



## **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

---

### **ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2008 ГОД**

Утвержден постановлением коллегии КСП от 12.03.2009  
№ 3(142)/1 - КСП

**Иркутск - 2009 год**

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>Раздел 1. Организация и содержание работы КСП области в 2008 году</b>	стр. 3
<b>Раздел 2. Контроль за использованием бюджетных средств и областной государственной собственности</b>	стр. 4
2.1. Контроль за исполнением доходов консолидированного и областного бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов	стр. 5
2.2. Контроль за исполнением расходов консолидированного и областного бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов	стр. 7
2.3. Мониторинг и контроль за реализацией приоритетных национальных проектов	стр. 8
2.4. Контроль за распоряжением областной государственной собственностью	стр. 12
2.5. Контроль за формированием и исполнением бюджетов муниципальных образований	стр. 17
<b>Раздел 3. Основные результаты контрольной деятельности КСП области</b>	стр. 21
<b>Раздел 4. Экспертно-аналитическая деятельность</b>	стр. 28
<b>Раздел 5. Государственная служба и кадровая работа, правовое, организационное, документационное, информационно – техническое и финансовое обеспечение деятельности КСП области</b>	стр. 37
5.1. Государственная служба и кадровая работа	стр. 37
5.2. Правовое обеспечение	стр. 38
5.3. Организационное и документационное обеспечение	стр. 39
5.4. Информационно-техническое обеспечение	стр. 40
5.5. Финансовое обеспечение	стр. 41
<b>Раздел 6. Организационная деятельность Совета КСОИР, оказание методологической и правовой помощи контрольно-счетным органам муниципальных образований области</b>	стр. 41
<b>Раздел 7. Внешние связи КСП области</b>	стр. 44
<b>Раздел 8. Задачи КСП области на предстоящий период</b>	стр. 46
<b>Приложение 1. Сводный отчет КСП области по результатам контрольных мероприятий (проверок и ревизий) в 2008 году</b>	стр. 48
<b>Приложение 2. Отчет о проделанной работе аудиторов КСП области за 2008 год</b>	стр. 51

## **Раздел 1. ОРГАНИЗАЦИЯ И СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ КСП ОБЛАСТИ В 2008 ГОДУ**

Контрольно-счетная палата области (далее - КСП области) в отчетном периоде осуществляла свою деятельность в соответствии с Уставом Иркутской области, Законом Иркутской области от 27.11.1995 № 325 «О Контрольно-счетной палате Иркутской области», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Иркутской области на принципах законности, объективности и гласности. Основное внимание в аудиторской, организационно-методической деятельности уделялось приоритетным направлениям государственного финансового контроля, определенным действующим законодательством:

- контролю за эффективным исполнением доходных и расходных статей областного бюджета и бюджетов государственных территориальных внебюджетных фондов по объемам, структуре и целевому назначению, экспертизе и анализу их исполнения;

- контролю за расходованием межбюджетных трансфертов, поступающих в распоряжение области из федерального бюджета;

- мониторингу и контролю за реализацией приоритетных национальных проектов;

- контролю за управлением и распоряжением областной государственной собственностью;

- проверке исполнения бюджетов дотационных муниципальных образований, а также иных местных бюджетов – получателей финансовых средств из областного бюджета;

- экспертизе доходных и расходных статей проектов областного бюджета и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов;

- экспертизе проектов областных законов, а также нормативных правовых актов областных органов государственной власти.

Процесс планирования и организации контрольно-экспертных мероприятий осуществлялся в соответствии с запросами Законодательного Собрания и Правительства области.

За 2008 год в КСП области поступило 69 запросов на проведение контрольных и экспертных мероприятий, в том числе от Законодательного Собрания области - 33, Губернатора и Правительства области - 7, правоохранительных органов - 6, муниципальных образований - 19, от других учреждений и организаций - 4.

В 2008 году контрольными мероприятиями палаты охвачено 150 объектов проверок, в том числе:

- администрация области и ее структурные подразделения - 28 (18,7%);

- областные государственные учреждения и унитарные предприятия - 46 (30,7%);

- муниципальные образования, их структурные подразделения и учреждения - 51 (33,9%);

- предприятия и организации негосударственных форм собственности, в пользовании которых находились денежные средства и (или) объекты областной собственности - 25 (16,7%).

По результатам проведенных контрольных и экспертных мероприятий подготовлено 317 итоговых документов, в том числе:

- 177 актов по результатам проверок и ревизий;

- 43 заключения КСП области;

- 73 информационно-аналитических записок и справок;

- 6 протоколов разногласий;

- 18 иных документов и материалов.

В соответствии со статьями 6 и 18 Закона Иркутской области «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» заключения КСП области и информационно-аналитические записки направлены Законодательному Собранию Иркутской области, Губернатору Иркутской области. Материалы контрольных мероприятий также направлены субъектам проверок для устранения отмеченных в них нарушений и недостатков. Кроме того, подготовлено и направлено субъектам проверки 63 представления о выявленных нарушениях, 71 документ КСП области (заключения, информационно-аналитические записки, акты) направлен в правоохранительные органы.

В Счетную палату Российской Федерации направлено 37 документов КСП области.

## **Раздел 2. КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ И ОБЛАСТНОЙ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СОБСТВЕННОСТИ**

В процессе реализации задач, предусмотренных Законом области «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» в рамках предварительного, текущего и последующего контроля за использованием бюджетных средств и областной государственной собственности, КСП области проводит контрольные, экспертно-аналитические и организационные мероприятия.

В ходе осуществления предварительного контроля особое внимание уделено проведению экспертизы проекта областного бюджета на 2008 год, поскольку особенностью бюджетного процесса в 2008 году стало формирование и исполнение областного бюджета в условиях переходного периода объединения Иркутской области и Усть-Ордынского Бурятского автономного округа и к экспертизе впервые представлен законопроект о бюджете вновь образованного субъекта Российской Федерации. КСП области проведена экспертиза широкого круга проблем формирования и составления

бюджета нового субъекта, а также документов, на базе которых он сформирован.

Оперативный (текущий) контроль осуществлялся на основе запросов Законодательного Собрания и Правительства области, планов проверок и ревизий КСП области, а также индивидуальных планов работы аудиторов в виде контрольных и экспертно–аналитических мероприятий.

В рамках последующего контроля КСП области проводились экспертизы отчетов об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год, подготовленного по итогам проведения контрольно-ревизионных мероприятий и внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета, об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области, а также анализ сбалансированности местных бюджетов за 2007 год и текущий период 2008 года.

## **2.1. Контроль за исполнением доходов консолидированного и областного бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов**

Контроль за исполнением доходов консолидированного, областного бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов осуществлялся КСП области путем проведения экспертиз отчетов об исполнении консолидированного и областного бюджетов за 1 полугодие, за 9 месяцев, анализа сбалансированности местных бюджетов в 2007 – 2008 гг., а также при проведении экспертиз проектов законов об областном бюджете и тематических проверок.

В ходе осуществления контроля за исполнением доходов консолидированного бюджета Иркутской области установлено, что исполнение консолидированного бюджета Иркутской области по состоянию на 01.01.2009 по доходам составило 83 233 295,6 тыс. рублей, или 99,2% к плану года и 126,6% к факту 2007 года, в том числе по группе «Налоговые и неналоговые доходы» - 61 451 414,5 тыс. рублей, или 98,2% к плану года, по группе «Безвозмездные поступления» - 19 461 861,5 тыс. рублей, или 103,4% к плану года, по группе «Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности» - 2 320 019,6 тыс. рублей, или 90,2% к плану года.

Как отмечалось в материалах КСП области, отклонения фактических объемов налоговых поступлений от утвержденных связано с уточнением статистических данных основных макроэкономических показателей прогноза социально-экономического развития Иркутской области. В результате параметры областного бюджета на 2008 год, первоначально утвержденные Законом области от 21.05.2008 № 17-оз, изменялись 5 раз: Законом области от 28.05.2008 № 18-оз налоговые доходы увеличены на 613 377 тыс. рублей, от 27.06.2008 № 31-оз – на 2 136 211 тыс. рублей, от 24.09.2008 № 65-оз – на 186 959 тыс. рублей, от 06.11.2008 № 91-оз – на 102 тыс. рублей, уменьшены Законом области от 19.12.2008 № 134-оз на 812 620 тыс. рублей. Всего в

течение 2008 года налоговые доходы были увеличены на 2 124 029 тыс. рублей. В разрезе налогов наибольшее увеличение произошло по налогу на прибыль организаций – на 963 644 тыс. рублей, по налогу на доходы физических лиц – на 613 377 тыс. рублей, по налогам на имущество – на 674 378 тыс. рублей. Плановые поступления налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами сокращены на 182 352 тыс. рублей.

В рамках контроля за исполнением доходов областного бюджета проведен анализ исполнения доходной части областного бюджета, в ходе которого установлено, что утвержденный Законом области от 19.12.2008 № 134-оз «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2008 год» объем доходов областного бюджета исполнен по состоянию на 01.01.2009 в сумме 59 468 046,7 тыс. рублей, или 100,9% к уточненным годовым назначениям. При этом выполнение плановых назначений доходной части областного бюджета сложилось по налогу на прибыль в сумме 74 744 тыс. рублей, или 99,6% к плану года, налогам на товары, работы, услуги, реализуемые на территории Российской Федерации – 122 046,6 тыс. рублей (96,0%), налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами – 31 966,2 тыс. рублей (74,7%). В то же время, по многим видам доходов отмечено перевыполнение плановых назначений, в том числе, по налогу на доходы физических лиц в сумме 289 144 тыс. рублей или 102,2%, налогам на имущество – 47 655,2 тыс. рублей (101,1%), доходам от реализации материальных и нематериальных активов – 7 225 тыс. рублей (104,0%), платежам при пользовании природными ресурсами – 17 219,5 тыс. рублей (101,7%), государственной пошлине – 69,2 тыс. рублей (106,7%).

Контроль за исполнением неналоговых доходов областного бюджета осуществлялся путем проведения аналитического мониторинга выполнения Прогнозного плана (программы) приватизации областного государственного имущества, выполнения графиков продаж пакетов акций (долей) и недвижимых объектов областной государственной собственности, пополнения доходной части областного бюджета за счет дивидендов и от сдачи в аренду объектов областной государственной собственности.

Проведенный анализ исполнения областного бюджета по неналоговым доходам выявил целый ряд недостатков и нарушений при сдаче объектов недвижимости областной государственной собственности в аренду, вскрыты проблемы управления областной государственной собственностью.

Динамика поступлений от использования имущества, находящегося в областной собственности за ряд лет, указывает на сокращение их доли по отношению к общему объему доходов областного бюджета. Во многом это вызвано объективными причинами, связанными с приватизацией областного государственного имущества, сокращением числа прибыльных унитарных предприятий. В этой связи, все большую значимость приобретают поступления от использования земельных участков, находящихся в областной соб-

ственности. Однако рост доходов областного бюджета от аренды земельных участков сдерживается процессом регистрации права собственности, который на сегодняшний день осуществляется недостаточно активно. Результаты контроля за распоряжением областной государственной собственностью представлены в разделе 2.4. настоящего Отчета КСП области.

Доходы областного бюджета, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, за 2008 год составили 1 171 559,2 тыс. рублей, или 85,5% к плану года.

Также в течение отчетного периода КСП области осуществлялся контроль за исполнением доходной части бюджетов государственных внебюджетных фондов - Территориального фонда обязательного медицинского страхования (далее по тексту – ТФОМС) Иркутской области и ТФОМС Усть-Ордынского Бурятского автономного округа. Так, в экспертизах КСП области на отчеты об исполнении бюджетов ТФОМС Иркутской области, ТФОМС Усть-Ордынского Бурятского автономного округа за 2007 год представлен анализ исполнения доходов ТФОМС Иркутской области, ТФОМС Усть-Ордынского Бурятского автономного округа, а также отмечены причины невыполнения плановых назначений по доходам.

## **2.2. Контроль за исполнением расходов консолидированного и областного бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов**

Мероприятия по контролю за расходованием бюджетных средств составляют более двух третей от общего объема контрольной и аналитической работы КСП. Проверки и анализ осуществляются по консолидированному и областному бюджетам, их основным разделам и статьям, и по отдельным бюджетополучателям.

Так, анализ исполнения консолидированного бюджета области показал, что расходы консолидированного бюджета области за 2008 год исполнены в сумме 84 811 222,1 тыс. рублей, или на 91,3% к плану года, с дефицитом в сумме 1 577 926,5 тыс. рублей. В расходах консолидированного бюджета области удельный вес заработной платы с начислениями за 2008 год составил 44,4%. Просроченная кредиторская задолженность консолидированного бюджета области по состоянию на 01.01.2009 года составила 7 011 190,3 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета за 2008 год исполнены в сумме 60 059 190,0 тыс. рублей, или на 92,1% к плану года, с дефицитом в сумме 591 143,3 тыс. рублей. Наименьшее исполнение годовых бюджетных назначений обеспечено по разделам «Охрана окружающей среды» - на 60,7% (5 104 тыс. рублей), «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 76,7% (306 054,7 тыс. рублей), «Национальная экономика» - на 81,9% (6 318 552,4 тыс. рублей), «Здравоохранение, физическая культура и спорт» - на 84,9% (4 977 685,3 тыс. рублей). В расходах областного бюджета удель-

ный вес заработной платы с начислениями за 2008 год составил 23,2%. Просроченная кредиторская задолженность областного бюджета по состоянию на 01.01.2009 года составила 1 949 022,5 тыс. рублей. В составе кредиторской задолженности областного бюджета имеется задолженность по коммунальным услугам в объеме – 51 319,1 тыс. рублей, расходам на обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда – 71 459,9 тыс. рублей, расходам на обеспечение равной доступности услуг общественного транспорта на территории соответствующего субъекта Российской Федерации для отдельных категорий граждан – 72 292,3 тыс. рублей.

В структуре расходов областного бюджета наибольший удельный вес занимают такие группы расходов, как «Межбюджетные трансферты» - 40,8%, «Социальная политика» - 18,1%, «Национальная экономика» - 10,5%, «Образование» - 8,5%, «Здравоохранение и спорт» - 8,3%.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы областного бюджета увеличились на 20,2%.

По бюджетам муниципальных образований превышение расходов над доходами составило 986 783,1 тыс. рублей, или 4,5% объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из областного бюджета.

Просроченная кредиторская задолженность местных бюджетов по состоянию на 01.01.2009 года составила 5 062 167,9 тыс. рублей. В составе кредиторской задолженности муниципальных образований отмечено наличие задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда в сумме 924 620,4 тыс. рублей, а также коммунальным услугам – 125,6 тыс. рублей.

Анализ кредиторской задолженности местных бюджетов показал, что по всем муниципальным образованиям отсутствует кредиторская задолженность по заработной плате. По начислениям на выплаты по оплате труда за 2008 год кредиторская задолженность увеличилась на 18 373,4 тыс. рублей (с 906 247,0 тыс. рублей на начало года до 924 620,4 тыс. рублей по состоянию на конец года).

### **2.3. Мониторинг и контроль за реализацией приоритетных национальных проектов**

В 2008 году КСП области контроль за реализацией национальных проектов «Здоровье» и «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» осуществлялся путем ведения мониторинга. Кроме того, в рамках контроля за реализацией приоритетных национальных проектов «Развитие АПК» и «Образование» в течение отчетного периода проводились аудиторские проверки.

Так, мониторинг реализации национального проекта «Здоровье» показал, что благодаря реализации этого проекта в Иркутской области наметилась тенденция к стабилизации демографической ситуации. За 11 месяцев 2008



года рождаемость увеличилась на 26%, снизился показатель общей смертности на 17%, естественный прирост (убыль) населения составляет + 0,9, тогда как в 2005 году он составлял - 5,1.

Значительно повысилась степень оснащённости отдельными видами диагностического оборудования муниципальных учреждений здравоохранения. Износ медицинского оборудования снизился с 80% в 2005 году до 41% в 2008 году. Увеличилось финансирование высокотехнологичной медицинской помощи для населения Иркутской области. За 2008 год в федеральные и областные учреждения здравоохранения для оказания высокотехнологичной медицинской помощи направлены 2805 жителей Иркутской области.

С начала реализации национального проекта наметилась тенденция к укреплению кадрового потенциала первичного медицинского звена, повышению уровня их заработной платы. Так, по сравнению с 2005 годом средняя заработная плата по участковым терапевтам выросла на 15 тыс. рублей, по медицинским сёстрам участкового врача-терапевта - на 8 тыс. рублей.

Министерством здравоохранения области была проделана большая организационная и методическая работа по реализации мероприятий нацпроекта, приняты меры по обеспечению системного взаимодействия с органами местного самоуправления и учреждениями здравоохранения, решены многие вопросы и проблемы, возникшие в первые годы реализации ПНП «Здоровье».

