



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2009 ГОД

Принят постановлением коллегии КСП от 30.03.2010 г.
№3 (152)/9-КСП

Иркутск 2010 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

Раздел 1. Организация и содержание работы КСП области в 2009 году	стр. 3
Раздел 2. Контроль за использованием бюджетных средств и областной государственной собственности	стр. 4
2.1. Контроль за исполнением доходов консолидированного и областного бюджетов, бюджета государственного внебюджетного фонда	стр. 5
2.2. Контроль за исполнением расходов консолидированного и областного бюджетов, бюджета государственного внебюджетного фонда	стр. 7
2.3. Контроль за распоряжением областной государственной собственностью	стр. 8
2.4. Мониторинг и контроль за реализацией приоритетных национальных проектов	стр. 12
2.5. Контроль за формированием и исполнением бюджетов муниципальных образований	стр. 16
Раздел 3. Экспертно-аналитическая деятельность	стр. 21
Раздел 4. Основные результаты контрольной деятельности КСП области	стр. 28
Раздел 5. Государственная служба и кадровая работа, правовое, организационное, документационное, информационно – техническое и финансовое обеспечение деятельности КСП области	стр. 34
5.1. Государственная служба и кадровая работа	стр. 34
5.2. Правовое обеспечение	стр. 36
5.3. Организационное и документационное обеспечение	стр. 37
5.4. Информационно-техническое обеспечение	стр. 37
5.5. Финансовое обеспечение	стр. 38
Раздел 6. Организационная деятельность Совета КСО ИР, оказание методологической и правовой помощи контрольно-счетным органам муниципальных образований области	стр. 38
Раздел 7. Внешние связи КСП области	стр. 42
Раздел 8. Задачи КСП области на предстоящий период	стр. 44
Приложение 1. Сводный отчет КСП области по результатам контрольных мероприятий (проверок и ревизий) в 2009 году	стр. 46
Приложение 2. Отчет о проделанной работе аудиторов КСП области за 2009 год	стр. 49

Раздел 1. ОРГАНИЗАЦИЯ И СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ КСП ОБЛАСТИ В 2009 ГОДУ

Контрольно-счетная палата области (далее - КСП области) в 2009 году осуществляла свою деятельность в соответствии с Уставом Иркутской области, Законом Иркутской области «О Контрольно-счетной палате Иркутской области», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Иркутской области на принципах законности, объективности и гласности. Основное внимание в контрольной, организационно-методической деятельности уделялось приоритетным направлениям государственного финансового контроля, определенным действующим законодательством:

- контролю за целевым, результативным и эффективным использованием средств областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

- контролю за фактическим и своевременным исполнением доходных и расходных статей областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда по объемам, структуре и целевому назначению;

- контролю за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения областной государственной собственностью;

- экспертизе проектов областного бюджета, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

- внешней проверке годового отчета об исполнении областного бюджета, годового отчета об исполнении бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

- внешней проверке годового отчета об исполнении местных бюджетов муниципальных образований Иркутской области в случаях, установленных бюджетным законодательством;

- проверке местных бюджетов - получателей межбюджетных трансфертов из областного бюджета;

- экспертизе проектов долгосрочных целевых программ Иркутской области, проекта Прогнозного плана (программы) приватизации областной государственной собственности, а также проектов нормативных правовых актов по вопросам распоряжения областной государственной собственностью, нормативных правовых актов бюджетного законодательства Иркутской области в случаях, предусмотренных законодательством;

- другим задачам в соответствии с бюджетным законодательством.

В течение 2009 года КСП области осуществлялся мониторинг социально-экономической ситуации в связи с финансово-экономическим кризисом на основе материалов, представленных территориальным органом федеральной службы статистики по области, Службой занятости населения Иркутской области, Главным управлением Центрального банка Российской

Федерации по области и исполнительными органами государственной власти области.

Планирование и организация контрольных мероприятий осуществлялись в соответствии с запросами Законодательного Собрания и Правительства Иркутской области.

За 2009 год в КСП области поступило 108 запросов (+39 запросов по сравнению с 2008 годом) на проведение контрольных и экспертных мероприятий, в том числе от Законодательного Собрания области – 77 (+ 44), Губернатора и Правительства области – 9 (+ 2), правоохранительных органов – 6, муниципальных образований – 15, других учреждений – 1.

В 2009 году контрольными мероприятиями палаты было охвачено 153 объекта проверок, в том числе:

- органы государственной власти Иркутской области - 26 (17 %);
- областные государственные учреждения и унитарные предприятия - 13 (8,5 %);
- администрации муниципальных образований, их структурные подразделения и учреждения - 104 (68 %);
- предприятия и организации негосударственных форм собственности, в пользовании которых находились денежные средства и (или) объекты областной собственности - 10 (6,5 %).

По результатам проведенных контрольных и экспертных мероприятий подготовлено 350 итоговых документов, в том числе:

- 194 акта по результатам проверок и ревизий;
- 71 заключение КСП области;
- 56 информационно-аналитических записок и справок;
- 10 протоколов разногласий;
- 19 иных документов и материалов.

В соответствии с положениями Закона Иркутской области «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» заключения КСП области и информационно-аналитические записки направлены в Законодательное Собрание 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 11 представлений о выявленных нарушениях, 98 документов КСП области (заключения, информационно-аналитические записки, акты) направлено в правоохранительные органы. В Счетную палату Российской Федерации направлено 25 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 проводила контрольные, экспертно-аналитические и организационные мероприятия. В 2009 году значительно увеличилось их количество, причем особое внимание КСП области уделяла не только фиксированию фактов нарушений, но и разработке рекомендаций, позволяющих в дальнейшем избежать ошибок. Анализируя проекты законов и других нормативных актов региона, КСП области изыскивала возможности модернизации, повышения эффективности, роста бюджетных доходов, снижения затрат. Нужно отметить, что значительная часть замечаний и рекомендаций КСП области были учтены Законодательным Собранием и Правительством Иркутской области при разработке и принятии нормативных правовых актов.

В этом разделе проанализированы итоги основных контрольных мероприятий КСП области, которые были проведены в 2009 году. Это контроль за исполнением доходов и расходов консолидированного и областного бюджетов Иркутской области, контроль за распоряжением областной государственной собственностью, мониторинг и контроль за реализацией приоритетных национальных проектов. Кроме того, раздел содержит информацию о контроле за формированием и исполнением бюджетов муниципальных образований Иркутской области.

2.1. Контроль за исполнением доходов консолидированного, областного бюджетов, бюджета государственного внебюджетного фонда

Контроль за исполнением доходов консолидированного, областного бюджетов и бюджета государственного внебюджетного фонда осуществлялся КСП области путем проведения экспертиз отчетов об исполнении консолидированного и областного бюджетов за 1 квартал, 4 месяца, 1 полугодие, 9 месяцев, а также при проведении экспертиз проектов законов о внесении изменений в областной бюджет и в ходе тематических проверок.

В ходе осуществления оперативного контроля за исполнением доходов консолидированного бюджета области установлено, по состоянию на 01.01.2010 исполнение доходов составило 88 570 707,0 тыс. рублей, или 102,1% к плану года, в том числе по группе «налоговые и неналоговые доходы» - 64 354 094,8 тыс. рублей, или 103% к плану года, по группе «безвозмездные поступления» - 24 216 612,2 тыс. рублей, или 99,7% к плану года. По сравнению с 2008 годом поступление доходов увеличилось на 6,4%. Увеличение доходов произошло, в основном, за счет увеличения безвозмездных поступлений на 24,4%.

В рамках контроля за исполнением доходов областного бюджета КСП области проводила анализ исполнения доходной части областного бюджета. Результаты анализа оформлялись информационно-аналитическими справками, которые направлялись в Законодательное Собрание области.

Общий объем исследуемых средств согласно Закону области от 17.12.2008 № 132-оз «Об областном бюджете на 2009 год» составил по

доходам 60 386 878 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления из федерального бюджета - 14 341 785 тыс. рублей.

В течение 2009 года поправки в данный Закон вносились шесть раз, в результате которых бюджет увеличился по доходам на 5 403 735 тыс. рублей или на 8,9% (диаграмма 1). Доходная часть консолидированного бюджета увеличилась за счет безвозмездных поступлений на сумму 8 003 375 тыс. рублей, при этом налоговые и неналоговые доходы сократились на 2 599 640 тыс. рублей. Следует отметить, что по результатам экспертиз проектов законов о внесении изменений в областной бюджет на 2009 год был учтен ряд замечаний КСП области.

Как показал анализ КСП области, исполнение доходной части областного бюджета составило 68 528 295,6 тыс. рублей или 102,9% к уточненным годовым назначениям.

Исполнение по всем налоговым доходам сложилось также с превышением плановых показателей, в том числе по налогу на прибыль перевыполнение 1 412 124,8 тыс. рублей или 9,9%, по НДС – 492 960,5 тыс. рублей, или 3,5%, что свидетельствует о недостаточно качественном прогнозе доходов. Неналоговые доходы исполнены в сумме 2 561 783,5 тыс. рублей или 98,8% к плану года. Удельный вес данных доходов в общем объеме поступлений составил 3,7%, что на 0,8 процентных пункта выше, чем в 2008 году.

Как показали контрольные мероприятия КСП области, динамика поступлений от использования и продажи имущества, находящегося в областной собственности, указывает на сокращение их доли по отношению к общему объему доходов областного бюджета.

Необходимо подчеркнуть, что даже в условиях сложной экономической ситуации, сложившейся в 2009 году как на рынках недвижимости области, уровень доходов от сдачи в аренду областной государственной собственности в 2009 году МОГ БЫ И ДОЛЖЕН БЫТЬ ЗАМЕТНО ВЫШЕ при условии развития и совершенствования механизма конкурсного размещения права на заключение договоров аренды с применением рыночной стоимости арендной платы. По мнению КСП области требует усиления контрольная, и претензионная, и исковая работа Министерства имущественных отношений области с арендаторами.

