице 9 представлена информация об экономическом эффекте деятельности КСПКО в 2017 году. Стоимостная оценка только финансовых

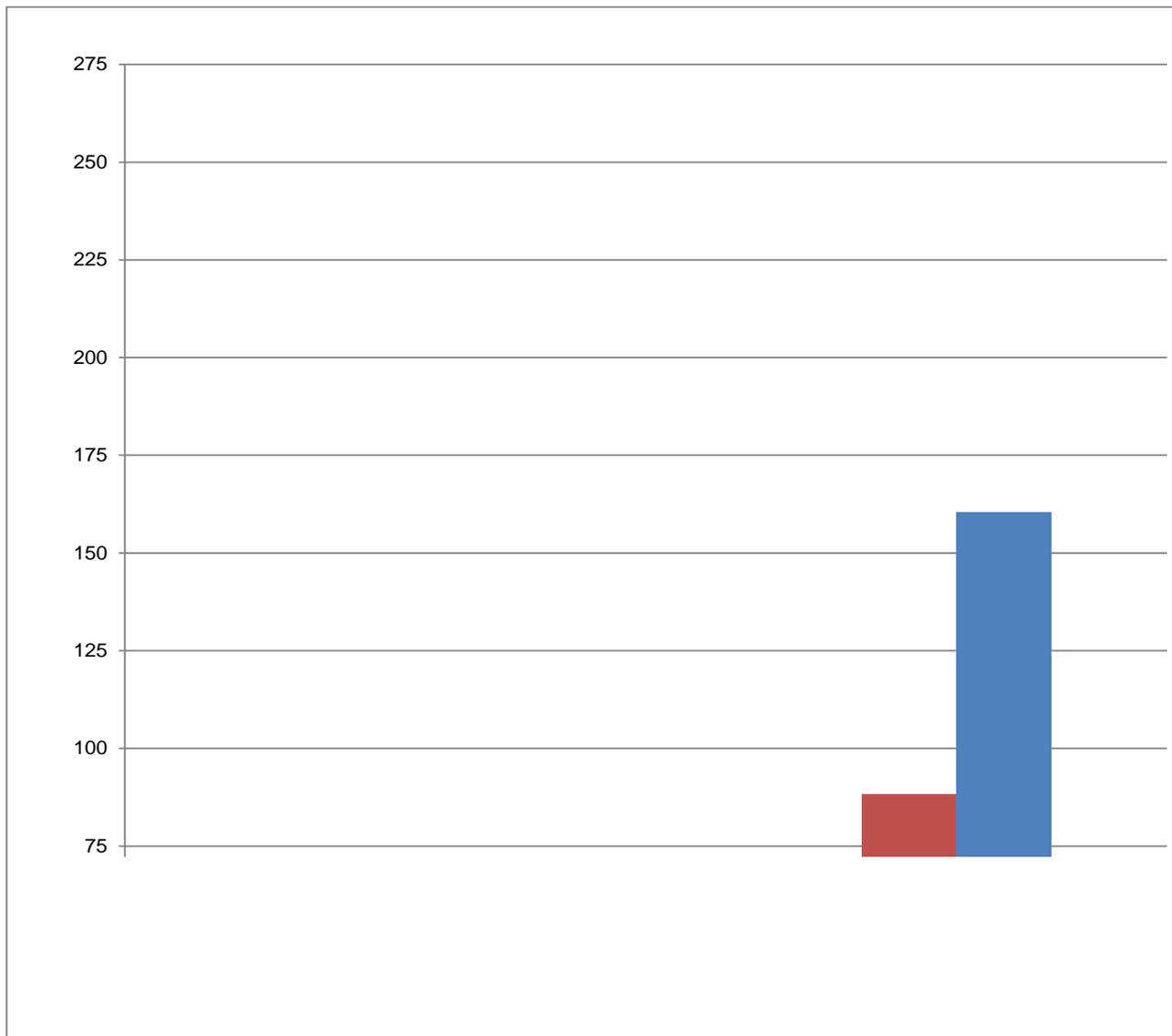
средств устраненных нарушений в денежной форме (из общего объема нарушений и недостатков, выявленных КСПКО в 2017 году) составила 54,82 миллиона рублей, что вместе с экономией бюджетных средств на содержание КСПКО составило 58,11 миллиона рублей – в 1,99 раза больше величины фактических расходов бюджетных средств на содержание КСПКО в отчетном году. Это свидетельствует о том, что только по одному этому направлению реализации итогов работы КСПКО в отчетном году была достигнута «окупаемость» бюджетных средств, направленных на содержание КСПКО.