В то же время в ходе реализации нацпроекта выявлены отдельные недостатки. Так, по ряду мероприятий, выделенные Иркутской области средства нацпроекта, освоены не в полном объеме: в 2008 году, как и в предыдущем 2007 году, из - за неподготовленности областных и муниципальных учреждений здравоохранения к увеличению нагрузки за счет диспансеризации, отсутствия узких специалистов и т.д., не выполнен план по проведению дополнительной диспансеризации работающих граждан.

В ходе проведения мониторинга национального проекта «Доступное и комфортное жилье - гражданам России», установлено, что мероприятия и целевые программы, в основном, направлены на увеличение «спроса» на жилье (ипотека, субсидии, сертификаты), при недостаточных объемах ввода жилья. Так, за 1 полугодие 2008 года в рамках подпрограммы «Выполнение государственных обязательств по обеспечению жильем граждан» получено 427 сертификата, из них 305 для граждан, выезжающих из районов Крайнего Севера. Однако выделенные сертификаты улучшают жилищные условия всего лишь 7,1% граждан, состоящих в очереди на улучшение жилищных условий. Департаментом градостроительной деятельности области в 2008 году планировался ввод жилья в объеме 1 000 тыс. кв.м., за 1 полугодие введено 149,6 тыс. кв. метров. Ввод жилья в расчете на 1 жителя области за год значительно отстает от аналогичного показателя в целом по России и по Сибирскому федеральному округу (10 место из 12). Значительно возросла средняя цена 1 кв. метра к среднедушевым доходам (коэффициент доступности жилья). За 2007

год стоимость квадратного метра жилья возросла с 32,2 тыс. рублей на начало года до 47,0 тыс. рублей на конец года и составила на первичном рынке – 49,6 тыс. рублей, на вторичном – 44,4 тыс. рублей.

Несмотря на значительную работу Департамента градостроительной деятельности области, реализация «жилищных» программ, по-прежнему, является наиболее проблематичной, а проблемы предыдущего года остаются актуальными и в 2008 году, в частности:

- недостаток строительных материалов привел к росту их стоимости, а, соответственно, и к увеличению стоимости квадратного метра жилья;

- недостаточно развита коммунальная инфраструктура для строительства объектов;

- финансовое обеспечение существующих в области целевых программ не в полной мере обеспечивает выполнение заложенных в них показателей ввода жилья;

- большинство муниципальных образований области не имеют проектов планировки территории, предназначенной для жилищного строительства, подготовки правил землепользования и застройки, а также программ комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры.

Аудиторские проверки использования средств, выделенных в 2007 году на реализацию приоритетного национального проекта «Образование» показали, что на реализацию указанного нацпроекта было направлено 573 800 тыс. рублей, в том числе 286 300 тыс. рублей - средства федерального бюджета, 277 500 тыс. рублей – областного бюджета, 10 000 тыс. рублей – средства местного бюджета.

В ходе контрольного мероприятия установлено нецелевое использование средств на сумму 312,9 тыс. рублей:

- за счет средств, предусмотренных в областном бюджете на 2007 год, для государственной поддержки общеобразовательных учреждений, внедряющих инновационные образовательные программы, приобретены интерактивные доски двум областным образовательным учреждениям, не принимавшим участие в конкурсе указанных учреждений, на сумму 137,7 тыс. рублей;

- проверками муниципальных образовательных учреждений - победителей конкурса установлено, что при 100%-м освоении средств за 2007 год допущено нецелевое использование средств в трех образовательных учреждениях на общую сумму 175,2 тыс. рублей - при использовании средств, выделенных на реализацию инновационных программ образовательных учреждений нарушено целевое назначение субсидии, предусмотренное пунктом 1.3 Порядка и критериев конкурсного отбора общеобразовательных учреждений субъектов Российской Федерации и муниципальных общеобразовательных учреждений, внедряющих инновационные образовательные программы, утвержденного приказом Минобрнауки Российской Федерации от 07.03.2006 № 46.

По данным проверок, недопоставлено товаров на сумму 1 000 тыс. рублей, в том числе и по возврату поставщиками некачественных товаров на сумму 290,8 тыс. рублей.

В пяти образовательных учреждениях на момент проверки имелось неустановленное (неиспользуемое в учебном процессе) оборудование на общую сумму 664,2 тыс. рублей, что является неэффективным использованием средств (СОШ № 41 г. Братска - лингафонный кабинет и информационный интегрированный комплекс «КМ-Школа 6.0» общей стоимостью 435,8 тыс. рублей). В основном оборудование не установлено по назначению в связи с технической неподготовленностью помещений.

С нарушениями требований Федерального закона № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (без проведения конкурсов, запроса котировок, заключения муниципальных контрактов) осуществлены закупки в 5 муниципальных образовательных учреждениях на сумму 1 216 тыс. рублей. В нарушение решения Усольской районной Думы «О бюджете муниципального района Усольского муниципального образования на 2007 год», условий заключенных договоров в 2-х учреждениях (Тальянская СОШ, Бадарминская СОШ) перечислены авансовые платежи сверх установленного размера (30%) – всего на сумму 907,6 тыс. рублей.

По результатам аудиторских проверок использования средств за 2007 год на реализацию национального проекта «Развитие АПК» установлено, что Департаментом агропромышленного комплекса области не соблюдались Правила предоставления за счет средств федерального бюджета субсидии бюджету субъекта РФ на проведение мероприятий по улучшению жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, утвержденные постановлением Правительства РФ от 28.04.2006 № 250 (далее - Правила), а именно:

- при формировании сводных списков получателей не соблюдались порядок и сроки;

- в нарушение подпункта «д» пункта 31 Правил не велись реестры выданных и оплаченных свидетельств;

- в нарушение пункта 59 Правил большинство договоров займов не содержат установленных существенных условий, а именно согласие молодого специалиста или члена (членов) молодой семьи работать у работодателя по трудовому договору до полного погашения заемных обязательств, но не менее 5 лет с даты заключения договора, и передать в ипотеку работодателю-займодавцу построенное (приобретенное) с использованием заемных средств жилье до погашения займа;

- субсидии в сумме 22 100 тыс. рублей выплачены с нарушением порядка и условий, установленных Правилами;

- в состав молодых семей и молодых специалистов, кроме супруга (супруги) и детей, были включены родственники (мать, отец, братья, сестры

тещи, бабушки и т.д.), что в целом позволило увеличить объем бюджетной поддержки 8 получателям, однако сокращает возможный список участников программы. Увеличение состава семей привело к дополнительным расходам бюджета в сумме 2 147,8 тыс. рублей, в том числе из областного бюджета 1 223,8 тыс. рублей, тем самым нарушен принцип эффективности, установленный статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Кроме того, не осуществлялся контроль над правильностью начислений и своевременностью выплаты субсидий. Расчеты субсидий составлены небрежно, а по отдельным расходам (в основном в части областного бюджета) не составлялись по форме, установленной приказом Департамента АПК. Имели место случаи не выплаты начисленных субсидий или выплаты сверх начисленной суммы гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство.

Вместе с тем, реализация проекта оказала влияние на состояние сельского хозяйства области, позволив привлечь значительные объемы ресурсов в форме более дешевых кредитов и финансового лизинга.

Так, по состоянию на 01.01.2008 29 сельхозтоваропроизводителей завершили строительство, реконструкцию и модернизацию животноводческих помещений. Введено в действие 82 животноводческих объекта на 21970 скотомест, из них реконструировано и модернизировано на базе существующих 43 помещения, построено новых – 39. По федеральному лизингу в область поставлено 1723 головы племенного крупного рогатого скота, 15 комплектов оборудования для животноводческих помещений. Создано 29 кооперативов, которые привлекли до 60-70 граждан, ведущих личное подсобное хозяйство, и увеличили объемы закупаемого молока у населения по сравнению с 2005 годом в 2 раза. По данным статистики, производство мяса к уровню 2005 года увеличилось на 4,7%, объем продукции, реализованной ЛПХ и КФХ возрос на 6%, реализация племенного молодняка возросла на 15% к 2006 году, объем реализации работ и услуг сельскохозяйственными кооперативами на 1000%. Построено жилья для молодых специалистов 11,5 тыс. кв.м., улучшены жилищные условия 224 молодым специалистам, проживающим на селе. Впервые за последние годы стабилизировано поголовье сельскохозяйственных животных во всех категориях хозяйств. Предприятия, участвующие в реализации национального проекта, уже на 01.01.2008 увеличили поголовье животных, надой молока - в 8 предприятиях надой превышает средний показатель по области, из них в 2-х предприятиях в 2 раза (более 6000 л. на одну фуражную корову), и объемы реализации мяса.

#### **2.4. Контроль за распоряжением областной государственной собственностью**

В соответствии с планом работы КСП на 2008 год по данному направлению аудиторской деятельности, сформированному с учетом реализации задач повышения уровня эффективности использования объектов областной

государственной собственности, осуществлялся мониторинг выполнения Прогнозного плана (программы) приватизации областного государственного имущества, графиков продаж пакетов акций (долей) и недвижимых объектов областной государственной собственности, пополнения доходной части областного бюджета за счет дивидендов и сдачи в аренду областного государственного имущества.

Кроме того, в 2008 году был осуществлен ряд тематических контрольных мероприятий по вопросам распоряжения областной государственной собственностью.

Так, аудиторской проверкой соблюдения требований законодательства при выполнении Прогнозного плана (программы) приватизации областного государственного имущества на 2007 год (далее – прогнозный план) с анализом принятых уполномоченными органами мер по устранению ранее выявленных недостатков отмечено, что Прогнозный план, утвержденный Законом области от 15.11.2006 № 76-оз с ожидаемыми доходами в сумме 136 000 тыс. рублей, выполнен не в полном объеме – в сумме 131 200 тыс. рублей, или 96,5% к плану.

В результате несостоявшихся и перешедших на 2008 год продаж объектов, включенных в Прогнозный план приватизации на 2007 год, сумма недополученных доходов областного бюджета в 2007 году составила почти 164 000 тыс. рублей.

Вместе с тем, в течение 2007 года были получены дополнительные доходы от приватизации объектов на сумму 22 350,3 тыс. рублей – осуществлены продажи двух пакетов акций и трех объектов недвижимости, не включенных в Прогнозный план на 2007 год (были внесены в прогнозные планы предшествующих лет, но их приватизация не была завершена), что является нарушением норм ч.3 ст.3 (абз.2) Закона области от 10.12.2003 №62-оз «О приватизации областного государственного имущества».

Анализ работы Департамента имущественных отношений по устранению ранее выявленных недостатков показал, что большинство замечаний КСП области учтено, однако, по-прежнему не принят Регламент деятельности Комиссии по приватизации, протоколы заседаний не нумеруются, отдельные из них недооформлены. Кроме того, по ряду объектов имеется несоответствие условий приватизации, указанных в протоколах и приказах Департамента, информационных сообщениях Фонда о предстоящих торгах и условиях договоров купли-продажи, заключаемых с покупателями областного государственного имущества.

Аудиторской проверкой Агентства имущественных отношений области по вопросам соблюдения требований нормативных правовых актов при сдаче объектов недвижимости областной государственной собственности в аренду (безвозмездное пользование) и выполнении функций администратора соответствующих доходов установлено, что большинство договоров аренды, действовавших в 2007 году, заключено в соответствии с Положением о порядке

сдачи в аренду и безвозмездное пользование объектов областной государственной собственности, утвержденным Постановлением Губернатора от 24.02.2000 №106-п, в ред. от 28.12.05 №575-п (далее – Положение).

Однако проверкой выявлен ряд недостатков и упущений, а именно:

- в нарушение п.1.20 Положения в договорах о передаче в аренду объектов не включено условие о страховании; таким образом, значительная часть переданных в аренду помещений областной государственной собственности, включая объекты культурного наследия, не застрахована;

- в отдельных случаях при расчете арендной платы использованы заниженные значения поправочных коэффициентов, что приводит к недоначислению арендной платы;

- при расчете арендной платы коэффициент технического обустройства применялся в заниженном размере (арендатор ООО «Элис»), в результате по 5-ти договорам аренды в 2007 году недоначислено 1 853,8 тыс. рублей;

- в 2007 году за нарушения условий договора и отказ платить по повышенным ставкам был расторгнут договор аренды от 23.01.2002 №54/02 с НКО «Союз строителей» (Иркутск, ул.Дзержинского, 36 - 2602,7 кв.м.), однако, арендатором помещения были освобождены только 31.07.2007. По данным Агентства задолженность арендатора на 01.01.08 составляла 638,5 тыс. рублей. Однако, с учетом недоначисленной платы за фактическое использование помещений, задолженность, по расчетам КСП области, должна составить 4 527,9 тыс.рублей;

- в результате отказа оплаты аренды в 2007 году по новым ставкам недоначислено 1 389,8 тыс. рублей (ООО «Орион» – 1 166,6 тыс. рублей, ООО фирма «Береза» - 223,2 тыс. рублей). Имеет место нарушение арендаторами (фирма «Береза») условий договоров (нецелевое использование, несвоевременная оплата).

Проверками КСП области неоднократно отмечались факты несанкционированного размещения рекламных щитов на фасадах зданий областной государственной собственности, констатировался низкий уровень работы Департамента по заключению договоров аренды рекламных мест. Всего, по расчетам КСП области, областной бюджет в 2007 году не получил от сдачи в аренду рекламных мест 218,0 тыс. рублей.

Особое место в итогах работы КСП занимает контрольная проверка по вопросам формирования правоустанавливающей документации на объекты недвижимости областной государственной собственности и повышения эффективности их использования, которая подвела итоги пятилетней работы по исследованию вопросов учета и использования объектов недвижимости, закрепленных в оперативном управлении областных государственных учреждений.

Достаточно сказать, что если в 2004 году в составе государственной собственности области числилось 138 государственных учреждений, на балансе которых находилось чуть более 800 объектов недвижимости (было

проверено 44 ОГУ и 370 объектов), то по состоянию на 01.11.2008 в Реестр областной государственной собственности (с учетом переданных из УОБАО) было включено 510 областных государственных учреждений, в собственности области находилось 5 190 объектов недвижимости (в том числе 253 - в казне Иркутской области), на 2 596 из них имелись технические паспорта, оформлены свидетельства о государственной регистрации права оперативного управления – почти на 1 900 объектов (36,6%). Сотрудниками КСП области в мае-ноябре 2008 года было проверено 35 ОГУ (вместо 10-12 запланированных), проанализировано использование 816 объектов областной государственной собственности и финансовых средств на сумму 1 659 919,8 тыс. рублей.

Как отмечено в материалах проверки, Агентством имущественных отношений Иркутской области с учетом замечаний и рекомендаций КСП области, в 2008 году выполнен значительный объем мероприятий по приему объектов недвижимости, их инвентаризации, обеспечению технической и правоустанавливающей документацией, закреплению объектов в собственности области и передаче в оперативное управление соответствующим государственным учреждениям. Агентством с декабря 2007 по август 2008 года проведены проверки около 200 учреждений, в результате которых отредактированы материалы работы инвентаризационных комиссий, дополнительно закреплены в оперативном управлении и поставлены на учет учреждений десятки объектов недвижимости.

Вместе с тем отмечен ряд недостатков, в том числе указаны факты неэффективного использования областной собственности, допущенные при размещении малых предприятий в Иркутском инновационном бизнес-инкубаторе, факты нарушения порядка передачи объектов в аренду или безвозмездное пользование.

Вопросы использования областного государственного имущества в обязательном порядке исследуются при проверках распорядителей и получателей бюджетных средств, использования средств областного бюджета, реализации областных целевых программ и т.д. Результаты проверок свидетельствуют о том, что по-прежнему сохраняет свою актуальность контроль за использованием областного государственного имущества, находящегося в ведении областных государственных учреждений и областных унитарных предприятий. Обобщенный анализ результатов проверок позволяет сделать вывод об имеющихся существенных недостатках в этой сфере, в том числе, неэффективная деятельность предприятия, повлекшая недопоступление в областной бюджет отчислений от прибыли (ОГУП «Спецтранссервис»), списание основных средств без разрешения собственника (Иркутский дом ребенка № 3), занижение стоимости основных средств (Иркутские дома ребенка № 1 и № 3, Братский дом ребенка). В результате проверки Иркутского противотуберкулезного диспансера выявлены 6 неучтенных объектов, ориентировочная стоимость которых составляет 800 тыс. рублей, а также объекты недвижимо-

сти, на которые не зарегистрировано право оперативного управления (г. Иркутск, ул. Партизанская 72, лит. 3, площадью 80,2 кв. м и др.).

В материалах проверок отмечены факты неправомерной передачи в муниципальную собственность имущества, приобретенного в рамках областных программ и являющегося областной государственной собственностью. После неоднократных замечаний КСП области о нарушении порядка передачи областного имущества в муниципальную собственность Агентством имущественных отношений области принят ряд мер по устранению данного нарушения. Вместе с тем, рекомендации КСП области в части урегулирования порядка взаимодействия Агентства имущественных отношений области с исполнителями программ, обеспечения учета областной государственной собственности, приобретенной на средства областных программ, не выполнены.