В течение отчетного периода КСП области осуществлялся контроль за исполнением доходной части бюджета государственного внебюджетного фонда - Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области. Так, в экспертизе КСП области на отчет об исполнении бюджета ТФОМС Иркутской области за 2008 год представлен анализ исполнения доходов ТФОМС Иркутской области, в котором отмечены причины невыполнения плановых назначений по доходам.

В экспертизах проектов законов области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области на 2009 год» проведен анализ предлагаемых изменений и дана их оценка.

На основании запроса Законодательного Собрания Иркутской области подготовлено заключение КСП по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «О бюджете Территориального фонда обязательного

медицинского страхования граждан Иркутской области на 2010 год», в котором проведен анализ составления, рассмотрения и исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования.

2.2. Контроль за исполнением расходов консолидированного и областного бюджетов, бюджета государственного внебюджетного фонда

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

Как показал анализ исполнения консолидированного бюджета области, проведенный КСП области, расходы исполнены в сумме 82 522 335,8 тыс. рублей, профицит сложился в сумме 6 048 371,2 тыс. рублей (включая остатки целевых средств).

По состоянию на 1 января 2009 года по консолидированному бюджету области числится просроченная кредиторская задолженность в сумме 5 557 524,8 тыс. рублей, из них по областному бюджету – 269 038,4 тыс. рублей или 4,8% общей суммы задолженности (диаграмма 2).

В разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления наибольший объем кредиторской задолженности сложился по «прочим расходам» - 2 586 616,3 тыс. рублей, или 45,5% от общей суммы задолженности (в том числе пени и штрафы, начисленные по задолженности во внебюджетные фонды), «начислениям на выплаты по оплате труда» - 1 462 246,7 тыс. рублей, или 26,3%.

Исполнение областного бюджета за 2009 год по расходам составило 62 769 976,0 тыс. рублей или 96,0%. При этом не в полном объеме исполнены расходы по всем разделам бюджетной классификации расходов бюджетов РФ на общую сумму 2 608 236,9 тыс. рублей.

Наименьшее исполнение годовых бюджетных назначений установлено по следующим разделам:

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 61,1%;
- «Культура, кинематография, СМИ» - 89,8%;
- «Социальная политика» - 92,4%;
- «Общегосударственные вопросы» - на 95,6%.

В расходах областного бюджета удельный вес заработной платы с начислениями за 2009 год составил 19,6%.

В составе кредиторской задолженности областного бюджета числится просроченная задолженность по коммунальным услугам – 2 156,7 тыс. рублей, транспортным услугам – 10 062,5 тыс. рублей, по работам, услугам по содержанию имущества – 29 772,7 тыс. рублей.

По итогам исполнения областного бюджета сложился профицит в сумме 5 758 319,6 тыс. рублей (с учетом остатков целевых средств).

В структуре расходов областного бюджета наибольший удельный вес занимают такие группы расходов, как «Межбюджетные трансферты» - 40,4%, «Социальная политика» - 20,9%, «Национальная экономика» - 11,7%, «Образование» - 7,0%, «Здравоохранение и спорт» - 7,3% (диаграмма 3). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы областного бюджета увеличились на 4,5%.

Анализируя бюджеты муниципальных образований, КСП области отметила, что превышение доходов местных бюджетов над расходами составило 290 051,6 тыс. рублей (с учетом остатков целевых средств).

Просроченная кредиторская задолженность местных бюджетов по состоянию на 01.01.2010 года составила 5 288 486,5 тыс. рублей. Наибольший объем кредиторской задолженности числится по «прочим расходам» - 2 513 636,8 тыс. рублей (в том числе пени и штрафы, начисленные по задолженности во внебюджетные фонды), «начислениям на выплаты по оплате труда» - 1 462 246,7 тыс. рублей.

2.3. Контроль за распоряжением областной государственной собственностью

В соответствии с планом работы КСП области в 2009 году осуществлен ряд тематических контрольных мероприятий по вопросам управления и распоряжения областной государственной собственностью.

Так, по результатам проверки министерства имущественных отношений области по вопросам учета и использования объектов недвижимости областной государственной собственности, не закрепленных на праве хозяйственного ведения или оперативного управления за учреждениями, организациями (объекты казны Иркутской области) с выборочным проведением осмотров установлено, что отдельный нормативный акт (положение) по имуществу, составляющему казну Иркутской области, не разработан, информация по существенному количеству объектов представлена не в полном виде, бюджетный учет объектов недвижимости организован не должным образом, не в полной мере отлажена взаимосвязь между структурными подразделениями министерства и координация их деятельности в части информационного обеспечения ведения реестра.

В ходе проверки выявлено нарушений порядка учета и использования объектов на сумму 1 204 654,4 тыс. рублей. На 158 объектов (61,7% от состава имущества казны), право собственности не зарегистрировано. В составе имущества казны области отражены не все принадлежащие области объекты недвижимости. Проверкой КСП установлены факты неправомерного использования 20 объектов недвижимости, которые являются областной собственностью, на сумму 76981,9 тыс. рублей. Так, в составе имущества казны области числятся 10 железнодорожных путей (г. Иркутск, ул. Полярная, 209Б) стоимостью 15206,0 тыс. рублей, право собственности области на которые зарегистрировано в ФРС по Иркутской области. Постановлением Федерального арбитражного суда Восточно-Сибирского

округа от 29.12.2008 за Иркутской областью признано право собственности на железнодорожные пути. Однако Минимущество с января по октябрь 2009 года не предпринимало никаких попыток заключить договор аренды путей или ограничить несанкционированное использование областной собственности. Также Минимущество не пыталось оформить земельные участки, необходимые для использования путей, и продолжить приватизацию. Кроме того, в областной государственной собственности находится доля в праве собственности на сооружение - вокзал в г. Тулуне (доля области – 11 млн. рублей), использование которой с 2007 года областью, по существу, не контролируется, а доходы от использования вокзала полностью остаются в собственности ВСЖД. ЗАО «Санаторий Усть-Кут» неправомерно использует клуб-столовую на 250-500 мест, который находится в областной собственности. После проверки КСП Минимущество сообщило, что готовится исковое заявление об изъятии объекта из чужого незаконного владения. Аналогично, без санкции используется и здание-памятник (г. Иркутск, ул. Ф.Энгельса, 23.), а также подъездной железнодорожный путь длиной 265 п.м (ул. Р. Люксембург, 285-а). Объем средств, недополученных в доход бюджета Иркутской области, составил 2 564,0 тыс. рублей. Так, часть помещений здания-памятника (г. Иркутск, ул. Степана Разина, 40), которое с 2005 года находится в безвозмездном пользовании Иркутского отделения общественной организации «Союз писателей России», Союзом не используется, а отдельные кабинеты сдаются в аренду, причем ссудополучателем является Союз писателей. Также, не используются 158 кв. м в здании-памятнике (г. Иркутск ул. Желябова, 27Б.), находящемся в областной собственности и восстановленном ООО «Славутич» по договору долевого участия.

В казне Иркутской области числятся объекты, которые либо не обеспечены документацией, либо находятся в казне по причине длительного оформления актов приема-передачи или отсутствия информации о пользователях, осуществляющих их эксплуатацию. Так, приказом Агентства имущественных отношений от 28.11.2008 из оперативного управления ГОУ «Учебно-производственный центр» для передачи МУЗ ЦРБ Иркутского района изъяты 11 объектов недвижимости (Иркутский район, пос. Дзержинск, ул.Садовая, 2), однако, пять из них (сооружение трансформаторной подстанции, линия электропередач ВЛ-10 кВ, емкость 10 куб.м., водопровод, теплотрасса) по-прежнему находятся в казне области (техническая и правоустанавливающая документация на объекты к проверке не представлены). Аналогичная ситуация сложилась по 5-ти объектам инфраструктуры (г. Иркутск, мкр. Юбилейный, 100). Данные объекты обеспечены техническими паспортами, получены свидетельства ФРС о регистрации права собственности области, однако, на момент проверки объекты не закреплены и числятся в казне, за эксплуатацию важнейших объектов, по сути, никто ответственности не несет. По четырем объектам (дизельная электроустановка областной детской клинической больницы - г. Иркутск, бул. Гагарина, 4, внеплощадочный магистр,

водопровод Д-200 для онкологического центра, котельная и водонапорная башня в р.п. Еланцы) утверждены акты ввода в эксплуатацию (2001-2004 годы), однако, правоустанавливающая и техническая документация отсутствуют. В соответствии с приказом уполномоченного органа от 29.05.2009 нежилое помещение на 2 этаже двухэтажного кирпичного здания в пос. Белореченский Усольского района изъято из оперативного управления ОГУСО «Социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних Усольского района». При этом данные о наличии технической документации, о регистрации права собственности и режима управления к проверке КСП не представлены.

Следует отметить, что министерством имущественных отношений по замечаниям КСП области разработан пообъектный план устранения недостатков, приняты оперативные меры, о которых были проинформированы депутаты ЗС на заседании Комиссии по контрольной деятельности 02.02.2010.

Проверкой и анализом отчетно-статистической информации, предоставленной по запросам КСП области профильными структурами Правительства Иркутской области и областными учреждениями отмечена положительная динамика процесса регистрации права оперативного управления объектами недвижимости и права постоянного (бессрочного) пользования земельными ресурсами. Устраняются нарушения и недостатки, выявленные КСП в ходе проверок в 2006-2008 годах. Вместе с тем, не вполне удовлетворительно ведется работа в учреждениях лесного хозяйства - зарегистрировано 116 из 842 объектов недвижимости (13,8%), министерстве имущественных отношений – зарегистрированы 51 из 137 объектов (37,2%). Существенным фактором, тормозящим процесс регистрации права оперативного управления объектами недвижимости и права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками, является недостаточное финансирование расходов на изготовление технической и землеустроительной документации, что отмечают практически все учреждения. Вопрос финансирования изготовления технической документации и правового закрепления недвижимых объектов в областной государственной собственности необходимо рассматривать в комплексе с мерами по реализации Федерального закона от 23.11.2009 №261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», предусматривающего полную и тщательную инвентаризацию государственных зданий и сооружений.