**Таблица 9 – Экономический эффект деятельности КСПКО**

Показатель	«-»	«+»
	млн. руб.	млн. руб.
Фактические расходы бюджетных средств на содержание КСПКО	29,15	-
Экономия бюджетных средств на содержание КСПКО	-	3,29
Стоимостная оценка финансовых средств устраненных нарушений в денежной или физической форме	-	54,82
<b>Итого</b>	<b>29,15</b>	<b>58,11</b>

На Рисунке 9 представлена динамика экономического эффекта деятельности КСПКО в 2013-2017 годах (нарастающим итогом). Совокупная величина экономии и устраненных нарушений в денежной форме за 2013-2017 годы составила 261,07 миллиона рублей – это в 1,77 раза больше совокупных расходов на содержание КСПКО за этот же период (147,81 миллиона рублей).

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



## **12. Основные направления деятельности на будущий период**

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

1. Контрольная деятельность – в соответствии с планом работы КСПКО на 2018 год запланировано проведение 13 контрольных мероприятий.

2. Экспертно-аналитическая деятельность – в соответствии с планом работы КСПКО на 2018 год запланировано проведение экспертно-аналитических мероприятий, сгруппированных по 11 направлениям, в том числе: внешняя проверка отчетов главных администраторов доходов и главных распорядителей средств областного бюджета, годовых отчетов об исполнении местных бюджетов высокодотационных муниципальных образований Кемеровской области; подготовка заключений: по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета, на отчет об исполнении бюджета ТФ ОМС, на проекты нормативных правовых актов.

3. Обобщение, систематизация и анализ нарушений и недостатков, выявленных в результате проведенных КСПКО мероприятий, выработка предложений по их устранению.

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

5. Подготовка аналитических записок по итогам анализа результатов мероприятий, проведенных КСПКО, направление их Губернатору Кемеровской области, Председателю Совета народных депутатов Кемеровской области, в адрес других органов государственной власти.

6. Мониторинг и анализ социально-экономического положения и развития Кемеровской области, исполнения областного бюджета. Разработка предложений по: использованию выявленных резервов увеличения доходов бюджетов и повышению эффективности использования государственных и муниципальных ресурсов (средств и собственности).

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

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

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

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

внешнего финансового контроля в муниципальных районах и городских округах Кемеровской области.

### **Основные выводы**

Исходя из результатов деятельности КСПКО в 2017 году, можно сделать следующие выводы:

1. КСПКО в отчетном году осуществляла свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации от 12 декабря 1993 года, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», другими нормативными правовыми актами федерального законодательства, Уставом Кемеровской области от 9 апреля 1997 года, Законом Кемеровской области от 29 сентября 2011 года №95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области», другими законами и иными нормативными правовыми актами Кемеровской области.

2. План работы КСПКО на 2017 год, включающий 24 пунктов, был выполнен на 100%. В течение отчетного периода были подготовлены отчеты и заключения о проведении 65 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3. Стоимостная оценка выявленных нарушений и недостатков по итогам контрольных мероприятий, проведенных КСПКО в отчетном году, составила 1078,13 миллиона рублей.

4. Удельный вес устраненных в 2017 году нарушений и недостатков (из общего объема выявленных нарушений и недостатков по итогам контрольных мероприятий, проведенных КСПКО в отчетном году) составил 73,89% от общего объема выявленных.

5. Стоимостная оценка нарушений и недостатков по итогам экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСПКО в отчетном году, составила 5655,25 миллиона рублей.

6. КСПКО в течение 2008-2017 годов осуществляла свою деятельность экономно, с точки зрения использования средств областного бюджета. Реальные фактические затраты (в ценах 2008 года, с учетом уровня инфляции) на содержание КСПКО в расчете на одного работника в отчетном году сократились на 35,30% к уровню 2008 года. В отчетном году экономия средств, выделяемых на содержание КСПКО, составила 3,29 млн. рублей или 11,46% от планируемой величины затрат на содержание КСПКО.

7. На один рубль фактических затрат на содержание КСПКО в 2017 году пришлось 36,99 рубля выявленных нарушений и недостатков и 27,33 рубля – устраненных. Каждый рубль, вложенный в содержание КСПКО в отчетном году, окупился более чем в 27 раз.

8. Стоимостная оценка финансовых средств устраненных нарушений в денежной форме из общего объема нарушений и недостатков, выявленных КСПКО в 2017 году, вместе с экономией бюджетных средств на содержание КСПКО составили в отчетном году 58,11 миллиона рублей – в 1,99 раза больше величины фактических расходов бюджетных средств на содержание КСПКО в отчетном году. Только по одному этому направлению реализации итогов работы КСПКО в отчетном году была достигнута «окупаемость» бюджетных средств, направленных на содержание КСПКО.

9. Совокупная величина экономии и устраненных нарушений в денежной форме за 2013-2017 годы составила 261,07 миллиона рублей – это в 1,77 раза больше совокупных расходов на содержание КСПКО за этот же период (147,81 миллиона рублей).

Председатель  
контрольно-счетной палаты  
Кемеровской области

А.В.Долголевец