Глубокой и комплексной проработки требует задача по оптимизации количества областных государственных учреждений, нынешнее число которых чрезмерно велико для обеспечения их бюджетным финансированием. Принятые во исполнение Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» подзаконные акты позволяют начать в Иркутской области реструктуризацию бюджетной сети путем изменения типа существующих областных государственных учреждений.

Деятельность КСП области по контролю в сфере распоряжения областной государственной собственностью заключалась также в осуществлении контроля за устранением выявленных нарушений. В этой связи КСП области в процессе проверок оказывала содействие проверяемым организациям в правильном ведении бухгалтерского учета, устранении допущенных недостатков при использовании государственного имущества, обращала внимание на неэффективность заключенных сделок. Многие нарушения были устранены уже в ходе проверок. Из представленной субъектами проверок информации следует, что все замечания проанализированы и осуществляются мероприятия по устранению нарушений.

В Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации в 2008 году в числе основных задач на 2009-2011 годы и дальнейшую перспективу, названы, повышение качества управления государственной собственностью и эффективности работы государственного сектора, обеспечение полноценного учета имущества казны и его отражения в финансовой отчетности публично-правовых образований, ускорение процесса реорганизации бюджетных учреждений в автономные учреждения.

В Программе социально-экономического развития Иркутской области на 2006-2010 годы, утвержденной законом области от 26.10.2006 № 68-оз, определены основные задачи в сфере управления областной государственной собственностью: увеличение доходов областного бюджета на основе эффективного управления собственностью, оптимизация структуры областной собственности, реализация земельной реформы на территории области, перераспределение государственного и муниципального имущества. Вместе с тем,



предложенные для их решения меры, не способны кардинальным образом изменить сложившееся положение дел.

С целью улучшения ситуации в сфере управления областной государственной собственностью, КСП области, неоднократно выходила с предложением о необходимости принятия на областном уровне Концепции управления областным государственным имуществом на ближайшие пять лет, предусматривающей создание необходимых правовых, финансовых и организационных механизмов достижения намеченных целей, решения задач и реализации принципов государственной политики по управлению областным имуществом, что позволило бы Иркутской области стать эффективным собственником.

## **2.5. Контроль за формированием и исполнением бюджетов муниципальных образований области**

В 2008 году КСП области осуществлены плановые и внеплановые проверки соблюдения требований бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса, целевого использования бюджетных средств в следующих муниципальных образованиях: Ольхонском, Черемховском, Иркутском, Зиминском, Осинском муниципальных районах, городском округе «город Усть – Илимск», Шелеховском, Усть-Кутском, Слюдянском, Куйтунском, Листвянском, Янтальском, Звездинском городских поселениях, Подволошинском, Железнодорожном, Ручейском, Орлингском, Нийском, Верхнемарковском, Подымахинском сельских поселениях.

Объем проверенных КСП области по состоянию на 01.01.2009 в муниципальных образованиях области средств составил 6 126 927,3 тыс. рублей, объем выявленных нарушений законодательства составил 861 503,4 тыс. рублей, или 14,1% от общего объема проверенных средств, в том числе:

- объем средств, использованных не по целевому назначению – 16 973,8 тыс. рублей;
- объем неэффективно использованных средств – 14 656,8 тыс. рублей;
- объем ущерба, нанесенного государству при исполнении бюджетов - 462,5 тыс. рублей;
- объем средств, недополученных в доходную часть бюджетов (упущенная выгода) – 4 535,0 тыс. рублей;
- объем средств, использованных с нарушением действующего законодательства – 706 274,8 тыс. рублей;
- объем средств, израсходованных сверх утвержденных бюджетных ассигнований - 1 000 тыс. рублей;
- объем средств, не предусмотренных Законом об областном (окружном) бюджете – 114 380 тыс. рублей;

- иные нарушения и недостатки при использовании государственной и муниципальной собственности – 3 220,5 тыс. рублей.

Рекомендовано к взысканию или возврату в местные бюджеты 15 118,5 тыс. рублей, в том числе:

- 12 834,2 тыс. рублей - нецелевое использование бюджетных средств, установленное проверкой в МО «город Усть-Илимск»;

- 7 тыс. рублей - штрафные санкции за неисполнение в срок ООО «Усть-Илимскстройпроект» своих обязательств муниципальным заказчиком;

- 1 769,5 тыс. рублей по результатам проверки администрации Ольхонского района, в том числе: 1 350,5 тыс. рублей - задолженность арендаторов земельных участков, 247 тыс. рублей - задолженность за право аренды, 79,3 тыс. рублей - нецелевое использование бюджетных средств, 67,45 тыс. рублей - превышение размера оплаты труда мэра Ольхонского района, 25,2 тыс. рублей - неустойка за нарушение сроков оплаты договора купли-продажи теплохода;

- 372,3 тыс. рублей - нецелевое использование бюджетных средств, установленное проверкой в Черемховском районном муниципальном образовании;

- 13,9 тыс. рублей - по результатам проверки администрации Иркутского районного муниципального образования, - излишне начислена и выплачена субвенция на коммунальные услуги (дрова) за 2007 год по причине неверного указания площади жилого помещения;

- 121,6 тыс. рублей - по результатам проверки соблюдения требований бюджетного законодательства муниципальным образованием Усть-Илимский район и Железнодорожным муниципальным образованием Усть-Илимского района по организации в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом и проведения плановых и предупредительных мероприятий по подготовке объектов жилищно-коммунального хозяйства к отопительному сезону в истекшем периоде 2008 года.

Фактически взыскано и возвращено в местные бюджеты 13 378,5 тыс. рублей, или 88,5% от рекомендованной суммы.

Как показали проверки КСП области, наиболее характерными нарушениями действующего бюджетного законодательства, допущенными органами местного самоуправления при формировании, составлении и утверждении местных бюджетов, являются нарушения из-за отсутствия достаточно разработанной нормативной правовой базы, направленной на регулирование бюджетного процесса. В частности, в нарушение требований части 1 статьи 9 Бюджетного кодекса Российской Федерации не разрабатываются нормативные правовые акты, регламентирующие порядок составления и рассмотрения проекта местного бюджета, утверждения и исполнения местного бюджета, осуществления контроля за его исполнением и утверждения отчета об исполнении местного бюджета в муниципальных образованиях и т.д.

Распространенными нарушениями являются нарушения статей 71-73 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд». Такие нарушения установлены в Усть-Кутском, Шелеховском, Листвянском городских поселениях и Ольхонском муниципальном районе. В основном закупки для муниципальных нужд осуществлялись органами местного самоуправления без проведения конкурсов, без запроса котировок цен, и без заключения муниципального контракта. Муниципальные контракты не во всех случаях отвечали предъявляемым законом требованиям, не всегда содержали положения о выплате неустойки за нарушение исполнителем их условий. В отдельных случаях реестры закупок не велись, либо велись с нарушениями действующего законодательства.

Бюджеты многих муниципальных образований области несбалансированны, их дефицит значительно превышает предельный размер, установленный частью 3 статьи 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (10% утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из областного бюджета).

Результаты контрольного мероприятия КСП области по проверке начисления и выплаты заработной платы мэрам и главам муниципальных образований области в 1 полугодии 2008 года показали, что, в основном, размеры должностных окладов мэров (глав) муниципальных образований области не превышают предельные нормативы, предусмотренные Методическими рекомендациями по определению размеров и условий оплаты труда работников органов местного самоуправления Иркутской области, разработанные Департаментом труда Иркутской области, которые не являются нормативным правовым актом, но, тем не менее, носят рекомендательный характер. В 98 муниципальных образованиях области должностные оклады для их глав установлены с превышением предельного норматива. В ходе проверок КСП области соблюдения требований Закона области от 30.11.2005 № 92-оз «О предельных нормативах размера оплаты труда» установлено превышение предельного норматива размера общей суммы надбавок и иных выплат по муниципальным служащим в Черемховском районном муниципальном образовании и в Листвянском городском поселении.

Как показали проверки, в муниципальных образованиях имеются значительные резервы для увеличения неналоговых доходов за счет более рационального и эффективного использования муниципальной собственности. В частности, контроль за своевременным внесением платы за аренду муниципального имущества находится на ненадлежащем уровне, о чем свидетельствует недопоступление данных платежей, принятые по договорам обязательству исполняются ненадлежащим образом, договоры субаренды заключаются с превышением предоставленных полномочий, а условия целевого использования имущества не соблюдаются. Выборочный анализ отчетов уни-

тарных предприятий, свидетельствует о необходимости проведения документальных проверок данных предприятий, на предмет достоверности их отчетности и полноты исчисления платежей, являющихся источником пополнения местного бюджета.

В рамках объединения Иркутской области и Усть-Ордынского Бурятского автономного округа была проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении окружного бюджета Усть-Ордынского Бурятского автономного округа за 2007 год, которая показала, что был допущен ряд отступлений от требований бюджетного законодательства, а также имеются отдельные проблемы при исполнении смет расходов главных распорядителей бюджетных средств окружного бюджета, в том числе финансирование расходов бюджета без внесения соответствующих изменений в бюджет, нарушение порядка санкционирования при исполнении бюджета по расходам.

Также в ходе внешней проверки установлены недочеты в бюджетном учете, нарушения отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», нормативных правовых актов Министерства финансов Российской Федерации.

Кроме этого, в нарушение статьи 11 Закона округа о бюджете при финансировании расходов не соблюдался принцип приоритетности заработной платы и начислений на нее, что привело к наличию кредиторской задолженности по заработной плате по отдельным учреждениям. При этом капитальные вложения, национальная экономика, охрана окружающей среды профинансированы на 100%.

Таким образом, наиболее часто встречающиеся нарушения действующего законодательства Российской Федерации в муниципальных образованиях области, сводятся к невыполнению требований:

1) Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;

2) Бюджетного кодекса Российской Федерации при исполнении местных бюджетов по расходам, при использовании объектов муниципальной собственности, по вопросам оплаты труда муниципальных служащих и т.д.;

3) Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 10.02.2006 № 25н;

4) Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 24.08.2007 № 72н.

### **Раздел 3. ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КСП ОБЛАСТИ**

В 2008 году аудиторами и специалистами КСП области проведено 120 контрольных мероприятий по вопросам использования бюджетных средств и областной собственности органами государственной власти, государственными учреждениями и их структурными подразделениями, администрациями муниципальных образований, по результатам которых подготовлено 248 различных документов и материалов.

За отчетный период аудиторами и специалистами КСП области по результатам контрольных мероприятий выявлено нарушений бюджетно-финансового законодательства всего на сумму 4 865 468,1 тыс. рублей. Сводный отчет КСП области по результатам контрольных мероприятий (проверок и ревизий) представлен в таблице приложения 1. Обобщенная информация о количестве проведенных контрольных мероприятий и результатах контрольной деятельности по каждому аудитору представлена в приложении 2.

В рамках контроля за использованием средств областного бюджета по разделу «Общегосударственные вопросы» проведено 4 аудиторских проверки. Анализ выявленных в 2008 году нарушений законодательства свидетельствует, что наиболее часто допускаемыми нарушениями являются:

- нарушения норм Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», касающихся правил оформления первичных документов, отсутствия оправдательных документов, являющихся основанием для оплаты и т.п. (Департамент по обеспечению деятельности мировых судей, ОГУ «Центр социальных и информационных услуг для молодежи»);

- нарушения статьи 225 Бюджетного кодекса Российской Федерации, когда получатели бюджетных средств (ОГУ «Молодежный кадровый центр», ОГУ «Центр социальных и информационных услуг для молодежи») принимали денежные обязательства сверх доведенных до них лимитов бюджетных обязательств;

- несоблюдения норм Положения о порядке выплаты ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия государственной гражданской службы Иркутской области, премии за выполнение особо важных и сложных заданий, материальной помощи государственным гражданским служащим Иркутской области, утвержденного постановлением Губернатора Иркутской области от 20.03.2006 № 95-п, в части отсутствия достаточных правовых оснований при начислении и выплате премий за выполнение заданий особой важности и сложности (Департамент по обеспечению деятельности мировых судей, Агентство по молодежной политике);

- начисление и выплата заработной платы работникам бюджетных учреждений области при невыполнении постановления Правительства Российской Федерации от 14.10.1992 № 785 «О дифференциации в уровнях оплаты труда работников бюджетной сферы на основе Единой тарифной сет-

ки» в части установления разрядов ЕТС работникам без проведения аттестации (ОГУ «Молодежный кадровый центр», ОГУ «Центр социальных и информационных услуг для молодежи», ОГУ «Центр профилактики наркомании»).

По результатам контроля за использованием средств областного бюджета по разделу «Охрана окружающей среды» выявлен объем средств, использованных с нарушением действующего законодательства, в сумме 1 831,3 тыс. рублей, из которых наиболее значительным является отражение в сводной бюджетной росписи от 09.07.2007 расходов в сумме 1 000,0 тыс. рублей на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ при их отсутствии в соответствующей редакции Закона Иркутской области «Об областном бюджете на 2007 год» от 04.07.2007 № 51-оз.

Одним из важнейших направлений деятельности КСП области является контроль за использованием бюджетных средств в социальной сфере.

Так, в целях контроля за использованием средств областного бюджета, выделенных на здравоохранение, в 2008 году проведены проверки использования средств на реализацию областной государственной целевой программы «Сахарный диабет» на 2007-2010 годы, содержание областных домов ребенка, оказание специализированной противотуберкулезной медицинской помощи.

Обобщенный анализ результатов проверок за использованием средств областного бюджета на здравоохранение позволяет сделать следующие выводы:

- при использовании бюджетных средств, выделенных на нужды здравоохранения, допускаются отдельные факты нецелевого, неэффективного их использования (более 16 000 тыс. рублей.), расходование средств с нарушением действующего законодательства (более 59 000 тыс. рублей), а также многочисленные нарушения порядка ведения бюджетного учета;

- значительный объем нарушений допускается при проведении закупок. Практически при каждой проверке выявлены факты заключения контрактов без проведения конкурсных процедур, необоснованное авансирование подрядчиков и перечисление им оплаты до момента поставки товаров, нарушение поставщиками сроков поставки, низкий уровень контроля со стороны Министерства здравоохранения области за исполнением заключенных контрактов, непредъявление к нарушителям штрафных санкций. Всего при проведении закупок в 2008 году выявлено нарушений на сумму 19 000 тыс. рублей;

- качество и доступность медицинской помощи в значительной степени зависит от обеспеченности учреждений здравоохранения кадрами, оснащенности медицинским оборудованием, его эффективного использования;

- выборочный анализ состояния медицинского оборудования показал, что имеющееся в учреждениях медицинское оборудование имеет высокую степень износа и требует обновления. Кроме того, закупаемое оборудование

не всегда эффективно используется. В ходе проверок КСП в 2008 году выявлены факты неэффективного использования оборудования на сумму 22 000 тыс. рублей;

- потребность учреждений здравоохранения в расходах на медикаменты, питание, мягкий инвентарь обеспечивается ниже потребности. В 2008 году потребность в расходах на медикаменты была обеспечена не более 60%, на питание - не более 80%. Недостаточное выделение средств на эти цели не способствует эффективному лечению, доступности и достаточности необходимой медицинской помощи, предоставляемой бесплатно, продлевает время пребывания больного на больничной койке;

- распределение приобретаемых медицинских препаратов осуществляется Министерством здравоохранения области не всегда своевременно (с задержкой до 4 месяцев), что увеличивает период их прохождения от момента закупки до больного и сокращает срок годности препаратов;

- критериями качества и доступности медицинской помощи являются показатели здоровья населения (заболеваемость, смертность населения, первичный выход на инвалидность). Уровень заболеваемости в Иркутской области – один из самых высоких в Сибирском федеральном округе. В результате заболеваний ежегодно более 20 тыс. человек становятся инвалидами (в 2007 году – 21 778 чел.). Заболеваемость населения постоянно растет. Это связано, с одной стороны, с приростом пожилого населения и большим числом выявляемых заболеваний, с другой стороны, с низким уровнем профилактики и предотвращения заболеваний и неэффективным использованием ресурсов здравоохранения;

- расходы областного бюджета и бюджета ТФОМС на Территориальную программу госгарантий, утвержденную постановлением администрации области от 19.02.2008 № 22-па, (далее – Программа) не соответствуют показателям этой Программы. Продолжается практика, при которой внесение изменений в областной бюджет и бюджет ТФОМС в части увеличения расходов на Программу осуществляется без обязательного внесения в нее соответствующих изменений. Вследствие чего, фактические нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи и подушевые нормативы не соответствуют нормативам, установленным Территориальной программой госгарантий. Так, фактический подушевой норматив в 2008 году выше предусмотренного программой на 0,5 тыс. рублей и составил 6,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств ОМС – 3,6 тыс. рублей, за счет средств консолидированного бюджета – 3,3 тыс. рублей;

- эффективное использование средств бюджетов всех уровней, выделяемых на здравоохранение, должно обеспечиваться за счет расширения объема ресурсосберегающих технологий, переноса акцента в оказании медицинской помощи с дорогостоящих стационарных этапов на менее затратный амбулаторно-поликлинический этап.