В заключении КСП области подчеркивалось, что вопросы правового закрепления объектов недвижимости, оптимизации их структуры и повышения эффективности использования по-прежнему актуальны для бюджетных учреждений. Необходимо усилить контроль министерства имущественных отношений за исполнением собственных приказов и распоряжений по вопросам собственности, а также внутриведомственный контроль учредителей областных государственных учреждений (главных

распорядителей бюджетных средств). При этом указано, что в составе государственного имущества Иркутской области числится 6 439 объектов недвижимости и несколько тысяч гектаров земельных участков, общая стоимость которых составляет (по аппроксимированным данным) свыше одного триллиона рублей. Однако, порядок учета, управления и распоряжения объектами областной государственной собственности, установленный законодательством Российской Федерации и Иркутской области, должным образом не соблюдается, а эффективность использования данных ресурсов не отвечает требованиям времени.

Деятельность КСП области по контролю в сфере распоряжения областной государственной собственностью заключалась также в осуществлении контроля за устранением выявленных нарушений. В связи с этим КСП области в процессе проверок оказывала содействие проверяемым организациям в правильном ведении бюджетного учета, устранении допущенных недостатков при использовании 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.

По обращению Комиссии по контрольной деятельности Законодательного собрания Иркутской области от 15.06.2009 №10/35 была проведена проверка соблюдения действующего законодательства РФ и Иркутской области при проведении приватизации (реализации) пакета акций ОАО «Управляющая инвестиционная строительная компания», включенного в Прогнозный план приватизации областного государственного имущества на 2009 год (нарушений не установлено). Кроме того, проведены комиссионные (с участием представителей Агентства имущественных отношений Иркутской области) осмотры и обследование 2-х имущественных комплексов, в том числе, комплекса зданий и сооружений областной государственной собственности по адресу г.Иркутск, переулок 1-ый Советский, 1а (комплекс бывшего ОГУП «ИрДУЦ») и комплекса зданий и сооружений областной государственной собственности по адресу г.Иркутск, ул.Баррикад, 209а (комплекс бывшего ОГУП «СПРМ»), в результате которых установлено, что оба имущественных комплекса Агентством имущественных отношений области (ныне – Министерство) переданы по договорам безвозмездного пользования Иркутской Епархии Русской православной Церкви (Московский патриархат) для использования в религиозных целях (находятся во временном пользовании, в первом случае - до 31.08.2022, во втором – до 14.11.2021). Как показал осмотр земельных участков и расположенных на них объектов недвижимости, условия договоров в части целевого использования недвижимых объектов областной государственной собственности не соблюдаются. В частности, Епархией все полученные в безвозмездное пользование объекты недвижимости переданы по договорам аренды ООО «СРК «Маковец», которое в свою очередь заключило договоры субаренды с иными сторонними организациями. Кроме того, договор

безвозмездного пользования на комплекс объектов по пер. 1-ый Советский, 1а (от 10.08.2007 №93/07) в Реестре договоров безвозмездного пользования не числился ни за 2007 год, ни за 2008 год, а договор на объекты, расположенные по ул. Баррикад, 209а (от 19.03.2007 №24/07-П) в Реестр включен только в 2008 году. Длительное судебное разбирательство по поводу искового заявления зам. прокурора области о признании недействительным договора безвозмездного пользования от 10.08.2007 №93/07 (пер. 1-ый Советский, 1а) закончилось окончательным вердиктом кассационной инстанции от 06.05.2009 – принят отказ зам. прокурора области от исковых требований, и производство по делу №А19-18165/07 прекращено.

В соответствии с запросом Законодательного Собрания области были осуществлены проверки ряда областных государственных унитарных предприятий по вопросу включения их в прогнозный план (программу) приватизации и готовности к акционированию, в том числе проверка ГУЭП «Облкоммунэнерго» (заключение КСП от 17.07.2009 №07/33-з), в ходе которой, исследовав исполнение работ по технической инвентаризации и эффективность расходования предусмотренных на эти цели средств в сумме 450 млн. рублей, КСП области выявила факты использования должностными лицами органов государственной власти Иркутской области и ГУЭП своих полномочий вопреки интересам Иркутской области и ГУЭП, нарушения действующего законодательства на сумму 289 млн. рублей.

После завершения проверки приказом Агентства имущественных отношений генеральный директор ГУЭП «Облкоммунэнерго» Макаров А.В. был освобожден от занимаемой должности. Результаты проверки ГУЭП «Облкоммунэнерго» были направлены в Прокуратуру Иркутской области. По выявленным фактам в отношении бывшего руководителя ГУЭП «Облкоммунэнерго» возбуждено уголовное дело.

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.

2.4. Мониторинг и контроль за реализацией приоритетных национальных проектов

В 2009 году КСП области осуществляла контроль за реализацией приоритетных национальных проектов «Развитие АПК» и «Доступное и комфортное жилье – гражданам России» путем проведения мониторинга. В рамках контроля за реализацией приоритетных национальных проектов

«Здоровье» и «Образование» в течение отчетного периода проводились контрольные мероприятия.

Как показала проверка КСП области, в рамках реализации мероприятий ПНП «Здоровье» в исследуемом периоде (2008 год) поступило 2 117,1 млн. рублей, или 99,5% к плану. В виде материальных ценностей (медицинское оборудование и препараты) поступило 540 млн. рублей, в виде финансовых средств из федерального бюджета, ФФОМС и ФФСС - 1 577,1 млн. рублей. Неэффективные и неоперативные меры министерства здравоохранения области и станции переливания крови, их нескоординированные действия по взаимодействию с Федеральным медико-биологическим агентством, привели к тому, что оборудование стоимостью 10 000 тыс. рублей было перераспределено в другой регион.

Из выделенных федеральных средств не освоено 407 млн. рублей, в т.ч. субсидии из федерального бюджета на оснащение ГУЗ «Территориальный центр медицины катастроф Иркутской области» в сумме 2 млн. рублей, оснащение сосудистых центров в сумме 178,3 млн. рублей, оснащение областного перинатального центра в сумме 87,4 млн. рублей, субсидии из ФФОМС на дополнительную диспансеризацию работающих граждан в сумме 13,2 млн. рублей из-за невыполнения дополнительной диспансеризации 13 522 граждан.

Не в полном объеме исполнены обязательства области по софинансированию мероприятий ПНП «Здоровье».

В нарушение условий Соглашения с Минздравсоцразвитием РФ субсидия из федерального бюджета в сумме 23 623 тыс. рублей, полученная 18.12.2008 на оплату государственного задания по оказанию высокотехнологичной медицинской помощи, выполненного Областной клинической больницей и Областной детской клинической больницей, более трех месяцев не перечислялась указанным больницам. Вследствие этого у лечебных учреждений образовалась кредиторская задолженность по зарплате, налогам, перед поставщиками за приобретенные медикаменты, дорогостоящие расходные материалы. Использование таким образом полученных из федерального бюджета целевых средств является неэффективным.

Действия заказчика (Министерства здравоохранения) и Агентства по госзаказу, в течение 9 месяцев размещавших заказ на поставку операционной для регионального сосудистого центра, привели к удорожанию ее стоимости на 60 %, или на 18 479 тыс. рублей. Согласно заявке Министерства здравоохранения от 22.09.2008 операционную планировалось приобрести за 27 521 тыс. рублей, государственный контракт был заключен 23.03.2009 по цене 46 000 тыс. рублей.

КСП области установила, что поставщиками не соблюдались установленные государственными контрактами сроки ввода оборудования в эксплуатацию. Так, были нарушены сроки ввода компьютерных томографов и диагностических комплексов для ультразвуковых исследований

стоимостью 210 669,5 тыс. рублей. Причем сроки были продлены на периоды от 20 до 60 дней.

Поставленных тест-систем для неонатального скрининга было недостаточно для обследования всех родившихся детей. Так, при заявке области на поставку 46 наборов тест-систем для скрининга адреногенитального синдрома, галактоземии и муковисцидоза поставлено 32 набора, что составляет 70% от потребности.

Имели место факты неэффективного использования медицинского оборудования. Так, станцией переливания крови более 6 месяцев в 2009 году не использовался анализатор стоимостью 999,7 тыс. рублей из-за отсутствия источника бесперебойного питания.

По мнению КСП области, на эффективность реализации ПНП «Здоровье» влияет несвоевременная федеральная поставка медицинского оборудования и препаратов, которые приходят в регионы, как правило, во второй половине года.

В ходе мониторинга приоритетного национального проекта «Доступное и комфортное жилье - гражданам России», установлено, что основным организационно-финансовым механизмом структуры этого проекта является ФЦП «Жилище» на 2002 - 2010 годы (подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей», «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры», «Выполнение государственных обязательств по обеспечению жильем категорий граждан, установленных федеральным законодательством»), субсидии бюджетам по переселению граждан из жилищного фонда, признанного непригодным для проживания, и/или из жилищного фонда с высоким уровнем износа (более 70 %). На ее реализацию в 2010 году в федеральном бюджете предусмотрены ассигнования на сумму 416584 млн. рублей.

В настоящий момент для Иркутской области предусмотрены ассигнования в рамках только одной подпрограммы «Выполнение государственных обязательств по предоставлению жилья категориям граждан, установленных федеральным законодательством» для приобретения жилья гражданам, выезжающим из районов Крайнего Севера, в сумме 427 467,3 тыс. рублей. Основная проблема, возникающая при обеспечении жильем ветеранов, инвалидов и семей, имеющих детей инвалидов, а также граждан, выезжающих из районов Крайнего Севера, военнослужащих, как неоднократно отмечалось проверками КСП области, заключается в финансовой необеспеченности обязательств Российской Федерации, передаваемых федеральными органами на уровень субъекта. Так, ежеквартально устанавливаемая Минрегионразвития для расчета размера субсидий средняя рыночная стоимость 1 кв. метра общей площади по Иркутской области меньше реальной стоимости на рынке жилья. Например, приказом Минрегионразвития стоимость 1 кв. м установлена на 2 квартал 2008 года 30250 тыс. рублей, по данным Министерства строительства области средняя стоимость 1 кв. м. в этом периоде составляла на первичном рынке 53,9 тыс. рублей /кв. м., на вторичном 45,8 тыс. рублей. Следует

отметить, что в 2009 году, впервые с момента начала реализации национального проекта, отмечалось снижение стоимости квадратного метра жилья. Так, во 2 квартале 2009 средняя стоимость квадратного метра на первичном рынке снизилась с 53,9 тыс. рублей/кв. м. до 40,5 тыс. рублей/кв.м. На вторичном рынке – с 45,8 тыс. рублей до 37 тыс. рублей. Ввод жилья не увеличился и остался на уровне 2006 года. По состоянию на 1.10.2009 было введено 285 тыс. кв.м. жилья.