Контрольными мероприятиями по разделу «Социальная политика» осуществлены проверки 17 общественных организаций (объединений) по вопросу организации финансирования и целевого использования средств, выделенных из областного бюджета отдельным общественным организациям и иным некоммерческим объединениям на возмещение их затрат, связанных с оказанием социальных услуг по проведению общественно полезных мероприятий и осуществлению деятельности по реабилитации и социальной интеграции инвалидов, по результатам которых установлено, что 67,2 тыс. рублей (0,8% от общего объема расходов) использованы ими на цели, не соответствующие условиям их получения (статья 289 Бюджетного кодекса Российской Федерации), 244,7 тыс. рублей (2,9% от общего объема расходов) - в нарушение принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств (статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

В ходе осуществления контроля по разделу «Межбюджетные трансферты» проведена аудиторская проверка порядка предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам, в результате которой установлено нарушение действующего законодательства на общую сумму 1 241 561 тыс. рублей, в том числе за счет предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета без соблюдения в полном объеме основных условий, предусмотренных статьей 136 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предоставления средств дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в объеме, превышающем расчетный, в связи с применением в расчетах неверных данных о состоянии муниципального долга, предоставления муниципальным образованиям области субсидии в целях софинансирования расходных обязательств без применения методики расчета размеров субсидии, а также в объеме субсидии, превышающем расчетный.

По направлению контроля расходования бюджетных средств в инвестиционной сфере на строительство объектов в рамках «непрограммной» части областной адресной инвестиционной программы (далее по тексту - ОАИП) установлено, что расходы на реализацию ОАИП исполнены в 2007 году в сумме 2 571 406 тыс. рублей, или на 99%. Бюджетные средства направлены на строительство 141 объекта, из них 14 объектов строилось в рамках целевых программ и 127 объектов - в рамках «непрограммной» части.

В материалах КСП области отмечено, что по-прежнему, допускается «распыление» средств, средства не концентрируются на финансировании переходящихстроек, что приводит к удорожанию строительства, устареванию технологических решений и оборудования, заложенных в первоначальных проектах. Так, в среднем на 1 объект, включенный в «непрограммную» часть, в 2007 году приходится 13 962,8 тыс. рублей средств областного бюджета, что на 25% ниже предыдущего года.

Кроме того, при формировании ОАИП 2007 года не соблюдались требования Порядка формирования перечнястроек, утвержденного постановле-



нием главы администрации области от 15.07.2005 № 25-пг и Бюджетного кодекса Российской Федерации. Вопрос подготовки и качества проектно-сметной документации, как на стадии формирования ОАИП, так и при ее исполнении, продолжает оставаться актуальным и является одной из основных причин исключения объектов, переноса сроков ввода объектов, а также приводит к неэффективному использованию бюджетных средств.

Сравнительный анализ выявленных нарушений по результатам проведенных в 2006 - 2008 годах проверок представлен в нижеприведенной таблице.

Таблица (тыс. рублей)

<b>Виды нарушений</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>	<b>2008 к 2007</b>	<b>2008 к 2006</b>
Выявлено нарушений законодательства на общую сумму, в том числе:	4 865 468,1	2 412 723,7	1 612 396,7	+2 452 744,4	+3 253 071,4
Объем средств, использованных не по целевому назначению	25 813,2	20 977,9	35 839,4	+4 835,3	-10 026,4
Объем неэффективно использованных средств бюджета	169 938,6	207 371,4	181 403,9	-37 432,8	-11 465,3
Объем ущерба, нанесенного государству при исполнении бюджета	15 993,5	8 899,5	3 503,9	+7 094	+12 489,6
Объем средств недополученных в доходную часть бюджетов (упущенная выгода)	117 765,5	12 488,2	7 929,8	+105 277,3	+109 835,7
Объем выявленных неучтенных средств	510 501,7	38 905,9	33 588,3	+471 595,8	+476 913,4
Объем средств областного бюджета, израсходованных сверх утвержденных бюджетных ассигнований либо сверх бюджетной росписи	1 000	41 843,2	1 203,1	-40 843,2	-203,1
Стоимость вновь выявленных и неучтенных объектов областной государственной собственности	93 791,7	94 705,2	58 593,0	-913,5	+35 198,7
Потери государственной собственности от неправомерного отчуждения государственного имущества, ликвидации областных унитарных предприятий, списания имущества областными учреждениями и областными унитарными предприятиями и т.д.	6 568,9	36 002,4	195 859,9	-29 433,5	-189 291,0
Упущенная выгода области и областного бюджета от неэффективного и неправо-	28 082,2	230,8	26 503,3	+27 851,4	+1 578,9

мерного использования объектов государственной собственности					
Объем средств, использованных с нарушениями действующего законодательства в т.ч. установленных ст. 37 Закона области «О бюджетном процессе...»	3 521 391,8	1 821 279,2	920 987,8	+1 700 112,6	+2 600 404,0
Результаты контрольной деятельности (увеличение доходной части, экономия расходной части, средства, возвращенные в бюджеты, собственность, поставленная на баланс, стоимость объектов, на которые зарегистрировано право управления, увеличение стоимости за счет дооценки и др.)	930 680,2	178 731,0	275 496,4	+751 949,2	+655 183,8
Рекомендовано к взысканию или возврату в областной бюджет (областную казну)	483 851,8	196 789,9	79 219,1	+287 061,9	+404 632,7
Возвращено в бюджеты всего, включая перечисленную задолженность,	17 644,1	8 145,4	5 058,4	+9 498,7	+12 585,7
в том числе в областной бюджет	17 204,3	7 990,3	4 157,9	+9 214	+13 046,4

Из таблицы видно, что в 2008 году по сравнению с 2007 годом общая сумма выявленных нарушений возросла на 2 452 744,4 тыс. рублей, в том числе по:

- объему нецелевого использования бюджетных средств - на 4 835,3 тыс. рублей;
- объему ущерба, нанесенного государству при исполнении бюджета – на 7 094 тыс. рублей;
- объему средств, недополученных в доходную часть бюджетов (упущенная выгода) – на 105 277,3 тыс. рублей;
- объему выявленных неучтенных средств – на 471 595,8 тыс. рублей;
- объему упущенной выгоды области и областного бюджета от неэффективного и неправомерного использования объектов государственной собственности – на 27 851,4 тыс. рублей;
- объему средств, использованных с нарушениями действующего законодательства, в т.ч. установленных ст. 37 Закона области «О бюджетном процессе в Иркутской области» - на 1 700 112,6 тыс. рублей.

При этом меньше выявлено нарушений, связанных с эффективным использованием средств, потерями от неправомерного отчуждения государ-

ственного имущества, ликвидации областных унитарных предприятий, списания имущества областными учреждениями и унитарными предприятиями, неучтенными объектами государственной собственности.

Большое внимание аудиторы и специалисты КСП области уделяют вопросам последующего контроля за исполнением рекомендаций КСП области, устранению выявленных нарушений и недостатков. В связи с этим, широко применяются такие формы работы, как повторные проверки, информирование правоохранительных органов, направление представлений и писем руководителям муниципальных образований, предприятий и организаций и т.д. Важным фактором результативности контрольных мероприятий является взаимодействие с Законодательным Собранием области, его комитетами и комиссиями.

Большинство руководителей проверяемых учреждений и организаций заинтересованно и конструктивно реагируют на замечания и рекомендации КСП области. За отчетный период в КСП области поступило 118 писем - от руководителей Правительства области, органов исполнительной власти, организаций и учреждений об устранении нарушений, выявленных КСП области, в ходе проверок и ревизий.

Так, например, по результатам проверки организации и финансирования специализированной противотуберкулезной медицинской помощи за 9 месяцев 2008 года приняты меры по эффективному применению неиспользуемого на момент проверки оборудования: приказом главного врача Иркутского областного противотуберкулезного диспансера от 25.12.2008 пять вытяжных шкафов стоимостью 127,3 тыс. рублей распределены по филиалам, электрокардиограф стоимостью 21,1 тыс. рублей передан в Усть-Илимский филиал и в настоящее время введен в эксплуатацию, стиральная машина стоимостью 140,8 тыс. рублей установлена в реабилитационном отделении в д. Жердовка.

В отчетном периоде на контроле КСП области оставался вопрос об использовании помещений в здании по ул. Сухэ-Батора, 11 общей площадью 2 491 кв.м. Еще в 2006 году проверкой выявлено, что данное здание в 1998 году неправомерно по решению Комитета по управлению государственным имуществом Иркутской области передано в безвозмездное пользование администрации г. Иркутска на 49 лет, на момент проверки практически все помещения использовались муниципальными и частными организациями. По рекомендации КСП области Комитетом по управлению государственным имуществом Иркутской области в судебном порядке проведены процедуры по применению последствий недействительности ничтожной сделки и расторжению с администрацией г. Иркутска договора безвозмездного пользования. В результате проведенной работы в 2008 году помещения освобождены.

В соответствии с письмами заместителя губернатора Иркутской области и Департамента имущественных отношений области с целью устранения

замечаний, отраженных в материалах проверок КСП области по приобретению дорожно-строительной техники, приняты следующие меры:

- за несвоевременное исполнение ЗАО «Дарос» своих обязательств по поставке бульдозеров неустойка в размере 200,0 тыс. рублей, начисленная на основании решения Арбитражного суда Челябинской области от 31.10.2007, зачислена в областной бюджет;

- заключено Мирное соглашение с ЗАО «Дарос», предполагающее возврат в областной бюджет задолженности за не поставленные бульдозеры (4 405,7 тыс. рублей) и уплату процентов (374,0 тыс. рублей);

- заявленные требования о взыскании с ООО «Компания «КМ Трейд» неустойки в размере 921,4 тыс. рублей за несвоевременную поставку снегоочистителей удовлетворены решением Арбитражного суда Иркутской области от 20.03.2008;

- принято решение о передаче имущества, находящегося в государственной собственности Иркутской области (14 КАМАЗов и 2 снегоочистителя), в качестве вклада в уставный капитал ОАО «Дорожная служба Иркутской области»;

- решение о дополнительном выпуске акций общей стоимостью 34 094,0 тыс. рублей аннулировано;

- произведена переоценка стоимости областного имущества, переданного в уставный капитал ОАО «Дорожная служба Иркутской области».

Таким образом, вопросы последующего контроля, реализация мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по строгому соблюдению бюджетно-финансового законодательства и укреплению финансовой дисциплины остается одним из приоритетных направлений деятельности КСП области.

#### **Раздел 4. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

В соответствии со статьей 17 Закона Иркутской области «О Контрольно-счетной палате области» КСП области проводит экспертизы:

- проекта областного бюджета, обоснованности его доходных и расходных статей, размера дефицита областного бюджета;

- проектов бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов;

- отчета об исполнении областного бюджета;

- отчетов об исполнении бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов;

- отчета администрации области об использовании объектов областной государственной собственности;

- проектов законодательных и иных нормативных правовых актов по бюджетно-финансовым вопросам, а также по вопросам распоряжения областной государственной собственностью;

- проекта программы приватизации областной государственной собственности.

Всего за отчетный период КСП области выполнено 69 экспертно-аналитических работ, по результатам которых подготовлены и направлены в Законодательное Собрание и Губернатору области соответствующие экспертные заключения и информационно-аналитические записки. Многие замечания и предложения, отмеченные в экспертных и аналитических документах КСП области, учтены при подготовке и принятии нормативных правовых актов области или их доработке.

Так, при проведении экспертизы законопроекта об областном бюджете на 2009 год КСП области дан анализ соблюдения законодательства при составлении законопроекта и представлении его в Законодательное Собрание области, порядка расчетов параметров основных показателей консолидированного и областного бюджетов, проанализированы прогнозные макроэкономические показатели, принятые за базу в расчетах доходов консолидированного бюджета, в том числе по сравнению с общероссийскими. КСП области проведен подробный анализ всех разделов законопроекта, основные выводы которого сводятся к следующему:

- динамика представленных прогнозных макроэкономических показателей свидетельствует о некотором замедлении темпов социально-экономического развития области на 2009 год и в ближайшей перспективе;

- отчетные данные объемов валового регионального продукта, темпов его роста, уровня инфляции ежегодно оказываются выше прогнозных показателей, что, в существенной мере, дезориентирует всех участников бюджетного процесса и экономических отношений в целом;

- в проекте закона области объем субсидий из федерального бюджета на 2009 год снизился на 27,9% по сравнению с 2008 годом, в то же время законопроектом «О федеральном бюджете на 2009 год и плановый период 2010-2011 годы» объем субсидий, передаваемых бюджетам субъектов РФ, предусматривается увеличить на 30,6% по сравнению с 2008 годом, объем финансирования федеральных целевых программ - на 70,7%;

- общий объем расходов увеличен по отношению к аналогичному утвержденному показателю 2008 года на 1%, или на 661 139 тыс. рублей, с учетом прогнозируемого уровня инфляции (сводный индекс потребительских цен на 2009 год - 108,4), общий объем расходов законопроекта уменьшается на 6,9%;

- в расходной части областного бюджета не учтены социально-значимые расходы в сумме 1 319 998,6 тыс. рублей, в том числе на выплату заработной платы с начислениями - 307 923 тыс. рублей; на погашение просроченной кредиторской задолженности по обязательствам областного бюджета (по состоянию на 1 сентября 2008 года) - 116 425,9 тыс. рублей; на реализацию областных государственных целевых программ - в сумме 733 534,7 тыс.

рублей, для обеспечения областных учреждений здравоохранения медикаментами и питанием (на уровне 2008 года) – 162 115 тыс. рублей;

- расходы на функционирование исполнительных органов государственной власти области в законопроекте сформированы без учета положений постановления Губернатора Иркутской области от 20.08.2007 362-п;

- прирост объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в 2009 году не превысит уровня 2008 года, в связи с чем в 2009 году сохранится проблема несбалансированности местных бюджетов.

В течение 2008 года были проведены экспертизы проектов законов «О внесении изменений и дополнений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2008 год», результаты которых рассмотрены и приняты Законодательным Собранием области с учетом замечаний и предложений КСП области.

В ходе проведения экспертизы годового отчета об исполнении областного бюджета за 2007 год установлен целый ряд нарушений, которые не позволили в отдельных случаях сформировать более полного и четкого мнения обо всех составляющих исполнения бюджета, что говорит о непрозрачности и неинформативности годового отчета. Так, установлены:

- факты несоответствия показателей исполнения областного бюджета принятому Закону об областном бюджете (в части погашения предоставленных кредитов), неравномерного исполнения бюджета по различным разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации;

- нарушения требований статьи 141 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 28 Закона области «Об областном бюджете на 2007 год» - остались непогашенными в сумме 619 568,4 тыс.рублей бюджетные кредиты, выданные муниципальным образованиям области в 2007 году. Задолженность местных бюджетов по бюджетным кредитам перед областным бюджетом погашена в 2007 году на 91,2% путем проведения зачетов. Значительным остается объем просроченной задолженности – 30,6% от общего объема задолженности. Не осуществляется аналитический учет выданных бюджетных кредитов;

- за 2004-2007 гг. объем областного государственного долга увеличился в 3,5 раза (с 3 091 995 тыс.рублей по состоянию на 01.01.2005 до 10 686 253 тыс.рублей по состоянию на 01.01.2008), или 28,3% от объема собственных доходов областного бюджета без учета финансовой помощи из федерального бюджета.

КСП области проведена экспертиза отчета об исполнении бюджета ТФОМС Иркутской области за 2007 год, которая показала следующее:

- представленный отчет об исполнении бюджета по его основным параметрам достоверен и подтверждается данными бюджетного учета;

- по ряду показателей отчета об исполнении бюджета установлены несоответствия данным бухгалтерского учета и Закону Иркутской области от

28.12.2006 № 102-оз «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2007 год», обусловленные отступлениями при составлении отчета от единого порядка применения бюджетной классификации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утверждена приказом Минфина Российской Федерации от 24.08.2007 № 72н), Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 08.12.2006 № 168н.

По результатам проведенной экспертизы КСП области высказаны рекомендации:

- при доработке законопроекта Иркутской области об исполнении бюджета ТФОМС за 2007 год учесть замечания, обозначенные в материалах по результатам проверки отчета об исполнении бюджета и иной бюджетной отчетности исполнительной дирекции ТФОМС,

- при формировании и исполнении бюджета ТФОМС соблюдать нормы статей 18 и 29 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- не допускать нарушения бюджетной классификации Российской Федерации и принципа единства бюджетной системы Российской Федерации;

- своевременно вносить соответствующие изменения в закон о бюджете ТФОМС и Территориальную программу государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи в Иркутской области.

Также в 2008 году проведена экспертиза отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Усть-Ордынского Бурятского автономного округа (далее по тексту – УОБАО) за 2007 год, в результате которой установлено следующее:

- бюджет ТФОМС УОБАО исполнен за 2007 год с профицитом 4 781 тыс. рублей, доходы исполнены на 102,2% и составили 412 058,5 тыс. рублей, расходы - на 101% и составили 407 277,5 тыс. рублей. Перевыполнение по доходам на 8 735,2 тыс. рублей и увеличение расходов на 3 954,2 тыс. рублей обусловлено поступлением сверх плана налоговых и неналоговых доходов и направлением их на территориальную программу ОМС. По сравнению с уровнем прошлого года доходы выросли на 32,6%, расходы - на 27,3%;

- расходы на выполнение управленческих функций ТФОМС УОБАО на 2007 год составили 9 007,7 тыс. рублей и не превысили установленный норматив расходов на содержание территориальных фондов;

- отчет по его основным параметрам достоверен и подтверждается данными бюджетного учета.

Однако по ряду показателей отчета об исполнении бюджета ТФОМС УОБАО установлены несоответствия данным бухгалтерского учета и Закону УОБАО от 19.12.2006 № 352-оз «О бюджете Территориального фонда обяза-

тельного медицинского страхования граждан Усть-Ордынского Бурятского Автономного округа на 2007 год», обусловленные отступлениями при составлении отчета от единого порядка применения бюджетной классификации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

В течение 2008 года КСП области проведены экспертизы проектов законов, регулирующих региональную систему налогообложения.

Так, экспертиза проекта закона области «О внесении изменений в статью 3 Закона Иркутской области «О транспортном налоге» показала, что исключение отдельных организаций из перечня налогоплательщиков, уплачивающих транспортный налог путем внесения авансовых платежей (организаций, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения) приведет, по расчетам КСП области, в 2009 году к потенциальному сокращению доходов бюджетов муниципальных образований на 22 400 тыс. рублей.

Экспертные мероприятия, проведенные КСП области, по анализу возможных последствий введения на территории Иркутской области дифференцированных налоговых ставок для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения выявили, что номинальное сокращение источников бюджетных доходов вследствие снижения налоговой нагрузки для субъектов малого бизнеса в то же время является стимулирующим фактором для развития малого предпринимательства, решения о сокращении размеров налоговых обязательств перед государством могут стать поощряющим фактором для сохранения рабочих мест и создания новых, служить основой для позитивных экономических изменений.

Кроме того, в течение 2008 года дважды проводилась экспертиза проектов законов о внесении изменений в закон «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений в местные бюджеты», по итогам которой КСП области установлено, что бюджеты большинства муниципальных образований области (в большей степени городских и сельских поселений) остаются не сбалансированными, собственных средств для исполнения муниципальными образованияами своих полномочий в полном объеме недостаточно, и, в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации, дотации из фондов финансовой поддержки являются одним из немногих способов выравнивания финансовых возможностей территорий по осуществлению органами местного самоуправления полномочий по решению вопросов местного значения.

КСП области выполнялись также и экспертизы проектов законов, касающихся вопросов государственной и муниципальной гражданской службы, в том числе проектов законов области «О внесении изменений в Закон Иркут-



ской области «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Иркутской области», «О внесении изменений и дополнений в Закон Иркутской области от 26 октября 2006 № 67-оз «Об Уполномоченном по правам человека в Иркутской области», анализ поправок к проекту закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об отдельных вопросах муниципальной службы в Иркутской области», внесенных в Законодательное Собрание области мэром города Иркутска В.В. Якубовским, анализ приложения к проекту постановления «О положении «О помощнике депутата Законодательного Собрания Иркутской области».

Замечания и рекомендации, представленные КСП области по результатам вышеуказанных экспертиз, были рассмотрены и приняты к сведению Законодательным Собранием области.

На основании поручения Законодательного Собрания Иркутской области КСП области проведена экспертиза отчета о ходе реализации в 2007 году Программы социально-экономического развития Иркутской области на 2006-2010 годы (далее – Программа), которая показала следующее:

- Программа разработана на период полномочий Губернатора Иркутской области А.Г. Тишанина, согласно ст.10 Закона области от 16.07.1997 № 35-оз «О системе прогнозирования и программе социально-экономического развития Иркутской области», и не была распространена на объединенный субъект Российской Федерации с 2008 по 2010 годы;

- реализация мероприятий Программы в 2007 году осуществлялась по разным вариантам развития (инерционный, инвестиционный, стратегический). Так, например, объем валового регионального продукта составил 392 649,3 млн. рублей, что на 8,9% выше прогнозного объема ВРП, запланированного по стратегическому варианту развития. В то же время реальный темп роста ВРП составил 107,8%, что на 1,2% ниже инвестиционного варианта;

- исполнение ряда показателей Программы, характеризующих уровень жизни населения области, показал замедление темпов роста по сравнению с уровнем 2006 года;

- отсутствие в отчете анализа нерешенных проблем, отмеченных в Программе, комплексной оценки социально – экономической ситуации, практически не уделено внимание итогам выполнения большинства социальных мероприятий, не освещены вопросы по решению проблем в сфере здравоохранения, образования, жилищной политики, молодежной политики, социальной поддержки населения, физической культуры и спорта, охраны труда.

В 2008 году КСП области проведена экспертиза расчетов величины прожиточного минимума за IV квартал 2007 года и I квартал 2008 года, которой установлено следующее:

- для объединенного субъекта - Иркутской области не утверждены нормативные правовые документы, регламентирующие единый подход к формированию потребительской корзины и расчету величины прожиточного ми-

нимума. Фактически до 1 января 2008 года и по настоящее время действуют ранее принятые законы Иркутской области и Усть-Ордынского Бурятского автономного округа;

- объем потребительской корзины в Усть-Ордынском Бурятском автономном округе по сравнению с Иркутской областью (до 1 января 2008 года и по настоящее время) был наиболее приближен к потребительской корзине, рекомендуемой Федеральным законом от 31.03.2006 № 44-ФЗ «О потребительской корзине в целом по Российской Федерации», в части объема потребления предметов первой необходимости, санитарии и лекарств для пенсионеров и детей;

- величина прожиточного минимума по районам Крайнего Севера и приравненным к ним местностям за I квартал 2008 года, утвержденная Постановлением администрации Иркутской области от 30.04.2008 № 110-па «Об установлении величины прожиточного минимума за I квартал 2008 года», занижена в среднем на душу населения на 33 рубля;

- сложившийся уровень цен на транспортные услуги, услуги ЖКХ (отопление и горячее водоснабжение), некоторых предметов общесемейного пользования в южных районах Иркутской области превышает соответствующие показатели в наблюдаемых северных районах.

По результатам проведенной КСП области экспертизы было рекомендовано разработать единую Методику исчисления величины прожиточного минимума в Иркутской области и включить в перечень наблюдаемых территорий дополнительный населенный пункт Иркутской области, находящийся в границах района Крайнего Севера и местностях, приравненных к ним.

В ходе проведения экспертизы проекта закона области «О нормативах финансирования областных государственных образовательных учреждений начального профессионального образования на 2009 год» установлено, что:

- предложенный норматив не учитывает увеличение расходов на оплату труда работников учреждений с 01.08.2009, предусмотренное Порядком планирования бюджетных ассигнований областного бюджета на 2009 год;

- методика расчета нормативов финансирования областных государственных учреждений требует совершенствования в части нормативного обоснования расходов фонда материального обеспечения учреждений для обеспечения возможности объективного и прозрачного способа распределения финансовых ресурсов по образовательным учреждениям, исходя из стоимости образовательных программ по их видам и отраслевой направленности;

- нормативы финансирования областных государственных образовательных учреждений на 2009 год не имеют достаточного нормативного обоснования расходов на материальное обеспечение учреждения, не обеспечивают в полной мере покрытие предстоящих расходов на содержание учреждения и, соответственно, не обеспечивают совершенствование (модернизацию) учебного процесса.

В 2008 году проведен анализ выполнения прогнозного плана приватизации (графика продажи) пакетов акций и недвижимых объектов областной государственной собственности за 2007 год и поступления средств от их реализации в областной бюджет, выполнения прогнозного плана приватизации (графика продажи) пакетов акций и недвижимых объектов областной государственной собственности за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2008 года и поступления средств от их реализации в областной бюджет, а также анализ поступлений в областной бюджет доходов в виде дивидендов по акциям, находящимся в областной государственной собственности, за 2006 год, который показал следующее.

В соответствии с Законом «Об областном бюджете на 2007 год» от 22.12.2006 № 100-оз планировалось получить доходов в виде дивидендов по акциям, находящимся в областной государственной собственности, в сумме 1 200,0 тыс. рублей. При экспертизе законопроекта области «Об областном бюджете на 2007 год» КСП области высказала мнение о наличии резерва увеличения плановых доходов, в результате чего, Законом области от 21.12.2007 № 136-оз «О внесении изменений в Закон Иркутской области «Об областном бюджете на 2007 год» годовой план по данному виду доходов был увеличен до 1 600,0 тыс. рублей. Доходы областного бюджета от поступления дивидендов по состоянию на 01.01.2008 сложились в сумме 1 620,9 тыс. рублей и превысили дивиденды 2005 года на 793,4 тыс. рублей, или на 96%.

В отчетном периоде КСП области проведена аналитическая работа по вопросу сбалансированности местных бюджетов в 2007-2008 гг., в ходе которой установлено следующее:

- по ряду местных бюджетов в 2008 году дефицит местного бюджета утвержден с превышением размера, установленного бюджетным законодательством. Так, в муниципальном образовании г.Черемхово размер дефицита утвержден в 22% от общего годового объема доходов без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений, Бодайбинский район - 32%, Зиминский район - 38%, Казачинско-Ленский район - 22%, Катангский район - 20%, Усть-Илимский район - 66%;

- несмотря на то, что в целом дефицит местных бюджетов принят в пределах установленного размера, в расходах местных бюджетов на 2008 год не в полном объеме предусмотрены средства на повышение заработной платы работникам учреждений бюджетной сферы, оплачиваемым по ЕТС, а также на социально значимые расходы (приобретение медикаментов и перевязочных средств, питание и др.), что свидетельствует о нарушении принципа полноты отражения доходов и расходов бюджета;

- всего в расходах местных бюджетов области (без учета кредиторской задолженности и капитальных расходов) не предусмотрены ассигнования еще на сумму около 2 312 000 тыс. рублей, в том числе на заработную плату работникам организаций бюджетной сферы с начислениями на нее

(2 097 000 тыс. рублей), приобретение медикаментов и перевязочных средств (80 500 тыс. рублей), питание (133 400 тыс. рублей). Недостаток собственных средств, привлечение кредитных ресурсов ведут к наращиванию муниципального долга;

- кредиторская задолженность муниципальных образований по состоянию на 01.01.2008 составила 5 588 759 тыс. рублей, в том числе просроченная кредиторская задолженность – 4 868 415 тыс. рублей, в том числе по заработной плате – 5 594 тыс. рублей. За 5 месяцев 2008 года объем кредиторской задолженности увеличился на 210 805 тыс. рублей и по состоянию на 01.06.2008 составил 5 799 564 тыс. рублей. Увеличилась кредиторская задолженность по оплате труда – на 46 367 тыс. рублей, по приобретению медикаментов, перевязочных материалов – на 8 460 тыс. рублей, по питанию – на 5 391 тыс. рублей. По начислениям на оплату труда кредиторская задолженность сократилась на 127 494 тыс. рублей, в том числе просроченная кредиторская задолженность сократилась на 171 503 тыс. рублей;

- бюджетная обеспеченность на 1 жителя в целом по области, исходя из фактически полученных доходов бюджетов муниципальных образований, с учетом финансовой помощи из областного бюджета в 2007 году составила - 15,34 тыс. рублей, исходя из фактических расходов местных бюджетов по состоянию на 01.01.2008 – 15,37 тыс. рублей;

- ниже среднеобластной сложилась бюджетная обеспеченность на 1 жителя в 2007 году, исходя из фактически полученных доходов с учетом финансовой помощи во всех городских округах, за исключением г. Иркутск (15,6 тыс.рублей). Аналогичная ситуация наблюдается в городских округах и по бюджетной обеспеченности на 1 жителя, исходя из фактических расходов (г. Иркутск – 15,8 тыс.рублей). Среди муниципальных районов ниже среднеобластной сложилась бюджетная обеспеченность в Ангарском (12,2 тыс.рублей), Заларинском (13,4 тыс.рублей), Иркутском (13,5 тыс. рублей), Куйтунском (12,7 тыс.рублей), Нижнеудинском (12,9 тыс.рублей), Слюдянском (13,2 тыс.рублей), Тайшетском (14,8 тыс. рублей), Усольском (11,2 тыс.рублей), Шелеховском (13,9 тыс.рублей), Нукутском (14,4 тыс.рублей), Эхирит-Булагатском (13,9 тыс.рублей), Баяндаевском (13,1 тыс.рублей);

- анализ бюджетной обеспеченности на 1 жителя по фактически полученным доходам без учета безвозмездных поступлений по состоянию на 01.06.2008 показал, что данный показатель в большинстве муниципальных образований ниже среднеобластного (3,6 тыс. рублей) более, чем в 3 раза (Балаганский район - 0,8 тыс. рублей, Куйтунский - 1,0 тыс. рублей, Качугский - 1,2 тыс. рублей, Черемховский - 1,1 тыс. рублей, Баяндаевский - 0,7 тыс. рублей, Боханский - 0,9 тыс. рублей, Аларский - 1,2 тыс. рублей, Осинский - 1,0 тыс. рублей).

Анализ осуществляемых КСП области экспертных работ, подтверждает, что выводы и рекомендации палаты учитываются при принятии законов,

иных нормативных правовых актов области по вопросам социально-экономической, финансовой, налоговой и бюджетной политики, управления и распоряжения областной государственной собственностью.

## **Раздел 5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ СЛУЖБА И КАДРОВАЯ РАБОТА, ПРАВОВОЕ, ОРГАНИЗАЦИОННОЕ, ДОКУМЕНТАЦИОННОЕ, ИНФОРМАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКОЕ И ФИНАНСОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КСП ОБЛАСТИ**

### **5.1. Государственная служба и кадровая работа**

В соответствии с Законом Иркутской области от 27.11.1995 № 325 «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» КСП области состоит из 10 аудиторов, организационное, правовое и материально-техническое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты осуществляет аппарат Контрольно-счетной палаты штатной численностью 39 человек.

Фактическая численность палаты на 01.01.2009 составила 44 человека, из них: 9 лиц, замещающих областные государственные должности, 1 руководитель аппарата, 5 начальников отделов, 1 заместитель начальника отдела, 8 главных консультантов, 10 ведущих консультантов и 3 консультанта, 2 главных специалиста-эксперта, 5 главных и ведущих специалистов 1, 2 и 3 разрядов.

За отчетный период в соответствии с утвержденным графиком повышения квалификации государственных гражданских служащих КСП области на 2008 год на курсах повышения квалификации прошли обучение 6 государственных гражданских служащих КСП области.

В течение 2008 года проводилась работа по реализации федерального и областного законодательства о государственной гражданской службе.

В Контрольно-счетной палате Иркутской области было проведено 2 конкурса на замещение 4 вакантных должностей государственной гражданской службы КСП области, в которых приняли участие 8 граждан (гражданских служащих). По результатам конкурсов победители были назначены на должности государственной гражданской службы в КСП области.

В соответствии с утвержденным графиком проведения аттестации на 2008 год, целях оценки профессиональной служебной деятельности проведена аттестация 11 государственных гражданских служащих КСП области, по результатам которой в отношении всех аттестуемых государственных гражданских служащих принято решение о соответствии их замещаемым должностям гражданской службы, в отношении 2 гражданских служащих принято решение о рекомендации по включению в кадровый резерв КСП области в порядке должностного роста.

В соответствии с требованиями действующего законодательства о государственной гражданской службе в целях присвоения первых и очередных классных чинов государственной гражданской службы Иркутской области в КСП области была организована работа по проведению квалификационных экзаменов государственных гражданских служащих. За период 2008 года в КСП области 4 государственным гражданским служащим были проведены квалификационные экзамены, по итогам которых всем государственным гражданским служащим присвоены очередной или первый классные чины государственной гражданской службы.

Проведена работа по подготовке материалов для проведения сертификации КСП области, организованной Ассоциацией контрольно-счетных органов Российской Федерации (далее – АКСОР). Подготовлены и отправлены в АКСОР материалы по разделам «Проверка организации государственной гражданской службы в контрольно-счетном органе» и «Проверка организации кадровой работы в контрольно-счетном органе».

Постоянно ведется работа по повышению профессионального уровня и правовой культуры гражданских служащих, совершенствованию практики реализации Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» и совершенствованию локальных нормативных актов, связанных с вопросами организации государственной гражданской службы в КСП области.

## **5.2. Правовое обеспечение**

За 2008 год правовым отделом КСП области осуществлялось правовое обеспечение деятельности, в том числе: правовое сопровождение контрольных мероприятий; проведение работ, связанных с правовой экспертизой законопроектов и других нормативных правовых актов области, локальных нормативных актов КСП области; оказание помощи контрольным органам муниципальных образований области путем разработки методических материалов, пособий, письменных и устных консультаций, а также содействие муниципальным образованиям по созданию системы финансового контроля и повышению ее эффективности в Иркутской области.

В отчетном периоде подготовлены предложения по проекту федерального закона «Об общих принципах организации контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации», проведены правовые экспертизы проектов законов Иркутской области и проектов постановлений Губернатора Иркутской области, подготовлены предложения к проекту Устава Иркутской области по приведению отдельных его норм в соответствие с действующим законодательством.