ПНП «Развитие АПК». С 2008 года в области реализуется имеющая статус приоритетного национального проекта государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия. Министерством сельского хозяйства РФ и администрацией Иркутской области 5.02.2008 заключено соглашение по четырем основным направлениям реализации госпрограммы – устойчивое развитие сельских территорий, создание общих условий функционирования сельского хозяйства, развитие приоритетных подотраслей сельского хозяйства, достижение финансовой устойчивости сельского хозяйства. В рамках областного бюджета осуществляется реализация 2-х целевых программ - «Развитие сельского хозяйства и поддержка развития рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Иркутской области на 2008-2012 годы» и «Социальное развитие села в Иркутской области до 2010 года».

Расходы на ОЦП «Развитие сельского хозяйства и поддержка развития рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Иркутской области на 2008-2012 годы» предусмотрены в сумме 252 671 тыс. рублей и соответствуют объему финансирования, утвержденному Паспортом программы в редакции от 26.09.2009. Расходы на реализацию программы снижены по отношению к уточненному плану 2009 года в номинальном выражении на 3 %, с учетом индекса-дефлятора расходы сокращаются на 12,6%. Снижение объемов финансирования из областного бюджета, по мнению КСП области, приведет к снижению финансирования из федерального бюджета, так как основным условием является условие привлечения средств областного бюджета, причем, как правило, в заданных размерах. Расходы на ОЦП «Социальное развитие села в Иркутской области до 2010 года» предусмотрены в сумме 160847 тыс. рублей, что ниже уровня 2009 года на 21,5%.

По результатам проверки использования бюджетных средств, выделенных на реализацию ОЦП «Социальное развитие села», проведенной КСП области в 2009 году, возбуждено 3 уголовных дела (по ч.3 ст.159 УК РФ в отношении главы Светлолобовского МО Усть-Удинского района, по факту фальсификации документов (акт обследования жилья, справка о постановке на учет); по ч. 3 ст. 159 УК РФ в отношении 2-х получателей субсидий, представивших ложные сведения и незаконно завладевшими средствами федерального и областного бюджета).

КСП области в 2009 году были проверены мероприятия ПНП «Образование», осуществляемые на территории области в 2008 году за счет

средств федерального, областного и местных бюджетов по ряду направлений развития образования (выплата дополнительного ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство; оказание государственной поддержки общеобразовательным учреждениям, активно внедряющим инновационные образовательные программы на конкурсной основе, поощрение премиями лучших учителей и талантливой молодежи – победителей и лауреатов конкурсов; внедрение современных образовательных технологий; сельский школьный автобус). По результатам проверки были установлены нарушения при постановке на учет учебно-наглядного оборудования, также не был определен порядок взаимодействия агентства имущественных отношений области и департамента образования.

2.5. Контроль за формированием и исполнением бюджетов муниципальных образований области

Контроль за формированием и исполнением бюджетов муниципальных образований области стал одним из важнейших направлений в работе КСП области. В течение отчетного периода выявлено нарушений законодательства, допущенных в муниципальных образованиях, на сумму 1 464 млн. рублей. В 2008 году этот показатель был равен 126 млн. рублей (таблица 1).

Таблица 1

Результаты проведенных контрольных мероприятий в МО области

Наименование	2008 год	2009 год
Объем проверенных средств	2 709 763,6	7 532 611,7
Выявлено нарушений законодательства, в т.ч.:	126 056,9	1 464 131,5
-нецелевое использование средств	16 738,9	35 699,8
- неэффективно использованные средства	9 500,8	18 218,7
- ущерб, нанесенный государству при исполнении	462,4	
- недополучено в доходную часть бюджетов	4 535,0	6 158,5
-неучтенные средства бюджетов		2 097,4
- нарушения действующего законодательства	90 599,2	945 681,8
-иные нарушения	3 220,5	456 275,3
- рекомендовано ко взысканию (возврату) в бюджет	15 118,5	38 210,2

Столь значительный рост можно объяснить увеличившимся количеством проверок, которые проводит КСП области, руководствуясь планом проверок и ревизий КСП области, поручениями Законодательного Собрания Иркутской области.

В 2009 году КСП области были осуществлены плановые проверки соблюдения требований бюджетного законодательства РФ и Иркутской области при организации бюджетного процесса, целевого использования бюджетных средств в 11 муниципальных образованиях: Киренский район, Мамско-Чуйский район, Бодайбинский район, Зиминское городское и

районное МО, Балаганское МО, Нукутский район, Куйтунский район, МО «город Свирск», МО «город Усолье-Сибирское», МО «Усть-Ордынское».

В 2009 году были проведены проверки в 28 муниципальных образованиях области по реализации положений постановления Правительства Иркутской области от 18.12.2008 N 114-пп «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих муниципальных образований Иркутской области, в бюджетах которых доля межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением субвенций) и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 10 процентов собственных доходов местного бюджета».

Кроме этого, по запросам Законодательного Собрания Иркутской области, государственных органов были осуществлены выборочные проверки соблюдения действующего законодательства при исполнении бюджетов муниципальных образований, в том числе в Белореченском МО, Балаганском МО, Чунском РМО, МО «Усть-Ордынское», в ООО «Управляющая компания ЖКХ п. Рудногорск» и МУП «Управляющая компания Коммунальные услуги» Нижнеилимского района, Мамонском МО, Ангарском МО, МО «город Черемхово».

КСП области в 2009 году были проведены внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов городских и сельских поселений Усть-Кутского РМО, Усть-Удинского МО, Шелеховского ГП.

Была проверена документация по отдельным вопросам Куйтунского МО, МО Слюдянский район, Жигаловского МО.

По итогам контрольных мероприятий в муниципальных образованиях было составлено 98 аудиторских актов, 18 заключений КСП области, 8 информационно-аналитических справок.

Как показали проверки КСП области, чаще всего органами местного самоуправления при формировании, составлении и утверждении местных бюджетов допускаются нарушения Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Федерального Закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Такие нарушения установлены в МО Мамско-Чуйский район, Балаганское МО, Чунское районное МО, МО «город Свирск», Зиминское районное МО, МО Нукутский район, Белореченское МО, МО Нижнеилимский район.

Так, в МО Куйтунский район утвержденный предельный объем муниципального долга (61 438,0 тыс. руб.) и его верхний предел (51 597,0 тыс. руб.) фактически в два раза превышают установленный норматив и

составляет 30 669,0 тыс. рублей, в то время как в силу требований п. 3 ст. 107 БК РФ, предельный объем муниципального долга для муниципального образования, в отношении которого осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 БК РФ не должен превышать 50 процентов утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета.

По результатам аудиторской проверки организации финансирования и целевого использования бюджетных средств, выделенных Балаганскому МО было установлено, что администрация МО приняла бюджетные обязательства по ремонту жилого фонда без осуществления государственной регистрации права на него, сверх доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, заключив без проведения конкурсов договоры на оказание услуг по ремонту жилых домов и теплотрассы на общую сумму 2 104,9 тыс. руб., срок действия которых, выходит за пределы текущего финансового года (до ноября 2008 года), чем нарушила ст.4 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» и п. 1 ст. 225 БК РФ. Также КСП области установила в муниципальном образовании ряд других нарушений.

По результатам проверки начисления, выплаты заработной платы главам муниципальных образований (мэрам), председателям представительных органов муниципальных образований Иркутской области, а также соответствия действующим нормативам численности сотрудников местных администраций, проведенной КСП области по запросу Прокуратуры Иркутской области установлено следующее:

- в отдельных муниципальных образованиях области 2-го уровня размеры должностного оклада, общей суммы надбавок и иных выплат глав муниципальных образований (мэров) приведены в соответствие с действующими нормативами в более поздние сроки. Так, в марте - июле 2009 года, вместо января 2009 года были приняты решения в ряде муниципальных образований (город Саянск, Куйтунский район, Мамско-Чуйский район, Чунский район, Слюдянский район, Заларинский район). Излишне начисленная и выплаченная заработная плата мэров составила 239 тыс. рублей;

- во всех муниципальных образованиях Иркутской области 2-го уровня размер фонда оплаты труда главы (мэра), утвержденный решениями представительных органов муниципального образования о бюджете на 2009 год не соответствует расчетным годовым нормативам размеров оплаты труда согласно Постановлению 114-пп. Наибольшее превышение утвержденного размера ФОТ над нормативом установлено в следующих муниципальных образованиях: город Усть-Илимск - на 606,6 тыс. рублей, или на 30,8% (норматив – 1 971,4 тыс. рублей, утверждено- 2 578,0 тыс. рублей); Заларинский район – на 248 тыс. рублей, или на 18,4% (норматив – 1 347 тыс. рублей, утверждено – 1 595 тыс. рублей); Братский район – на 316,3 тыс. рублей, или 18,4% (норматив – 1 783,7 тыс. рублей, утверждено – 2 100,0 тыс. рублей); Качугский район – на 259,0 тыс. рублей, или на 19,1 тыс. рублей (норматив – 1 352,0 тыс. рублей, утверждено – 1 611,0 тыс. рублей);

- установлены отдельные случаи утверждения в бюджетах муниципальных образований 1-го уровня на 2009 год расходов на оплату труда глав в сумме, превышающей фонд оплаты труда, предусмотренный соответствующими положениями об оплате труда. Так, в МО «Оса» Осинского района решением представительного органа расходы на содержание главы утверждены в сумме 969,1 тыс. рублей. При этом размер годового фонда оплаты труда с начислениями по главе администрации МО «Оса» на 2009 год должен составить 619,8 тыс. рублей, превышение - 349,3 тыс. рублей. В Листвянском муниципальном образовании (Иркутское районное МО) утверждены расходы по подразделу 02 «Функционирование высшего должностного лица местного самоуправления» в сумме 598 тыс. рублей. По расчетам КСП области, согласно штатному расписанию, фонд оплаты труда главы должен быть утвержден в сумме 551 тыс. рубль, превышение - 47 тыс. рублей;

- в отдельных муниципальных образованиях 1-го уровня (городских и сельских поселениях) штатная и фактическая численность работников местных администраций не соответствует утвержденным нормативам.