Совместно со специалистами отдела аналитики, экспертизы и методологии разработаны Методические рекомендации на проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных

средств за 2007 год, Методические рекомендации на проведение внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2007 год и подготовку заключения на него, а также Методики определения полноты, достоверности, прозрачности и информативности бюджетной отчетности при проведении внешней проверки годового отчета.

В отчетный период осуществлялась работа по контролю за соответствием требованиям действующего законодательства заключаемых КСП области договоров (госконтрактов).

В рамках «горячей линии» подготовлены ответы на вопросы представительных и исполнительных органов муниципальных образований области, а также контрольно-счетных органов МО, оказывалась правовая помощь.

Правовое обеспечение деятельности КСП области в отчетном году осуществлялось в тесном взаимодействии с аудиторами, структурными подразделениями КСП области, правоохранительными и иными контрольными органами области, Счетной Палатой Российской Федерации, контрольными органами других субъектов РФ, Президиумом Совета КСО ИР и контрольно-счетными органами муниципальных образований области.

### **5.3. Организационное и документационное обеспечение**

В отчетном периоде организационная работа была направлена на обеспечение эффективного функционирования коллегии и аппарата КСП области, совершенствование организации проведения контрольных мероприятий. Проведено 17 заседаний коллегии, на которых рассмотрено 36 вопросов, в том числе 27 по результатам контрольных и экспертных мероприятий. В соответствии с Законом Иркутской области «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» и Регламентом КСП области на заседаниях коллегии палаты рассмотрены отчеты аудиторов за первое полугодие 2008 года.

В феврале 2008 года подготовлено и проведено отчетно-выборное собрание Совета Контрольно-счетных органов Иркутской области и совещание по вопросам организации финансового контроля и повышения его эффективности с представителями Контрольно-счетных органов и муниципальных Дум области, в октябре 2008 года - семинар-совещание с руководителями и специалистами контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области по вопросу «Организация внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета, бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2008 год».

В целях повышения ответственности за организацию проведения и результаты контрольных мероприятий в КСП области действует система контроля и проверки исполнения. Обобщенная информация о выполнении принятых планов, распоряжений и поручений руководства палаты ежеквартально рассматривалась на рабочих совещаниях. Всего за отчетный период председателем палаты проведено 45 еженедельных рабочих совещаний, на

которых дано 396 конкретных поручений по вопросам контрольно-ревизионной, экспертно-аналитической деятельности КСП области, организации внутренней жизни палаты, которые выполнены в установленные сроки.

Объем документооборота за 2008 год составил 3 578 документов, из них входящих – 1 696, исходящих – 1 250, внутренних - 632 (приказы, распоряжения, акты, заключения, информационно-аналитические справки), в том числе актов по результатам проверок и ревизий - 177, заключений КСП - 43.

## **5.4 Информационно-техническое обеспечение**

Для обеспечения сотрудников КСП необходимой нормативно-правовой информацией в 2008 году действовали справочно-правовые системы «Гарант-Аналитик», «Гарант-Регионы» и «Консультант 3000».

Систематически пополнялись новыми законодательными и нормативными документами справочно-правовые системы «Гарант» и «Консультант 3000». Регулярно проводились работы по обслуживанию персональных компьютеров, ноутбуков и серверов палаты.

Разработан проект инсталляции цифровой мини-АТС взамен устаревшей аналоговой мини-АТС, который позволит сократить стоимость междугородних звонков, упростить схему взаимодействия сотрудников внутри здания палаты, а также выйти на более качественный уровень обработки входящих звонков.

В 2008 году сайт КСП области приобрел новый дизайн, изменились и расширились его возможности. Формат представления информации теперь состоит из трех колонок. Появился поиск документов, фотогалерея, раздел «Федеральные и областные новости». Использование технологии РНР, при создании ресурса, значительно упростило процесс изменения и добавления информации. Документы на сайте теперь представлены в трех уровнях доступа для различным категорий интернет-пользователей.

Регулярно производилось информационное наполнение разделов сайта КСП области. За 2008 год на сайте размещено 489 материалов, в том числе: 94 – в разделе «СМИ о КСП», 99 - в разделе «Новости», 35 – в разделе «Пресс - релизы», 28 - в разделе «Совет КСО ИР», 3 - в разделе «Госслужба», 208 – в разделе «Областные и Федеральные новости», 16 – в разделах «Заключения и информационно-аналитические материалы». Кроме того, размещено 6 документов, регламентирующих внутреннюю работу КСП области.

В рамках мониторинга хода реализации приоритетных национальных проектов «Здоровье», «Образование» ведомственные структуры и администрации муниципальных образований Иркутской области регулярно направляли материалы по электронной почте для формирования сводного отчета.

Посредством электронной почты осуществлялся обмен материалами со Счетной палатой, АКСО РФ, региональными контрольно-счетными органа-



ми, финансовыми органами, МО Иркутской области, Советом КСО ИР. Всего получено 357 различных материалов, передано – 124.

### **5.5. Финансовое обеспечение**

В соответствии с Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2008 год» на финансирование КСП выделено 46 930,6 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 42 465,2 тыс. рублей (90,5% от доведенных лимитов бюджетных обязательств) и 0,89 % от общей суммы выявленных нарушений.

По причине отсутствия лимитов бюджетных обязательств по соответствующим статьям расходов, расходы КСП области профинансированы не в полном объеме. Недостаток лимитов бюджетных обязательств по соответствующим статьям расходов явился причиной роста кредиторской задолженности по сравнению с началом 2008 года на 16%, которая по состоянию на 01.01.2009 составила 2 306,4 тыс. рублей, в том числе перед поставщиками и подрядчиками в сумме 297,2 тыс. рублей, по платежам в бюджеты 460,7 тыс. рублей, по прочим расчетам с кредиторами 1 548,5 тыс. рублей.

## **Раздел 6. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ СОВЕТА КСОИР, ОКАЗАНИЕ МЕТОДОЛОГИЧЕСКОЙ И ПРАВОВОЙ ПОМОЩИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫМ ОРГАНАМ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ**

С целью формирования единой системы финансового контроля в Иркутской области, координации деятельности и укрепления сотрудничества контрольно-счетных органов Иркутской области 27 июля 2006 года КСП области совместно с контрольно-счетными органами муниципальных образований области был создан Совет Контрольно-счетных органов Иркутской области (Совет КСО ИР).

Одним из органов управления Совета является Президиум, собрание которого происходит 1 раз в квартал, отчетное Собрание - 1 раз в год. Совет КСО ИР реализует свою деятельность в соответствии с разработанным и утвержденным Президиумом планом работы.

По состоянию на 01.01.2009 на территории Иркутской области образовано 43 контрольно-счетных органа, в том числе 33 контрольных органа в муниципальных образованиях II уровня и 10 контрольных органов в муниципальных образованиях I уровня. Статусом юридического лица обладает 21 контрольный орган муниципального образования.

Между КСП области и контрольными органами муниципальных образований области заключено 36 Соглашений о сотрудничестве, из них 7 Соглашений оформлено в 2008 году. Членами Совета КСО ИР являются 39 контрольно-счетных органов.

В рамках консультационно-методической деятельности Советом КСО ИР постоянно направляются всем контрольно-счетным органам муниципальных образований методические рекомендации по вопросам организации контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической работы. С момента образования Совета КСО ИР в адрес контрольных органов муниципальных образований направлено 22 методических рекомендаций, из них разработаны в 2008 году – 2:

- методическое пособие о порядке исполнения Закона Иркутской области от 10.12.2007 № 123-оз «Об административной ответственности за нарушение бюджетного законодательства в Иркутской области»;

- методические рекомендации по проведению контрольно-счетным органом муниципального образования Иркутской области проверки соблюдения действующего законодательства в процессе управления муниципальным долгом в муниципальных образованиях Иркутской области.

Муниципальным контрольно-счетным органам регулярно предоставляется информация о переподготовке, курсах повышения квалификации, обучающих семинарах по вопросам государственного финансового контроля.

В целях оказания консультационной помощи в деятельности контрольных органов муниципальных образований КСП области организована работа «горячей линии». За 2008 год даны ответы на более чем 100 вопросов по телефонной связи и 48 ответов на вопросы направлены в адрес муниципальных контрольно-счетных органов письменно, что почти в два раза превышает количество ответов, направленных контрольным органам за 2007 год.

Для оперативного взаимодействия между КСП области и представителями контрольных органов муниципальных образований на сайте КСП области создана рубрика «Совет КСО ИР», где можно ознакомиться с информацией о работе и деятельности Совета КСО ИР, о ежеквартальных результатах работы контрольно-счетных органов муниципальных образований, о результатах взаимодействия контрольных органов с правоохранительными органами, проведение семинаров и другая информация о деятельности Совета КСО ИР. В 2008 году проведена модернизация рубрики «Совет КСО ИР» - изменен внешний вид страницы сайта, добавлена информация в рубрики «Состав», «Президиум», «Мероприятия» и «Информация о работе».

В целях повышения квалификации членов Совета КСО ИР аудиторами и специалистами КСП области проведены 2 семинара:

- об отдельных вопросах административной ответственности за нарушение бюджетного законодательства;

- организация внешней проверки отчета об исполнении местного бюджета, бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2008 год.

В целях обеспечения координации деятельности контрольных органов муниципальных образований с правоохранительными органами по применению законодательства об административной ответственности за нарушение бюджетного законодательства продолжается работа по их взаимодействию.

Один раз в полугодие подготавливаются, анализируются данные о результатах взаимодействия и утверждаются президиумом Совета КСО ИР в форме информационной справки по результатам взаимодействия правоохранительных органов с контрольными органами муниципальных образований.

За 2008 год подписано 9 Соглашений о взаимодействии между КСО МО ИО и ОВД районов, направлено в адрес ОВД 32 материала и проведено 5 проверок по запросам ОВД. Заключено 9 Порядков взаимодействия между КСО МО ИО и прокуратурами муниципальных образований. Направлено в адрес районных прокуратур 218 материалов по контрольной деятельности КСП МО, проведена 31 совместная проверка.

В течение 2008 года ежеквартально анализируется информация о результатах работы контрольно-счетных органов муниципальных образований.

За отчетный период аудиторами и специалистами контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области проведено 813 контрольных мероприятий с оформлением актов по результатам проверок или других итоговых документов.

По результатам проверок подготовлено 987 выходных документов, из них 400 аудиторских актов, 466 аудиторских заключений, 121 информационно-аналитическая справка.

За отчетный период выявлено нарушений законодательства по результатам проведенных контрольных мероприятий на сумму 2 211 270 тыс. рублей, в том числе:

- объем средств, использованных не по целевому назначению – 28 414, 5 тыс. рублей;

- объем неэффективно использованных средств бюджета – 119 294, 9 тыс. рублей;

- объем средств, использованный с нарушением бюджетного законодательства – 761 357,5 тыс. рублей;

- объем нарушений при использовании муниципальной собственности – 796 081, 1 тыс. рублей;

- другое (недостача денежных средств, нарушение Федерального закона от 31.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд») – 53 434, 4 тыс. рублей;

- объем ущерба, нанесенного муниципалитету при исполнении местного бюджета – 452 687, 6 тыс. рублей;

- занижение доходов – 289 543, 1 тыс. рублей;
- недополучено доходов – 31 209, 4 тыс. рублей;
- завышение расходов – 19 875, 8 тыс. рублей;
- перерасход средств – 11 400, 9 тыс. рублей;
- неучтено собственности – 100 607, 5 тыс. рублей;
- другое (недостача денежных средств, неправомерное списание имущества, необоснованные расходы и доходы МУП) – 5 464 тыс. рублей.

В результате контрольных мероприятий рекомендовано к взысканию или возврату в местный бюджет 76 426, 8 тыс. рублей, вынесено 17 представлений и 2 предписания о нарушениях бюджетного законодательства.

Результат контрольной работы за 2008 год составил 542 446 тыс. рублей. Объем средств, возвращенных в местную казну – 18 826, 7 тыс. рублей.

Советом КСО ИР в целях повышения престижа и общественной значимости контрольно-счетных органов, стимулирования их сотрудников на дальнейшее совершенствование профессиональной деятельности были разработаны Положения о ежегодном конкурсе на звание «Лучший контрольно-счетный орган Иркутской области» и «Лучший финансовый контролер Иркутской области», а также наградной документ – Почетная грамота Совета КСО ИР.

В феврале 2008 года на Отчетном собрании Совета КСО ИР подведены итоги конкурсов и определены 2 победителя конкурса на звание «Лучший контрольно-счетный орган Иркутской области за 2007 год», 2 сотрудника контрольно-счетных органов Иркутской области признаны победителями конкурса на звание «Лучший финансовый контролер Иркутской области за 2007 год». Более 20 человек награждены Почетной грамотой Совета КСО ИР.

## **Раздел 7. ВНЕШНИЕ СВЯЗИ КСП**

В 2008 году КСП области наряду с контрольной, экспертно-аналитической и информационной деятельностью осуществляла внешние связи на федеральном и межрегиональном уровне, а также с зарубежными коллегами.

Большое внимание уделялось взаимодействию со Счетной палатой и Ассоциацией контрольно-счетных органов Российской Федерации, Законодательным Собранием, Губернатором и правоохранительными органами Иркутской области.

Представители КСП области приняли участие в конференциях и семинарах, организованных Ассоциацией КСО Российской Федерации.

Председатель КСП области Морохоева И.П. и аудитор Муфахарова Н.Х. участвовали в семинаре-совещании «Экспертная деятельность контрольно-счетных органов. Проблемы и перспективы развития», состоявшемся в г. Сыктывкаре, в работе которого приняли участие члены Президиума Ассоциации контрольно-счетных органов, председатель Счетной па-

латы Российской Федерации Степашин С.В., руководители региональных контрольно-счетных органов.

Председатель КСП области выступила перед участниками семинара-совещания с докладом «О мерах по локализации полномочий в борьбе с коррупцией, принимаемых органами государственного финансового контроля (на примере работы КСП области)».

В 2008 года председатель палаты приняла участие в семинаре – совещании на тему «Финансовый контроль в системе мер по противодействию коррупции», проведенном Счетной палатой Российской Федерации с участием членов Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, членов Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов, руководителей региональных КСО, во Всероссийском совещании контрольных органов, организованном Администрацией Президента Российской Федерации, в парламентских слушаниях «Становление и развитие парламентского контроля за исполнением средств федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации», проведенных Советом Федерации Федерального собрания Российской Федерации с участием Счетной палаты и руководителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, а также в научно-практической конференции, посвященной 15-летию принятия Конституции Российской Федерации.

Аудиторы КСП приняли активное участие в кустовых семинарах-совещаниях с депутатами представительных органов муниципальных образований, организованных Законодательным Собранием области.

Продолжалось сотрудничество КСП с территориальными структурами федеральных органов исполнительной государственной власти, финансовыми и правоохранительными органами области. Тесное взаимодействие осуществлялось с департаментом финансов (министерством финансов) Иркутской области, Прокуратурой Иркутской области, Главным управлением внутренних дел по Иркутской области, управлением ФСБ по Иркутской области при организации совместных мероприятий и информационного обеспечения на основе соответствующих двусторонних Соглашений.

Аудиторы КСП приняли участие в 65 заседаниях комитетов и комиссий Законодательного Собрания области, где рассмотрены 178 вопросов, входящих в компетенцию палаты, и выступили при обсуждении 43 вопросов.

В 2008 году аудиторами и специалистами КСП области оказана большая практическая и методологическая помощь муниципалитетам в организации и повышении эффективности работы муниципальных контрольно-счетных органов.

Руководители КСП области приняли участие в выездных заседаниях общих собраний Некоммерческой организации «Ассоциация муниципальных образований Иркутской области» (Черемхово, Братск) и выступили по вопросам повесток дня заседаний.

В отчетном периоде КСП области продолжала поддерживать взаимовыгодные связи с другими контрольными органами РФ по вопросам методологии и обмену опытом контрольно-ревизионной работы.

Председатель КСП области, являясь членом координационного совета при Губернаторе Иркутской области по борьбе с коррупцией, приняла участие в заседаниях совета и выступила с информацией по вопросам эффективности мероприятий, направленных на снижение уровня коррупции в исполнительных органах государственной власти Иркутской области и соблюдения действующего законодательства и противодействия коррупции в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд.

Кроме того, председатель КСП области приняла участие в совещании, проведенном главным федеральным инспектором в Иркутской области, по вопросу контроля за выполнением поручения Президента РФ в части мер, принимаемых органами государственной власти Иркутской области по финансированию территориальных программ государственных гарантий оказания гражданам бесплатной медицинской помощи.

Аудитор Дунов Д.А. принял участие в работе семинара-совещания контрольно-счетных органов Сибирского федерального округа на тему «Эффективность деятельности органов государственной власти при использовании бюджетных средств: опыт и перспективы», состоявшемся в г. Кемерово.