Рекомендовано ко взысканию или возврату в местные бюджеты 38 210,2 тыс. рублей, в том числе:

- 9 540 тыс. рублей – реализовано сторонним организациям самолетное топливо ТС-1, приобретенное в рамках «северного завоза» за счет субсидий областного бюджета Мамско-Чуйскому МО;

- 21 037,2 тыс. рублей – отвлечены топливно-энергетические ресурсы «северного завоза» МУП «Тепловодоканал» на отопление сторонних организаций при проверке МО города Бодайбо и района;

- 833,6 тыс. рублей – использовано с нарушением условий предоставления субсидий в МО «город Бодайбо и район»;

- 216 тыс. рублей – просроченная дебиторская задолженность ООО НИПИ территориального планирования и управления перед МО Зиминский район;

- 1 495 тыс. рублей - просроченная задолженность за аренду земельных участков перед районным бюджетом, выявлено при проверке МО Зиминский район;

- 42,3 тыс. рублей – завышение расходов на заработную плату мэра, предусмотренных в бюджете МО Зиминский район на 2009 год;

- 630 тыс. рублей – завышение расходов на содержание заместителей мэра. Расчетно на 630 тыс. рублей, численность которых по сравнению с нормативами завышена на 1 единицу;

- 199,7 тыс. рублей – необоснованно перечисленные ООО «Транссервис» средства в сумме 142,7 тыс. рублей, а также дебиторская задолженность в сумме 57 тыс. рублей, выявленные при проверке МО «город Свирск».

- 1 303,5 тыс. рублей – просроченная задолженность арендаторов перед бюджетом МО «город Свирск».

- 881,4 тыс. рублей – нецелевое использование бюджетных средств, выявлено при проверке в МО «город Свирск», из них 119 тыс. рублей –

средства, полученные на обеспечение деятельности администрации; 253 тыс. рублей - средства, выделенные на проведение капитального ремонта многоквартирных жилых домов; 38,9 тыс. рублей – субсидии на компенсацию выпадающих доходов организациям, не предоставляющим услуги населению; 470,5 тыс. рублей - средства муниципальной целевой программы израсходованы на текущие расходы по благоустройству;

- 151,2 тыс. рублей – при проверке Чунского районного МО выявлены средства, использованные на выплату заработной платы мэру района с нарушением нормативов, определенных постановлением Правительства Иркутской области от 18.12.2008 № 114-пп;

- 146,1 тыс. рублей – сумма бюджетных средств, направленных на аренду транспортного средства, принадлежащего муниципальному служащему.

- 56,6 тыс. рублей – неправомерное отвлечение средств бюджета Чунского районного МО на оплату командировочных расходов, не имеющих отношения к расходным обязательствам местного бюджета. Эти средства были возвращены. По результатам проверки администрация МО разработала и утвердила порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств районного бюджета; порядок ведения муниципальной долговой книги Чунского районного МО; реорганизовано учреждение «отдел по физической культуре и спорта администрации Чунского района» (состоящее из 1 штатной единицы) путем присоединения к муниципальному учреждению дополнительного образования «дворец спорта для детей и юношества» и др.;

- 118,2 тыс. рублей – рекомендовано вернуть в бюджет Зиминского городского муниципального образования, в том числе: 3,0 тыс. рублей – двойная оплата за один день (и компенсация за отпуск и зарплата), 7,1 тыс. рублей – излишне начисленные суточные мэру по загранкомандировке, 108,1 тыс. рублей – начисленные суточные по однодневным командировкам. Во время проверки была удержана излишне выплаченная сумма отпускных главе администрации - 3000 рублей, также удержана излишне выплаченная сумма суточных в сумме 8000 рублей;

- 50,8 тыс. рублей – рекомендовано к взысканию или возврату в бюджет МО Куйтунский район;

- 2 390,0 тыс. рублей – рекомендовано к возврату по результатам проверки МО Белореченское.

По итогам проверок КСП области были проведены в муниципальных образованиях Иркутской области отдельные мероприятия по устранению выявленных нарушений.

Так, в первом полугодии 2009 года штатная численность работников местных администраций приведена в соответствие с нормативами в Иркутском районном муниципальном образовании, в муниципальном образовании «Заларинский район», в Ольхонском районном муниципальном образовании.

В Киренском районном муниципальном образовании активизирована претензионно-исковая работа по должникам, пользующимся муниципальным имуществом. Направлено 26 претензий на сумму 730 тыс. рублей. В досудебном порядке взыскано 106 тыс. рублей. В судебном порядке рассмотрено и удовлетворено исков на сумму 191,6 тыс. рублей.

По результатам проверок КСП области средства возвращены в местные бюджеты в сумме 121,4 тыс. рублей.

Так, в соответствии с информацией, представленной письмом мэра района от 20.01.2010 № 39, основная часть недостатков, выявленных при проверке муниципального образования Куйтунский район, устранена, а сверхнормативные выплаты удержаны из заработной платы мэра (2,3 тыс. рублей) и внесены в кассу председателем Думы района (48,5 тыс. рублей) в полном объеме.

По результатам проверки отдельных вопросов по исполнению бюджета Чунского районного муниципального образования за 2008 год и 8 месяцев 2009 года, средства местного бюджета, отвеченные на оплату командировочных расходов, связанных с общественной работой мэра, в сумме 56,6 тыс. рублей внесены в кассу администрации района.

Удержана излишне выплаченная сумма отпускных главе администрации Зиминского городского муниципального образования в сумме 3,0 тыс. рублей, а также возвращены суточные в сумме 8,0 тыс. рублей.

Раздел 3. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В соответствии со статьей 25 Закона Иркутской области «О Контрольно-счетной палате области» КСП области проводит экспертизы:

- 1) проекта областного бюджета, обоснованности его доходных и расходных частей, размера дефицита областного бюджета;
- 2) проекта бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;
- 3) проектов долгосрочных целевых программ области;
- 4) проектов законодательных и иных нормативных правовых актов по финансово-экономическим вопросам, а также по вопросам распоряжения областной государственной собственностью;
- 5) проекта прогнозного плана (программы) приватизации областной государственной собственности.

Экспертизы проводятся по запросам Губернатора, Законодательного Собрания, постоянных комитетов и постоянных комиссий Законодательного Собрания, а также группы депутатов Законодательного Собрания области в количестве не менее одной пятой от установленного Уставом области числа депутатов.

За отчетный период КСП области было выполнено 83 экспертно-аналитических работы, по результатам которых подготовлены и направлены в Законодательное Собрание и Губернатору области соответствующие экспертные заключения и информационно-аналитические записки. Стоит

отметить, что за 2008 год было проведено 69 экспертно-аналитических работ, рост составил 120%. Таким образом, можно отметить востребованность экспертно-аналитической деятельности КСП области, как на региональном, так и на федеральном уровне.

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 2010 год аудиторами 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. Также КСП области проведен подробный анализ всех разделов законопроекта, основные выводы которого сводятся к следующему.

- динамика прогнозных макроэкономических показателей в 2010 году свидетельствует о некотором увеличении темпов по сравнению с оценкой социально-экономического развития области за 2009 год;

- положительная динамика наблюдается по основному показателю, характеризующему уровень жизни населения - реальные располагаемые денежные доходы населения;

- 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;

- прогнозируется отрицательная динамика налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета области - на 97,6%, областного бюджета - на 99,8%;

- показатель налога на прибыль организаций на 2010 год по расчетам КСП может составить 13 085 739 тыс. рублей, что на 1 257 787 тыс. рублей выше прогноза министерства финансов области, по налогу на доходы физических лиц - 16 349 383 тыс. рублей, что на 2 502 674 тыс. рублей превышает прогноз;

- планирование бюджетных ассигнований на 2010 год главными распорядителями бюджетных средств осуществлялось в соответствии с методикой планирования бюджетных ассигнований областного бюджета, утвержденной приказом минфина области от 10.07.2009 №163-мпр, которая, по мнению КСП области, может привести к различным трактовкам и не единообразному применению субъектами бюджетного планирования при подготовке бюджетных проектировок. В нарушение требований ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ в ряде случаев объем расходов областного бюджета на выполнение областными учреждениями государственных заданий не увязан с нормами финансовых затрат на оказание услуг, а сформирован исходя из финансовых средств, предусмотренных на эти цели;

- не решена полностью проблема погашения просроченной кредиторской задолженности, которая по состоянию на 01.09.2009 составила 1 079 179,6 тыс. рублей.

В 2009 году КСП области провела экспертизу проекта закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области на 2010 год. Стоит отметить, что территориальный фонд медицинского страхования является стабильным источником финансирования медицинских учреждений области, что весьма важно в период экономического кризиса.

Необходимо подчеркнуть, что, с учетом рекомендаций КСП области Правлением ТФОМС принято решение от 27.08.2009 № 6 о снижении с 1 января 2010 года норматива расходов на ведение дела страховых медицинских организаций, осуществляющих медицинское страхование, с 3 % до 1,5 % от стоимости Территориальной программы ОМС. Это решение позволит направить высвободившиеся средства, около 131 млн. рублей, не на нужды страховых компаний, а непосредственно в лечебные учреждения Иркутской области.

Также экспертиза показала следующее:

- в 2010 году продолжится финансирование на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан и диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации;

- приоритетным направлением расходной части бюджета ТФОМС остается финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования;

- по сравнению с утвержденными ассигнованиями на 2009 год расходы на территориальную программу ОМС в 2010 году сократятся на 1 057 287 тыс. рублей (или на 10,5 %), по сравнению с ожидаемым исполнением за 2009 год - на 394 922 тыс. рублей (или на 4,2 %). Для оценки предлагаемого объема финансирования Территориальной программы ОМС выполнен предварительный расчет ее стоимости на 2010 год. Исходя из действующего подушевого норматива на 2009 год (4 059,6 рубля) предварительная расчетная стоимость программы на 2010 год составляет 16 994 млн. рублей. Таким образом, дефицит расчетно составляет около 48 % (2009 год – 31,3%).

В течение 2009 года КСП области были проведены экспертизы проектов законов области о внесении изменений в областной бюджет на 2009 год, в бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области на 2009 год.

Кроме того, в 2009 году проведены экспертизы проектов законов Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты», проектов законов, предметом регулирования которых являются отношения, связанные с наделением органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области отдельными государственными полномочиями. Проекты законов разрабатывались в

рамках оптимизации средств областного бюджета, направляемых на исполнение государственных полномочий.

Так, при экспертизе проекта закона «О наделении органов местного самоуправления областными государственными полномочиями по хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к государственной собственности Иркутской области», КСП области отметила, что схема должностных окладов муниципальных служащих не в полной мере соответствует разъяснениям министерства экономического развития, труда, науки и высшей школы Иркутской области, которыми установлены данные для расчета объема субвенций в связи с вносимыми изменениями в законы Иркутской области о наделении органов местного самоуправления отдельными областными государственными полномочиями. Рекомендации КСП области о необходимости приведения схемы должностных окладов муниципальных служащих в соответствие с разъяснениями минэкономразвития Иркутской области были учтены при принятии закона.

КСП области в 2009 году проведена экспертиза проекта закона области «О величине прожиточного минимума пенсионера в Иркутской области на 2010 год». Законодательным Собранием области утвержден прожиточный минимум пенсионера в Иркутской области в размере 4720 рублей, или на 18 рублей больше, чем первоначально было предложено в проекте закона.

В 2009 году КСП области проверила реализацию Закона Иркутской области от 12.03.2009 № 8-оз «О бесплатном предоставлении земельных участков в собственность граждан» на территории г. Иркутска, Иркутского района, Шелеховского района и Ангарского МО.

Проверкой установлено, что отсутствует единый алгоритм формирования условий и порядка предоставления земельных участков гражданам, что явилось причиной установления муниципальными образованиями разных процедур. Применение «заявительного порядка» предоставления земельных участков не может быть признано наиболее оптимальным, поскольку число обращений граждан, подлежащих обязательному рассмотрению, всегда будет превышать, количество земельных участков, доступных к распределению на условиях бесплатного предоставления в собственность.

Отсутствие перечней (фондов, схем) размещения земель (земельных участков), подлежащих как реализации или сдаче в аренду, так и бесплатному предоставлению в собственность гражданам, не позволяет должным образом организовать реализацию Закона области № 8-оз. Нормы Земельного Кодекса РФ (п.п.1 ч. 4 ст. 30) предполагают, что до момента предоставления земельного участка гражданам необходимо проведение работ по формированию земельного участка, определению разрешенного использования земельного участка, технических условий подключения объектов к сетям инженерно-технического обеспечения и платы за подключение объектов к этим сетям. Источник финансирования затрат не определен. Необходимость проведения работ по формированию

земельного участка, в результате которых обеспечивается подготовка документов, содержащих необходимые сведения для осуществления государственного кадастрового учета, предполагает наличие значительных финансовых затрат. Итоги проверки КСП области были озвучены на депутатских слушаниях «Об актуальных вопросах землепользования в Иркутской области».

По результатам комплексной проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на закупку и доставку топливно-энергетических ресурсов в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности, расположенных на территории Иркутской области, за 2008 год и истекший период 2009 года КСП области установлено, что в нарушение части 2 статьи 62 Федерального закона от 6.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» методики распределения субсидий законом не утверждены. Потребность в топливно-энергетических ресурсах на 2008 год и 2009 год была определена не на основе утвержденной заместителем председателя Госстроя России от 12.08.2003 года методики определения потребности в топливе, электрической энергии и воде при производстве и передаче тепловой энергии и теплоносителей в системах коммунального теплоснабжения, а на основе заявок муниципальных образований. Объем финансовых средств, требуемых для субсидирования бюджетов муниципальных образований с целью покрытия расходов на приобретение топлива, не обеспеченных фактическими тарифами на тепловую энергию, был утвержден при внесении изменений в Закон «Об областном бюджете на 2009 год» не по единой формуле расчета размера субсидий i-му муниципальному образованию, а выборочно. Открытые аукционы, в основном, признаны несостоявшимися, а муниципальные контракты заключены с единственным участником размещения заказа, подавшим заявку, на условиях и по цене контракта, которые предусмотрены заявкой на участие в аукционе и аукционной документацией.

В отчетном периоде КСП области проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета за 2008 год, а также внешние проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета, в ходе которых установлено следующее:

- анализ поступлений доходов от использования и распоряжения объектами областной государственной собственности выявил наличие существенных резервов повышения уровня доходов (на 7-10%), в частности, за счет усиления работы по взысканию просроченной задолженности арендаторов по истекшим договорам аренды, введения механизма конкурсного размещения права аренды недвижимого имущества;

- исполнение расходов на реализацию мероприятий областных целевых программ составило 2 604 755 тыс. рублей при годовых назначениях в сумме 3 270 121 тыс. рублей, или 80% к плану года, вместе с тем из 42 утвержденных Законом области «Об областном бюджете на 2008 год» программ на 100 процентов исполнены только две;

- главными администраторами бюджетных средств был допущен ряд отступлений от требований бюджетного законодательства, регламентирующих исполнение бюджета;

- по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года кредиторская задолженность увеличилась на 2 414 143,1 тыс. рублей, или в 4 раза;

- просроченная кредиторская задолженность по сравнению с предыдущим периодом увеличилась на 1 730 942 тыс. рублей или в 15 раз и по состоянию на 01.01.2009 составила 1 855 847,7 тыс. рублей;

- объем государственного долга Иркутской области по состоянию на 1 января 2009 года составил 12 822 813 тыс. рублей, или 31,4% общего годового объема доходов областного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений, за 2008 год объем областного государственного долга увеличился на 2 106 622 тыс. рублей, или на 19,7 процентов;

- размещение государственных ценных бумаг Иркутской области, предусмотренное законами области в размере 8 583 961 тыс. рублей (ред. № 17-оз), 1 149 169 тыс. рублей (ред. №134-оз) в 2008 году не состоялось;

- в 2008 году было заключено 26 кредитных договоров с коммерческими банками на общую сумму 9 762 000 тыс. рублей. При этом с начала года по октябрь кредиты привлекались по стоимости от 9,43% до 11,3% годовых, начиная с ноября, процентные ставки выросли до 17-18 процентов годовых. Как показал проведенный анализ, более благоприятными для областного бюджета могли быть условия размещения облигационных займов, купонный доход по которым не превышал 15 процентов, по сравнению с условиями привлечения кредитов коммерческих банков с размером процентных ставок до 17 - 18 процентов. Таким образом, при условии размещения областных долговых обязательств Иркутской области в 2008 году привлечение финансовых ресурсов в областную казну обошлось бы дешевле, нежели кредитные коммерческих банков, привлеченные в конце финансового года под достаточно высокие проценты.

В 2009 году КСП области проведена экспертиза отчета Правительства Иркутской области о распоряжении областной государственной собственностью за 2008 год. Она показала, что сохраняется тенденция существенного уменьшения сдаваемых в аренду площадей (в 2006 году – на 9,5%, в 2007 году – на 5,5%, в 2008 году – на 6,5%), обусловленная, как указано в отчете, приватизацией областных предприятий и нежилых помещений, освобождением арендуемых ранее помещений и передачей их в безвозмездное пользование областным учреждениям и органам государственной власти, а также переводом областных учреждений в автономные.

Несмотря на существенное уменьшение в 2008 году количества договоров аренды (с 392 до 325 или на 17,1%), доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти области и созданных ими учреждений, фактически исполнены в сумме 90574,6 тыс. рублей при уточненном плане 84000,0 тыс.

рублей (или 107,8% к плану). Доходы от сдачи в аренду областного имущества в 2008 году по сравнению с 2007 годом увеличились на 37,1%. (в 2007 году получено в сумме 66077 тыс. рублей).

Вместе с тем, увеличивается из года в год и задолженность арендаторов по договорам аренды. Так, по состоянию на 01.01.2007 задолженность составляла в сумме 2 492,9 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2008 – 4104,3 тыс. рублей, а на 01.01.2009 - уже 7067,5 тыс. рублей. Анализ структуры задолженности за 2008 год показал, что более половины суммы задолженности приходится на договоры, действующие по состоянию на 01.01.2009, а списанная в 2008 году задолженность составила в сумме 674,2 тыс. рублей. Таким образом, за 2008 год задолженность арендаторов (в сравнении с 2007 годом) увеличилась на 72,2%.

Также КСП области отметила, что суммарная площадь нежилых помещений, переданных в безвозмездное пользование различным организациям, составляет 72,0 тыс. кв.м.

Приоритетными направлениями в сфере управления государственной собственностью продолжают оставаться проведение разграничения государственной собственности на землю, оптимизация количества областных государственных учреждений, финансируемых за счет средств областного бюджета (принятые во исполнение Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" подзаконные акты позволяют начать в Иркутской области реструктуризацию бюджетной сети путем изменения типа существующих областных государственных учреждений).

В течение 2009 года в соответствии с запросом Счетной палаты Российской Федерации КСП области ежемесячно проводился мониторинг социально-экономической ситуации в области в связи с финансово-экономическим кризисом. Указанный материал ежемесячно направлялся в Законодательное Собрание области. В ежемесячном мониторинге КСП области отражала информацию:

- об основных проявлениях кризиса, наблюдаемых в реальном секторе экономики, включая малый и средний бизнес: сокращение производства, обеспеченность предприятий оборотными средствами, платежеспособный спрос, неплатежи, данные по прибыльности/ убыточности и т.д.