В 2008 году, в целях обмена опытом с зарубежными коллегами в области государственного финансового контроля и налаживания дружественных связей, при содействии руководства Законодательного Собрания Иркутской области организовано пребывание в Иркутской области Государственного контролера республики Латвия Ингуны Судраба, которая в ходе визита ознакомилась с основными принципами и формами государственного финансового контроля в Иркутской области и выступила перед аудиторами и сотрудниками аппарата КСП области.

## **Раздел 8. ЗАДАЧИ КСП ОБЛАСТИ НА ПРЕДСТОЯЩИЙ ПЕРИОД**

Важнейшие задачи КСП области на предстоящий период вытекают из требований закона о КСП области и других законодательных актов Российской Федерации и Иркутской области, приоритетных направлений государственного финансового контроля.

Основные усилия коллектива КСП области будут направлены на активное участие в формировании бюджетной политики области, совершенствование форм и методов контроля за исполнением доходов и расходов бюджетов разных уровней, укрепление финансовой дисциплины получателей бюджетных средств, выработку конструктивных предложений и рекомендаций по этим вопросам. При этом, наряду с аудитом законного и целевого использования бюджетных средств, КСП области продолжит работу по совершенство-

ванию аудита эффективности их использования, максимальной отдачей от вложений средств в экономику и социальную сферу региона. Под особый контроль, в связи с этим, будут поставлены вопросы реализации приоритетных национальных проектов, устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских проверок в 2008 году, своевременного информирования о ходе реализации проектов Счетную палату Российской Федерации, областных органов государственной власти.

В целях дальнейшего повышения эффективности контрольных мероприятий КСП области продолжит активную работу с комитетами и комиссиями Законодательного Собрания, Правительством области.

В связи с сохраняющимся значительным разрывом между объемом финансовых нарушений и неадекватными мерами по привлечению виновных лиц к ответственности, КСП области продолжит сотрудничество с правоохранительными органами, особенно в части принятия конкретных правовых (уголовных) мер по фактам выявленных злоупотреблений, нецелевого использования бюджетных средств.

Будут реализованы меры по дальнейшему повышению роли и эффективности работы Совета КСО МО области, оказанию организационной и методической помощи муниципальным контрольно-счетным органам, в том числе в вопросах организации их деятельности, обмену опытом, обучении кадров, обеспечении независимости муниципального финансового контроля в соответствии с законодательством.

В связи с объединением Иркутской области и Усть-Ордынского Бурятского автономного округа КСП области будет более активно решать задачи по организации контрольной деятельности в районах бывшего автономного округа.

Предстоит и дальше совершенствовать структуру аппарата КСП области и работу с кадрами в соответствии с действующим законодательством о государственной службе, своевременно корректировать методику проверок, содержание внутренних документов с учетом изменений в областном и федеральном законодательстве. Информационно-аналитическая база, Интернет-сайт КСП области пополнится новыми документами и материалами, продолжится активное сотрудничество со средствами массовой информации.

Председатель

И.П. Морохоева

**Сводный отчет КСП области по результатам контрольных мероприятий (проверок и ревизий) в 2008 году**

Наименование показателя	Всего
<b>1. Проверки и ревизии, всего, в т.ч.</b>	<b>120</b>
-областного бюджета	<b>64</b>
-местных бюджетов	<b>21</b>
-окружного бюджета	<b>1</b>
-бюджетов внебюджетных фондов	<b>3</b>
-по вопросам собственности	<b>30</b>
-областных и муниципальных предприятий	<b>1</b>
<b>2. Аналитическая работа</b>	<b>69</b>
-экспертиза программ и прогнозов социально-экономического развития области	<b>1</b>
-экспертиза проектов законов об областном бюджете и бюджетов внебюджетных фондов	<b>19</b>
-экспертиза проектов законов области по финансовым вопросам и вопросам распоряжения областной государственной собственностью	<b>17</b>
-экспертиза иных нормативных актов по финансовым вопросам и вопросам распоряжения областной государственной собственностью	<b>1</b>
-информационно-аналитические документы (вкл. мониторинг поступлений доходов от использования обл. имущества)	<b>14</b>
-анализ информации, поступающей в рамках аудита эффективности использования областных средств, выделенных в 2003-2006 и 9 месяцев 2007 года на финансирование дорожного хозяйства области	<b>5</b>
-ежемесячный мониторинг хода реализации национального проекта "Здоровье"	<b>12</b>
<b>3. Количество выходных документов:</b>	<b>317</b>
-актов	<b>177</b>
-протоколов разногласий	<b>6</b>
-аудиторских заключений	<b>43</b>
-информационно-аналитических справок (записок), мониторинг	<b>73</b>
-иных документов и материалов	<b>18</b>
из них направлены:	
-губернатору и (или) в Законодательное Собрание области	<b>219</b>
-в правоохранительные органы (по решению коллегии КСП, по запросу)	<b>71</b>
-в Счетную палату РФ, АКСОР	<b>37</b>
-подготовлено и направлено объектам проверки представлений о выявленных нарушениях	<b>63</b>
<b>4. Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенных контрольных мероприятий, всего на сумму, в т.ч. (тыс.руб.):</b>	<b>4 865 468,1</b>
<b>-объем средств, использованных не по целевому назначению:</b>	<b>25 813,2</b>
-областного бюджета	<b>25 023,6</b>
-местных бюджетов	<b>789,6</b>
-бюджетов внебюджетных фондов	<b>0,0</b>
<b>-объем неэффективно использованных средств бюджета:</b>	<b>169 938,6</b>
-областного бюджета	<b>141 931,8</b>
-местных бюджетов	<b>11 352,8</b>
-бюджетов внебюджетных фондов	<b>16 654,0</b>



<b>-объем ущерба, нанесенного государству при исполнении:</b>	<b>15 993,5</b>
-областного бюджета	<b>15 531,0</b>
-местных бюджетов	<b>462,5</b>
-бюджетов внебюджетных фондов	<b>0,0</b>
<b>-объем средств недополученных в доходную часть бюджетов (упущенная выгода):</b>	<b>117 765,5</b>
-областного бюджета	<b>113 224,2</b>
-местных бюджетов	<b>4 541,3</b>
-бюджетов внебюджетных фондов	<b>0,0</b>
<b>-стоимость неправомерного отчужденного областного государственного имущества</b>	<b>39 450,0</b>
<b>-объем выявленных неучтенных средств:</b>	<b>510 501,7</b>
-областного бюджета	<b>510 501,7</b>
-местных бюджетов	<b>0,0</b>
-бюджетов внебюджетных фондов	<b>0,0</b>
<b>- объем средств областного бюджета, израсходованных сверх утвержденных бюджетных ассигнований либо сверх бюджетной росписи</b>	<b>1 000,0</b>
<b>- финансирование расходов, не предусмотренных законом об областном бюджете либо бюджетной росписью</b>	<b>114 380,0</b>
<b>-объем средств, использованных с нарушением действующего законодательства в т.ч. установленных ст. 37 Закона области «О бюджетном процессе в Иркутской области»:</b>	<b>3 520 944,8</b>
-областного бюджета	<b>2 836 127,0</b>
-местных бюджетов	<b>684 817,8</b>
-бюджетов внебюджетных фондов	<b>0,0</b>
<b>-стоимость вновь выявленных и неучтенных объектов областной государственной собственности</b>	<b>93 731,7</b>
<b>-стоимость не используемых объектов недвижимости</b>	<b>46 104,5</b>
<b>-количество и стоимость объектов недвижимости, на которые не зарегистрировано право собственности области или право оперативного управления</b>	<b>29 394,1</b>
<b>-потери гос.собственности от неправомерного отчуждения государственного имущества, ликвидации областных унитарных предприятий, списания имущества областными учреждениями и областными унитарными предприятиями и т.д.</b>	<b>6 568,9</b>
<b>-упущенная выгода области и областного бюджета от неэффективного и неправомерного использования объектов государственной собственности</b>	<b>28 082,2</b>
<b>иные нарушения и недостатки при использовании государственной и муниципальной собственности</b>	<b>145 799,4</b>
<b>5. Рекомендовано к взысканию или возврату в областную бюджет, в областную казну (тыс.руб.)</b>	<b>483 851,8</b>
<b>6. Результаты контрольной работы (тыс.руб.):</b>	<b>930 680,2</b>
<b>-увеличение доходной части:</b>	<b>354,5</b>
-областного бюджета	<b>329,3</b>
-местных бюджетов	<b>25,2</b>
-бюджетов внебюджетных фондов	<b>0,0</b>
<b>-экономия (сокращение) расходной части:</b>	<b>1 550,9</b>

-областного бюджета	<b>1 471,6</b>
-местных бюджетов	<b>79,3</b>
-бюджетов внебюджетных фондов	<b>0,0</b>
<b>-объем средств, возвращенных в бюджет:</b>	<b>17 644,1</b>
-областной бюджет	<b>17 204,3</b>
-местные бюджеты	<b>439,8</b>
-бюджетов внебюджетных фондов	<b>0,0</b>
<b>-увеличение стоимости за счет дооценки</b>	<b>0,0</b>
-областной государственной собственности	0,0
-муниципальной собственности	0,0
<b>-объем возвращенной собственности</b>	<b>40 751,0</b>
-областной государственной собственности	<b>40 751,0</b>
-муниципальной собственности	<b>0,0</b>
<b>-объем собственности, поставленной на баланс (вкл. в Реестр) по материалам КСП</b>	<b>57 534,9</b>
-областной государственной собственности	<b>57 534,9</b>
-муниципальной собственности	<b>0,0</b>
<b>-объем собственности, на которую зарегистрировано право оперативного управления по замечаниям и рекомендациям КСП</b>	<b>812 000,0</b>
-количество принятых по результатам работы КСП поправок в законопроекты, в действующие законы и иные нормативные правовые акты	<b>16,0</b>

## Отчет о проделанной работе аудиторов КСП области за 2008 год

**Морохоева Ирина Петровна**, председатель Контрольно-счетной палаты Иркутской области, аудитор с марта 2008 года.

Направление аудиторской деятельности -  
Экспертиза прогнозов социально-экономического развития Иркутской области в рамках предварительного и последующего контроля, доходных и расходных статей в целом проектов консолидированного и областного бюджетов, их сбалансированности, контроль за фактическим исполнением доходных статей областного и консолидированного бюджетов, экспертиза и подготовка заключений по годовому отчету об исполнении консолидированного и областного бюджетов.

Проведено 10 аудиторских проверок:

1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета за 2007 год.
2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении окружного бюджета Усть-Ордынского Бурятского автономного округа за 2007 год.
3. Проверка муниципального унитарного предприятия «Производственное объединение «Тепловодоканал» в части осуществления системы расчетов и платежей за жилищно-коммунальные услуги.
4. Проверка обоснованности начисления заработной платы выборным должностным лицам муниципального образования «Осинский район».
5. Проверка соблюдения требований законодательства РФ и Иркутской области при проведении и организации конкурсов на право заключения государственных контрактов на оказание услуг генерального агента по обслуживанию процедур выпуска, размещения и обращения государственных облигаций Иркутской области в 2006-2007 гг.
6. Проверка начисления и выплаты заработной платы мэрам и главам муниципальных образований области за I полугодие 2008 года.
7. Проверка местного бюджета Подволошинского муниципального образования Катангского района.
8. Проверка расходования средств местного бюджета Слюдянского муниципального образования (городского поселения) на восстановление жилого фонда пострадавшего от землетрясения.
9. Проверка определения объема резервного фонда на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета муниципального района и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений из бюджета Куйтунского муниципального района в 2008 году.
10. Проверка использования полномочий, установленных Федеральным Законом «Об общих принципах органов местного самоуправления в Рос-

сийской Федерации» от 06.10.2003 № 131-ФЗ на территории Куйтунского городского поселения.

Проведено 21 аналитическое мероприятие.

Результаты контрольных мероприятий за отчетный период – составлено 10 аудиторских заключений, 16 информационно-аналитических справок.

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлено нарушений законодательства, всего на сумму 804 608,7 тыс. рублей, в том числе:

-объем средств, использованных не по целевому назначению – 338,0 тыс. рублей;

-объем неэффективно использованных средств – 74 215,1 тыс. рублей;

-финансирование расходов, не предусмотренных законом об областном (окружном) бюджете либо бюджетной росписью – 114 380 тыс. рублей;

-объем средств, использованных с нарушением действующего законодательства, в т.ч. установленных ст.37 Закона области «О бюджетном процессе» - 615 675,6 тыс. рублей.

**Дормидонов Вячеслав Васильевич**, заместитель председателя Контрольно-счетной палаты Иркутской области.

Направление аудиторской деятельности - Контроль за распоряжением и использованием (управлением) объектами областной государственной собственности в виде акций (долей) и объектов недвижимости, контроль за использованием объектов недвижимости, являющихся памятниками истории и культуры местного значения, контроль за формированием и поступлением доходов от использования государственного имущества; контроль расходов областного бюджета в сфере физической культуры и спорта.

Проведено 10 аудиторских проверок:

1. Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора средств областного бюджета за 2007 год – Агентства по физической культуре и спорту Иркутской области.

2. Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора средств областного бюджета за 2007 год – Агентства имущественных отношений Иркутской области.

3. Аудиторская проверка по вопросам соблюдения требований законодательства при выполнении Прогнозного плана (программы) приватизации областного государственного имущества на 2007 год.

4. Аудиторская проверка Департамента имущественных отношений области по вопросам соблюдения требований нормативных правовых актов при сдаче объектов недвижимости областной государственной собственности в аренду (безвозмездное пользование) и выполнении функций администратора доходов.

5. Аудиторская проверка выполнения Программы ремонтно-реставрационных работ по объектам культурного наследия областной государственной собственности на 2007 год.

6. Контрольная проверка деятельности ОГУ по вопросам формирования правоустанавливающей документации на объекты недвижимости областной государственной собственности и повышения эффективности их использования.

7. Проверка фактов получения, приходования и целевого использования денежных средств Региональным фондом «Развитие Приангарья» и ОГУ «ПФК Звезда».

8. Аудиторская проверка Регионального фонда «Развитие Приангарья» по вопросам учета и целевого использования денежных средств за 2007 год.

9. Проверка соблюдения требований законодательства при использовании средств областного бюджета по разделу 0904 «Другие вопросы в области здравоохранения и спорта» в части расходов на поддержку туристической деятельности в 2007 году.

10. Проверка документации Листвянского муниципального образования по ряду вопросов, изложенных в запросе Следственного комитета при прокуратуре Российской Федерации.

Проведено 14 аналитических мероприятий.

Результаты контрольных мероприятий за отчетный период – составлено 5 аудиторских заключений, 15 информационно-аналитических справок.

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлено нарушений законодательства, всего на сумму 742 930,7 тыс. рублей, в том числе:

-объем средств, использованных не по целевому назначению – 348,8 тыс. рублей;

-объем неэффективно использованных средств – 7 252,0 тыс. рублей;

-объем средств, недополученных в доход бюджетов (упущенная выгода) – 106 999,6 тыс. рублей;

-объем выявленных неучтенных средств – 254 884,1 тыс. рублей;

-объем средств, использованных с нарушением действующего законодательства, в т.ч. установленных ст.37 Закона области «О бюджетном процессе» - 71 913,0 тыс. рублей;

-количество и стоимость вновь выявленных и неучтенных недвижимых объектов областной государственной собственности – 251 ед./ 93 597,5 тыс. рублей;

-количество и стоимость не используемых недвижимых объектов – 35 ед./ 46 104,5 тыс. рублей;

-количество и стоимость недвижимых объектов, на которые не зарегистрировано право собственности области или право оперативного управления – 22 ед./ 29 394,1 тыс. рублей;

-потери областного бюджета от неэффективного распоряжения областной собственностью – 6 568,9 тыс. рублей;

-упущенная выгода области и областного бюджета от неэффективного и неправомерного использования государственной собственности – 9 200 тыс. рублей;

-иные нарушения в сфере управления и распоряжения собственностью области – 116 668,2 тыс. рублей.

**Веретковская Ирина Алексеевна**, аудитор Контрольно-счетной палаты Иркутской области.

Направление аудиторской деятельности -  
Контроль расходов областного бюджета в сфере образования, национальной безопасности и правоохранительной деятельности, предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, гражданской обороны, обеспечения противопожарной безопасности, а также осуществление контроля за расходованием средств резервного фонда администрации области.

Проведено 7 аудиторских проверок:

1. Проверка хода реализации приоритетного национального проекта «Образование» в Иркутской области в 2007 году.

2. Проверка организации финансирования, целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в 2007 году департаменту образования Иркутской области на осуществление руководства в сфере установленных функций.

3. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2007 год главных распорядителей бюджетных средств: ОГПС МЧС РФ по Иркутской области; Департамент образования Иркутской области (выборочная проверка); ГУВД по Иркутской области.

4. Проверка организации финансирования, целевого и эффективного использования средств резервного фонда администрации Иркутской области в 2007 году.

5. Проверка организации финансирования и целевого использования средств областного бюджета, выделенных по подразделу 0309 «Предупреждение и ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, гражданская оборона» ОГУ «Центр по гражданской обороне и защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций» в 2007 году и 1 квартале 2008 года.