- о ситуации с реализацией инвестиционных проектов: положение со строительством жилья, начатыми проектами;

- о мерах по обеспечению стабилизации регионального рынка труда;

- о социальных проблемах: рост цен, задержки с выплатой заработной платы;

- о ситуации в банковской сфере региона: проблемах кредитования реального сектора, населения;

- об антикризисных мероприятиях органов исполнительной власти субъекта Российской Федерации, внесении изменений в закон о бюджете и иные региональные законы, связанные с антикризисными мерами, мерах

финансовой поддержки важнейших предприятий и организаций, а также по поддержке малого бизнеса;

- о состоянии бюджетной системы: поступление налогов и сборов, исполнение бюджета.

Раздел 4. ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КСП ОБЛАСТИ

В 2009 году аудиторами и специалистами КСП области проведено 153 контрольных мероприятия по вопросам использования бюджетных средств и областной собственности органами государственной власти, государственными учреждениями и их структурными подразделениями, администрациями муниципальных образований. По результатам проверок подготовлено 350 различных документов и материалов.

За отчетный период аудиторами и специалистами КСП области выявлено нарушений законодательства по результатам контрольных мероприятий на общую сумму 7 589 588,4 тыс. рублей (диаграмма 4-7). Сводный отчет КСП области по результатам контрольных мероприятий (проверок и ревизий) представлен в приложениях 1 и 2.

Сравнительный анализ выявленных нарушений по результатам проведенных в 2006 - 2009 годах проверок представлен в таблице 2.

Таблица 2
Анализ выявленных нарушений по результатам проверок КСП области
тыс. руб.

Виды нарушений	2009 год/ прирост, убыль 2009 к 2008	2008 год/ прирост, убыль 2009 к 2007	2007 год/ прирост, убыль 2009 к 2006	2006 год
Выявлено нарушений законодательства на общую сумму, в том числе:	7 589 588,4 ↑ 2 724 120,3	4 865 468,1 ↑ 5 176 864,7	2 412 723,7 ↑ 5 977 191,7	1 612 396,7
Объем средств, использованных не по целевому назначению	37 794,4 ↑ 11 981,2	25 813,2 ↑ 16 816,5	20 977,9 ↑ 1 955,0	35 839,4
Объем неэффективно использованных средств бюджета	537 788,5 ↑ 367 849,9	169 938,6 ↓ 330 417,1	207 371,4 ↑ 356 384,6	181 403,9
Объем ущерба, нанесенного государству при исполнении бюджета	10 707,5 ↓ 5 286,0	15 993,5 ↑ 1 808,0	8 899,5 ↑ 7 203,6	3 503,9
Объем средств недополученных в доходную часть бюджетов	28 914,4 ↓ 88 851,1	117 765,5 ↑ 16 423,2	12 488,2 ↑ 20 984,6	7 929,8
Объем выявленных неучтенных средств	2 097,4 ↓ 508 404,3	510 501,7 ↓ 36 808,5	38 905,9 ↓ 31 490,9	33 588,3

Объем средств областного бюджета, израсходованных сверх утвержденных бюджетных ассигнований либо сверх бюджетной росписи	198 871,1 ↑ 197 871,1	1 000 ↑ 157 027,9	41 843,2 ↑ 197 668,0	1 203,1
Стоимость вновь выявленных и неучтенных объектов областной государственной собственности	18 724,3 ↓ 75 067,4	93 791,7 ↓ 75 980,9	94 705,2 ↓ 39 868,7	58 593,0
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
Упущенная выгода области и областного бюджета от неэффективного и неправомерного использования объектов гос. собственности	-	28 082,2	230,8	26 503,3
Объем средств, использованных с нарушениями действующего законодательства	1 882 827,3 ↓ 1 638 564,5	3 521 391,8 ↑ 61 548,1	1 821 279,2 ↑ 961 839,5	920 987,8
Рекомендовано к взысканию или возврату в областной бюджет (областную казну)	4 125 254,1 ↑ 3 686 399,3	483 851,8 ↑ 3 928 461,2	196 789,9 ↑ 4 046 032	79 219,1
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.)	1 638 623,0 ↑ 707 942,8	930 680,2 ↑ 1 459 892,0	178 731,0 ↑ 1 363 126,6	275 496,4

Как видно из таблицы, в 2009 году общая сумма выявленных нарушений возросла по сравнению с 2008 годом на 2 724 120,3 тыс. рублей, с 2007 годом – на 5 176 864,7 тыс. рублей, с 2006 годом – на 5 977 191,7 тыс. рублей, в том числе по:

- объему нецелевого использования бюджетных средств по сравнению с 2008 годом на 11 981,2 тыс. рублей, с 2007 годом – на 16 816,5 тыс. рублей, на 1 955,0 тыс. рублей;

- объему неэффективно использованных средств бюджета по сравнению с 2008 годом в 3,1 раза, с 2007 годом – 2,6 раза, с 2006 годом – в 3 раза;

- объему средств областного бюджета, израсходованных сверх утвержденных бюджетных ассигнований либо сверх бюджетной росписи по сравнению с 2008 годом в 199 раз, с 2007 годом – 4,8 раза, с 2006 годом – 165 раз.

При этом в 2009 году меньше выявлено нарушений, связанных с недополучением доходной части бюджетов (упущенная выгода), ущербом, нанесенным государству при исполнении бюджета, неучтенными средствами, а также выявленными и неучтенными объектами областной государственной собственности.

Аудиторами и специалистами КСП области установлен объем средств, использованный не по целевому назначению на общую сумму 37 794,4 тыс. рублей, из них:

- по результатам комплексной аудиторской проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на закупку и доставку топливно-энергетических ресурсов в Мамско-Чуйском районе в сумме 9 540 тыс. рублей, в части приобретения и реализации самолетного топлива ТС-1;

- по результатам проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных Бодайбинскому району на организацию и проведение «северного завоза» в 2008 году и в истекшем периоде 2009 года в сумме 21 037,2 тыс. рублей в части нецелевого использования топливно-энергетических ресурсов МУП «Тепловодоканал»;

- по результатам проверки формирования и исполнения местного бюджета в муниципальном образовании «город Свирск» за 2008 год в сумме 881,4 тыс. рублей;

- по результатам проверки соблюдения требований бюджетного законодательства при составлении, утверждении и исполнении бюджета Зиминского районного муниципального образования за 9 месяцев 2009 года – 233,1 тыс. рублей.

Также по результатам проверок, проведенных в 2009 году, КСП области установила, что 132,6 тыс. рублей были использованы не по целевому назначению Службой потребительского рынка и лицензирования Иркутской области, 184,6 тысяч рублей – нецелевое использование средств ОГУ «Уполномоченный по правам человека», 1,9 тыс. рублей - ОГУ «Аппарат Общественной палаты Иркутской области».

В 2009 году КСП области выявлен объем неэффективно использованных средств на общую сумму 537 788,5 тыс. рублей, в том числе областного бюджета - 519 569,8 тыс. рублей, местных бюджетов – 18 218 тыс. рублей.

Существенный объем неэффективно использованных средств установлен по результатам проверки реализации национального проекта «Здоровье». Так, полученная 18.12.2008 субсидия из федерального бюджета в сумме 23 623 тыс. рублей за высокотехнологичную медицинскую помощь, оказанную Областной клинической больницей и Областной детской клинической больницей, более трех месяцев не перечислялась указанным больницам. В результате у лечебных учреждений появилась кредиторская задолженность по зарплате, налогам, перед поставщиками за приобретенные медикаменты, дорогостоящие расходные материалы. Кроме того, субсидия из федерального бюджета в объеме 178 320,1 тыс. рублей, выделенная на закупку оборудования для сосудистых центров, более 9 месяцев не использовалась на указанные цели, условия Соглашения с Минздравсоцразвития в части обеспечения закупки и ввода в эксплуатацию оборудования были нарушены. Из-за неоправданно длительного срока закупок данного оборудования, первичные сосудистые отделения в г.Ангарске и г.Иркутске своевременно не были открыты, подготовленные помещения и приобретенное за счет собственных средств учреждений и местных бюджетов оборудование не использовались более трех месяцев.

Также КСП установила, что Министерство здравоохранения и Агентство по госзаказу в течение 9 месяцев размещали заказ на поставку оборудования для операционной. В результате это привело к удорожанию ее стоимости примерно на 60 %, с 27 520,98 тыс. рублей до 46 000 тыс. рублей. Таким образом, 18 479 тыс. рублей использовано неэффективно.

Субсидия из федерального бюджета поступила 17.06.2008, государственный контракт с единственным поставщиком с ООО «Русресурс» заключен 23.03.2009; средства областного бюджета в сумме 95988 тыс. рублей на централизованную закупку оборудования для сосудистых центров, лимиты и бюджетные ассигнования по которым доведены 02.06.2008 до Департамента здравоохранения, в 2008 году не освоены, оборудование не поставлено, условия Соглашения с Минздравсоцразвитием РФ в части обеспечения закупки оборудования, его доставки, монтажа и ввода в эксплуатацию не выполнены. Из 120 000 тыс. рублей в 2008 году освоено 24 012 тыс. рублей (на авансирование поставщиков).

Неэффективное использование средств установлено в рамках реализации ОГЦП «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Иркутской области» на сумму 18 487,2 тыс. рублей. Администрацией муниципального образования «город Черемхово» оплачены не выполненные работы по строительству жилого дома. Цель программы недостигнута - объект в 2008 году в эксплуатацию не введен, граждане не переселены.

Объем ущерба, нанесенного государству, на сумму 10 707,5 тыс. рублей установлен по результатам проверки расходования средств областного

бюджета, направленных на финансирование деятельности печатного средства массовой информации (объем утилизированных без надлежащего оформления экземпляров газеты - 219 711 единиц).