6. Проверка организации финансирования, целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных ОГОУ ДПО «Меж-

отраслевой центр оценки качества и профессиональной подготовки» за 9 месяцев 2008 года

7. Проверка организации финансирования и целевого использования средств областного бюджета, выделенных ОГПС МЧС России по Иркутской области по подразделу 0310 «Обеспечение противопожарной безопасности» за 9 месяцев 2008 года.

Проведено 8 аналитических мероприятий.

Результаты контрольных мероприятий за отчетный период – составлено 5 аудиторских заключений, 5 информационно-аналитических справок.

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлено нарушений законодательства, всего на сумму 176 932,6 тыс. рублей, в том числе:

- объем средств, использованных не по целевому назначению - 312,9 тыс. рублей;
- объем неэффективно использованных средств – 7 560,3 тыс. рублей;
- объем ущерба, нанесенного государству при исполнении бюджета - 404 тыс. рублей;
- объем выявленных неучтенных средств бюджетов - 64,3 тыс. рублей;
- объем средств, недополученных в доходную часть бюджетов - 6,3 тыс. рублей;
- объем средств, использованных с нарушением действующего законодательства, в т.ч. установленных ст.37 Закона области «О бюджетном процессе» - 156 954 тыс. рублей.

**Дунов Дмитрий Александрович**, аудитор Контрольно-счетной палаты Иркутской области.

Направление аудиторской деятельности -  
Экспертиза формирования и исполнения доходной части областного бюджета по следующим группам и подгруппам бюджетной классификации: налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами, платежи при пользовании природными ресурсами; контроль расходов областного бюджета в сфере дорожного хозяйства, земельных ресурсов и охраны окружающей среды.

Проведено 8 аудиторских проверок:

1. Реализации мероприятий по устранению нарушений законодательства, выявленных в процессе проверок использования бюджетных средств на приобретение дорожно-строительной техники.

2. Проверка реализации ОГУ «Дирекция по строительству и эксплуатации автомобильных дорог Иркутской области» своих контрольных функций в процессе выполнения и приемки-сдачи работ по видеопаспортизации сети автомобильных дорог Иркутской области.

3. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Шелеховского городского поселения за 2007 год.

4. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета за 2007 год.

5. Проверка ОАО «Управляющая инвестиционная строительная компания» в части использования средств областного бюджета и областной государственной собственности.

6. Проверка организации финансирования, целевого и эффективного использования в 2007 году средств областного бюджета по разделу «Охрана окружающей среды».

7. Проверка использования средств, направленных в 2007 году на обеспечение функционирования автоматизированной системы ведения государственного земельного кадастра.

8. Проверки использования бюджетных средств, выделенных в 2007 году в адрес ОГУ «Дирекция по строительству мостового перехода через р. Ангара в городе Иркутске».

Проведено 10 аналитических мероприятий.

Результаты контрольных мероприятий за отчетный период – составлено 4 аудиторских заключения, 10 информационно-аналитических справок, 6 протоколов разногласий.

Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенных контрольных мероприятий, всего на сумму 315 001,79 тыс. рублей, в том числе:

-объем средств, использованных не по целевому назначению - 176,36 тыс. рублей;

-объем неэффективно использованных средств - 7 506,34 тыс. рублей;

-объем ущерба, нанесенного государству при исполнении - 5 111,9 тыс. рублей;

-размер средств, недополученных в доходную часть бюджетов вследствие неприменения финансовых санкций – 5 625,57 тыс. рублей;

-стоимость неправомерного отчужденного областного государственного имущества 39 450,0 тыс. рублей;

-объем выявленных неучтенных средств бюджетов – 255 125,08 тыс. рублей;

-объем средств, использованных с нарушением действующего законодательства, в т. ч. установленных ст. 37 Закона области «О бюджетном процессе» - 2 006,54 тыс. рублей.

**Махтина Юлия Борисовна**, аудитор Контрольно-счетной палаты Иркутской области с июня 2008 года.

Направление аудиторской деятельности - Контроль доходов и расходов областного бюджета в части межбюджетных трансфертов, дефицит областного бюджета и источники его финансирования



(кроме поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации), государственный долг.

Проведено 2 аудиторские проверки:

1. Проверка формирования доходов областного бюджета за счет межбюджетных трансфертов, предоставленных из федерального бюджета и соблюдения основных условий и порядка предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета местным бюджетам (выборочно) в истекшем периоде 2008 года.

2. Проверка документации Листвянского муниципального образования по ряду вопросов, изложенных в запросе Следственного комитета при прокуратуре Российской Федерации.

Проведено 10 аналитических мероприятий.

Результаты контрольных мероприятий за отчетный период – составлено 1 аудиторское заключение, 6 информационно-аналитических справок.

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлено нарушений законодательства, всего на сумму 1 246 525 ,3 тыс. рублей.

**Муфахарова Назия Хайдаровна**, аудитор Контрольно-счетной палаты Иркутской области.

Направление аудиторской деятельности -

Контроль расходов областного бюджета по разделу функциональной классификации «Общегосударственные вопросы», в том числе расходов на функционирование высшего должностного лица, законодательных (представительных) органов власти и высших органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации; «Общеэкономические вопросы», «Молодежная политика и оздоровление детей», «Другие вопросы в области здравоохранения и спорта», «Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальным образованиям» - Законодательное Собрание области (дотации на возмещение расходов местных бюджетов, связанных с обеспечением деятельности депутатов Законодательного Собрания и их помощников).

Проведено 5 аудиторских проверок:

1. Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных Агентству по молодежной политике и Областным государственным учреждениям «Центр социальных и информационных услуг для молодежи», «Молодежный кадровый центр», «Центр профилактики наркомании» за 9 месяцев 2007 года.

2. Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных Департаменту по обеспечению деятельности мировых судей Иркутской области в 2007 году.

3. Внешняя проверка отчета об исполнении областного бюджета за 2007 год по ГРБС (Законодательное собрание, Уполномоченный по правам

человека, Агентство по молодежной политике, Управление делами, Избирательная комиссия).

4. Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и Иркутской области при организации бюджетного процесса и использовании бюджетных средств в Черемховском районном муниципальном образовании в 2007 году (в рамках отдельных расходов).

5. Проверка исполнения сметы Законодательного Собрания Иркутской области за 10 месяцев 2008 года.

Проведено 2 аналитических мероприятия.

Результаты контрольных мероприятий за отчетный период – составлено 3 аудиторских заключения, 2 информационно-аналитические справки.

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлено нарушений законодательства, всего на сумму 27 048,4 тыс. рублей, в том числе:

-объем средств, использованных не по целевому назначению – 384,3 тыс. рублей;

-объем неэффективно использованных средств – 548,8 тыс. рублей;

-объем средств, использованных с нарушением действующего законодательства, в т.ч. установленных ст. 37 Закона области «О бюджетном процессе» - 26 115,3 тыс. рублей.

**Ризман Ольга Михайловна**, аудитор Контрольно-счетной палаты Иркутской области.

Направление аудиторской деятельности -

Экспертиза доходных и расходных статей проекта бюджета территориального фонда ОМС; экспертиза и подготовка заключений по отчету об исполнении бюджета ТФОМС; контроль за фактическим исполнением доходных и расходных статей бюджета ТФОМС; контроль расходов областного бюджета в сфере здравоохранения, контроль за распоряжением областной государственной собственностью, закрепленной за областными государственными учреждениями и областными государственными унитарными предприятиями.

Проведено 7 аудиторских проверок:

1. Проверка расходования в 2007 году средств областного бюджета на содержание Домов ребенка, находящихся в ведении Департамента здравоохранения Иркутской области.

2. Проверка администрации Ольхонского районного муниципального образования по вопросам Следственного комитета при Прокуратуре РФ по Иркутской области и УОБАО.

3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности намеченного к приватизации в 2008 году областного государственного унитарного предприятия «Спецтранссервис».

4. Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора средств областного бюджета - Департамента здравоохранения Иркутской области за 2007 год.

5. Проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 2007 год.

6. Проверка использования средств, выделенных в 2007 году и первом полугодии 2008 года на реализацию областной государственной социальной программы «Сахарный диабет» на 2007-2010 годы.

7. Проверка ГУЗ «Иркутский областной противотуберкулезный диспансер» по вопросу организации и финансирования оказания специализированной медицинской помощи за 9 месяцев 2008 года.

Проведено 9 аналитических мероприятий.

Результаты контрольных мероприятий за отчетный период – составлено 9 аудиторских заключений, 3 информационно-аналитических справки.

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлено нарушений законодательства, всего на сумму 133 360,5 тыс. рублей, в том числе:

- объем средств, использованных не по целевому назначению - 79,3 тыс. рублей;
- объем неэффективно использованных средств – 32 820 ,2 тыс. рублей;
- объем средств, использованных с нарушением действующего законодательства, в т.ч. установленных ст. 37 Закона области «О бюджетном процессе» – 76 884 тыс. рублей;
- объем ущерба, нанесенного при исполнении бюджета – 693,45 тыс. рублей;
- объем средств, недополученных в доход областного бюджета (упущенная выгода) – 420 тыс. рублей;
- объем средств, недополученных в доход местного бюджета – 4 535 тыс. рублей;
- объем выявленных неучтенных средств областного бюджета – 428,9 тыс. рублей;
- нарушения и недостатки при использовании областного государственного имущества – 14 279,2 тыс. рублей;
- нарушения действующего законодательства при использовании земельных участков и муниципальной собственности – 3 220,5 тыс. рублей.

**Тарасова Елена Игоревна**, аудитор Контрольно-счетной палаты Иркутской области.

Направление аудиторской деятельности - Контроль расходов областного бюджета в сфере национальной экономики, жилищно-коммунального хозяйства, расходов на реализацию областной адресной инвестиционной программы, на развитие науки и технологий, а также

расходов на реализацию областных целевых программ в области жилищного строительства.

Проведено 13 аудиторских проверок:

1. Проведение аудита эффективности использования бюджетных средств на поддержку сельского хозяйства.
2. Проверка использования средств, выделенных на реализацию национального проекта «Развитие АПК».
3. Мониторинг национальных проектов «Доступное и комфортное жилье гражданам России» и «Развитие АПК» за 2007 год.
4. Проверка целевого использования средств, выделенных в 2007 году из областного бюджета, на закуп зерна в стабилизационный фонд области.
5. Внешняя проверка бюджетной отчетности Департамента АПК области за 2007 год.
6. Внешняя проверка бюджетной отчетности службы ветеринарии Иркутской области за 2007 год.
7. Внешняя проверка бюджетной отчетности Департамента жилищной политики, коммунальной инфраструктуры, транспорта и связи Иркутской области за 2007 год.
8. Участие во внешней проверке отчета об исполнении областного бюджета за 2007 год.
9. Проверка организации финансирования и целевого использования в 2007 году средств, выделенных ГУ «Управление капитального строительства администрации области» на реализацию областной адресной инвестиционной программы.
10. Проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2007 году и первом полугодии 2008 года на поддержку инновационной деятельности по подразделу 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики».
11. Проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2007 году и за 9 месяцев 2008 года на реализацию целевой программы «Развитие ипотечного жилищного кредитования в Иркутской области».
12. Проверка использования бюджетных средств на реализацию целевой программы «Молодым семьям – доступное жилье» за 9 месяцев 2008 года.
13. Проверка организации финансирования и целевого использования бюджетных средств, выделенных на содержание службы по надзору за техническим состоянием самоходных машин и других видов техники Иркутской области за 9 месяцев 2008 года по разделу функциональной классификации 04 «Национальная экономика».

Проведено 6 аналитических мероприятий.

Результаты контрольных мероприятий за отчетный период –

составлено 3 аудиторских заключения, 7 информационно-аналитических справок.

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлено нарушений законодательства, всего на сумму 167 029,5 тыс. рублей, в том числе:

- объем средств, использованных не по целевому назначению – 5 777,3 тыс. рублей;
- объем неэффективно использованных средств – 22 856,7 тыс. рублей;
- объем ущерба, нанесенного государству при исполнении – 9 784,1 тыс. рублей;
- объем средств, недополученных в доходную часть бюджетов (упущенная выгода) – 179 тыс. рублей;
- объем средств, использованных с нарушением действующего законодательства, в т.ч. установленных ст. 37 Закона области «О бюджетном процессе» - 109 550,2 тыс. рублей;
- упущенная выгода области и областного бюджета от неэффективного и неправомерного использования государственной собственности – 18 882,2 тыс. рублей.

**Митрофанов Василий Алексеевич**, полномочия аудитора и председателя Контрольно-счетной палаты Иркутской области прекращены в связи с истечением их срока (март 2008 года).

Направление аудиторской деятельности -  
Экспертиза обоснованности и контроль за фактическим исполнением расходных статей областного бюджета по объемам, структуре, целевому и эффективному использованию, контроль расходов областного бюджета, проведение комплексных проверок и экспертиз, проверка муниципальных образований.

Проведено 1 аналитическое мероприятие.

Результаты контрольных мероприятий за отчетный период –  
1 информационно-аналитическая справка по результатам аудиторских проверок соблюдения требований бюджетного законодательства при организации бюджетного процесса в муниципальных образованиях области.

**Вахрина Александра Ивановна**, полномочия аудитора Контрольно-счетной палаты области прекращены в связи с истечением их срока (апрель 2008 года).

Направление аудиторской деятельности -  
Экспертиза прогнозов социально-экономического развития области в рамках предварительного и последующего контроля, контроль за соблюдением законодательства при составлении, рассмотрении, утверждении и исполнении областного бюджета, контроль за фактическим исполнением доходных статей областного и консолидированного бюджетов, экспертиза и подготовка за-

ключений по проектам нормативных правовых актов, касающихся вопросов бюджетной и налоговой политики, государственный долг, контроль за соблюдением законодательства в ходе привлечения источников финансирования дефицита областного бюджета, экспертиза нормативных правовых актов, регулирующих межбюджетные отношения.

Проведена 1 аудиторская проверка:

1. Внешняя проверка отчета об исполнении местного бюджета Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) за 2007 год.

Проведено 5 аналитических мероприятий.

Результаты контрольных мероприятий за отчетный период – составлено 1 аудиторское заключение, 5 информационно-аналитических справок.

**Мокрецова Ольга Игоревна**, аудитор Контрольно-счетной палаты области, полномочия прекращены в связи с истечением их срока (февраль 2009 года).

Направление аудиторской деятельности - Контроль расходов областного бюджета в сфере культуры, кинематографии, средств массовой информации и социальной политики.

Проведено 8 аудиторских проверок:

1. Проверка организации финансирования и целевого использования средств областного бюджета, выделенных департаменту культуры Иркутской области и учреждениям культуры (выборочно) в истекшем периоде 2007 года.

2. Проверка организации финансирования и целевого использования средств областного бюджета, выделенных по разделу 11 «Межбюджетные трансферты» (выборочно) в истекшем периоде 2007 года.

3. Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора средств областного бюджета - департамента культуры и архивов Иркутской области за 2007 год.

4. Внешняя проверка бюджетной отчетности за 2007 год департамента социальной защиты населения Иркутской области.

5. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и Иркутской области при организации финансирования, целевого использования межбюджетных трансфертов, предоставленных из бюджета Иркутской области муниципальному образованию «город Усть-Илимск» в 2007 году и 1 квартале 2008 года.

6. Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства муниципальным образованием Усть-Илимский район и Железнодорожным муниципальным образованием Усть-Илимского района по организации в границах поселения электро-, тепло-, газо- и водоснабжения населения, водоотведения, снабжения населения топливом и проведения плановых и предупредительных работ.

дательных мероприятий по подготовке объектов жилищно-коммунального хозяйства к отопительному сезону в истекшем периоде 2008 года.

7. Проверка организации финансирования и целевого использования средств, выделенных из областного бюджета отдельным общественным организациям и иным некоммерческим объединениям в истекшем периоде 2008 года.

8. Проверка организации финансирования и целевого использования средств областного бюджета, выделенных на мероприятия в области социальной политики в части обеспечения полноценным питанием беременных женщин, кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет через специальные пункты питания по заключению врачей в истекшем периоде 2008 года.

Проведено 7 аналитических мероприятий.

Результаты контрольных мероприятий за отчетный период – составлено 6 аудиторских заключений.

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлено нарушений законодательства, всего на сумму 1 252 030,5 тыс. рублей, в том числе:

-объем средств, использованных не по целевому назначению – 18 396,2 тыс. рублей;

-объем неэффективно использованных средств – 17 179,2 тыс. рублей;

-объем средств областного бюджета, израсходованных сверх утвержденных бюджетных ассигнований либо сверх бюджетной росписи – 1 000 тыс. рублей;

-объем средств, использованных с нарушением действующего законодательства, в т.ч. установленных ст. 37 Закона области «О бюджетном процессе» - 1 215 320,9 тыс. рублей;

-стоимость вновь выявленных и неучтенных объектов областной государственной собственности (занижение стоимости областного имущества) – 134,2 тыс. рублей

Председатель

И.П.Морохоева