В ходе контрольных мероприятий выявлен объем средств, недополученных в доходную часть бюджетов (упущенная выгода) на общую сумму 28 914,4 тыс. рублей, в том числе в доходы областного бюджета – 22 755,9 тыс. рублей, местных бюджетов – 6 158,5 тыс. рублей.

Проверка реализации национального проекта «Здоровье» показала, что из-за срыва установленного срока по подготовке помещений, холодильная камера для длительного хранения крови и плазмы крови с компрессором, предназначавшаяся для станции переливания крови, перераспределена в другой регион (объем средств, недополученных в доходную часть бюджетов – 10 000 тыс. рублей).

В 2009 году КСП области установлен значительный объем средств - 198 871,1 тыс. рублей, израсходованный сверх утвержденных бюджетных ассигнований либо сверх бюджетной росписи. Установлен объем средств, использованный с нарушением действующего законодательства в сумме 1 882 827,3 тыс. рублей, в том числе по результатам проверок областного бюджета – 930 816 тыс. рублей, местных бюджетов – 945 681,8 тыс. рублей, внебюджетного фонда – 6 329,5 тыс. рублей.

Обобщенный анализ результатов проверок КСП области в 2009 году позволяет сделать выводы, что по-прежнему допускаются нарушения требований бюджетного законодательства Российской Федерации.

Так, проверка министерства финансов Иркутской области по вопросу соблюдения законодательства при формировании фондов финансовой поддержки поселений, муниципальных районов (городских округов) области в 2008 году выявила нарушение Методик и Порядков, утвержденных Законом Иркутской области от 12 ноября 2007 года №94-оз «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений доходов в местные бюджеты». Нарушение повлекло предоставление дотаций некоторым муниципальным образованиям в меньших размерах, а другим - в размерах, превышающих расчетные, что свидетельствует о ненадлежащем осуществлении департаментом финансов Иркутской области в 2008 году своих функций по предоставлению межбюджетных трансфертов из областного бюджета. Ряд замечаний и нарушений бюджетного законодательства, выявленных в ходе проверки, в настоящее время устранены. Предложения и рекомендации, изложенные в заключении, были учтены при внесении изменений в Закон Иркутской области «О межбюджетных трансфертах и нормативах отчислений в местные бюджеты».

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.

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.) оцениваются в сумме 1 638 923,0 тыс. рублей, что на 708 242,8 тыс. рублей больше, чем в прошлом отчетном году или на 76 процентов, в том числе:

- ОГУП «Спецтранссервис» был исключен из Прогнозного плана приватизации областного государственного имущества на 2008 год, Правительством Иркутской области принято распоряжение от 29.12.2008 № 82-рп «О реорганизации областного государственного унитарного предприятия «Спецтранссервис». В результате проведенной реорганизации экономия средств областного бюджета только за счет НДС составит более 2 млн. рублей в год.

- ОГУ «Дирекция по строительству мостового перехода через реку Ангару в г. Иркутске» подготовлен план мероприятий по устранению нарушений, в том числе для завершения строительства первого пускового комплекса осуществить: заключение государственного контракта на окончание работ по строительству очистных сооружений левобережных подходов; запуск очистных сооружений левобережных и правобережных подходов; получение в Ростехнадзоре заключения о соответствии объекта требованиям технических регламентов и проектной документации; в срок до 31.12.2009 перевести объект в состав основных средств; до 01.09.2009 с целью установления единого подхода к определению сметной стоимости объектов строительства и оплате за выполненные работы, разработать методику формирования рыночных цен. При приемке выполненных работ по строительству моста в апреле 2009 года, произведено взыскание средств в размере 1 341,2 тыс. рублей, излишне направленных в 2007 году на компенсацию стоимости дизельного топлива. Также согласно плану мероприятий дирекция обязалась произвести ревизию затрат на компенсацию расходов на дизельное топливо по 2008 году; обратиться в Правительство Иркутской области с целью определения органа уполномоченного на согласование стартовых цен на приобретение квартир; при реализации государственных контрактов производить мониторинг стоимости приобретения инертных материалов с учетом доставки на объект;

- в рамках проверки ОГЦП «Переселение граждан из ветхого и аварийно жилого фонда Иркутской области» возбуждено 2 уголовных дела, в том числе по факту причинения крупного ущерба областному бюджету при реализации областной целевой программы «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда» в сумме 4000 тыс. руб. вследствие ненадлежащего исполнения своих обязанностей в отношении вице-мэра муниципального образования Слюдянского района по признакам преступления, предусмотренного частью 1 статьи 293 УК РФ, возбуждено

уголовное дело; по факту внесения ложных сведений в акты выполненных работ в отношении начальника отдела капитального строительства администрации города Черемхово принято решение о возбуждении уголовного дела № 22777 от 18.06.2009 по статье 292 части 1 УК РФ;

- по результатам обследования уровня цен сложившихся при закупе продуктов питания в областных бюджетных учреждениях в 2009 году государственные контракты на поставку продуктов питания с сельскохозяйственными товаропроизводителями области заключены на сумму 400 млн. руб.;

- по итогам проверки фонда имущества возвращен налоговыми органами в областной бюджет НДС, неправомерно включенный в стоимость приватизированного в 2003-2004г.г. областного имущества (456,7 тыс. руб.);

- по итогам проверки вопросов использования собственности поставлено на балансовый (забалансовый) учет 49 объектов на сумму 41 640,5 тыс. рублей, зарегистрировано право оперативного управления 505 объектов недвижимости на сумму 959 550,5 тыс. рублей; закреплены право собственности по 5 объектам на сумму 2 800,9 тыс. рублей, проведены исправительные записи в бюджетном учете на сумму 495,0 млн. рублей;

- по итогам проверки средств ПНП «Здоровье» Министерством здравоохранения Иркутской области взысканы штрафные санкции с поставщика ООО «Выбор-Экспо-Финанс» в сумме 2 680 тыс. рублей за нарушение сроков поставки медицинского оборудования (томографы и ультразвуковые комплексы) и другие.

Важным фактором результативности контрольных мероприятий является взаимодействие с Законодательным Собранием области.

Большинство руководителей проверяемых учреждений и организаций заинтересованно и конструктивно реагируют на замечания и рекомендации КСП области. За отчетный период в КСП области поступило 84 письма - от руководителей Правительства области, органов исполнительной власти, органов местного самоуправления, организаций и учреждений об устранении нарушений, выявленных КСП области в ходе проверок и ревизий. Как уже было неоднократно указано в настоящем Отчете, значительная часть нарушений, выявленных в ходе проверок КСП области, устраняется незамедлительно, и КСП области зачастую оказывает при этом значительную методическую помощь, разрабатывая рекомендации.

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 07.10.2009 № 66/32-оз «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» КСП области состоит из

9 аудиторов, правовое, организационное, документационное, информационное, аналитическое и материально-техническое обеспечение деятельности КСП области осуществляет аппарат КСП области в количестве не более 35 человек.

Фактическая численность палаты на 01.01.2010 составила 8 лиц, замещающих государственные должности палаты, аудиторы КСП области, 31 лицо, замещающих должности государственной гражданской службы, в том числе 4 начальника отделов, 1 советник, 8 главных консультантов, 8 ведущих консультантов и 3 консультанта, 3 главных специалиста-эксперта, 4 главных и ведущих специалистов.

За отчетный период в соответствии с утвержденным графиком повышения квалификации государственных гражданских служащих КСП области на 2009 год на курсах повышения квалификации прошли обучение 8 служащих КСП области в учебно-консультационном Центре при Финансово-экономической факультете Байкальского государственного университета экономики и права.

В течение 2009 года проводилась работа по реализации федерального и областного законодательства о государственной гражданской службе.

В КСП области был проведен 1 конкурс на замещение 2 вакантных должностей государственной гражданской службы КСП области, в котором приняли участие 7 граждан. По результатам конкурса победители были назначены на должности гражданской службы в КСП области.

В соответствии с утвержденным графиком проведения аттестации на 2009 год, в целях оценки профессиональной служебной деятельности проведена аттестация 7 государственных гражданских служащих КСП области, по результатам которой в отношении всех аттестуемых государственных гражданских служащих принято решение о соответствии их замещаемым должностям государственной гражданской службы.

В соответствии с требованиями действующего законодательства о государственной гражданской службе, в целях присвоения очередных классов чинов государственной гражданской службы Иркутской области в КСП области была организована работа по проведению квалификационных экзаменов государственных гражданских служащих КСП области. Разработаны и обновлены тесты на должности государственной гражданской службы для проведения тестирования государственных гражданских служащих КСП области. За 2009 год в КСП области 7 государственным гражданским служащим были проведены квалификационные экзамены, по итогам которых всем государственным гражданским служащим присвоены очередные классные чины.

В КСП области постоянно ведется работа по повышению профессионального уровня и правовой культуры государственных гражданских служащих, совершенствованию практики реализации Федерального закона «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

Основными направлениями деятельности правового отдела КСП области в 2009 году стали правовое обеспечение работы КСП области, а также деятельность, связанная с совершенствованием областного законодательства, улучшением качества проектов нормативных правовых актов КСП области, оказанием помощи муниципальным образованиям области путем разработки методических материалов, пособий, письменных и устных консультаций.

За отчетный период было проведено 38 правовых экспертиз областных законопроектов и нормативных правовых актов, разрабатываемых органами исполнительной власти области, в результате которых были рассмотрены и подготовлены замечания и предложения.

Кроме того, правовым отделом были подготовлены предложения к проекту распоряжения Губернатора Иркутской области «Об утверждении Примерных должностных регламентов государственных гражданских служащих Иркутской области» и на проекты Примерных должностных регламентов. Проведена экспертиза проекта постановления Губернатора Иркутской области «О государственном заказе Иркутской области на профессиональную переподготовку, повышение квалификации и стажировку государственных гражданских служащих Иркутской области на 2009 год».

В 2009 году правовым отделом проводилась работа по осуществлению контроля за соответствием требованиям действующего законодательства локальных нормативных актов КСП области, их согласование, подготовка заключений по представленным для согласования проектам документов. По поручению председателя КСП области, правовым отделом осуществлялась работа по приведению в соответствие с действующим законодательством локальных нормативных актов КСП области, в частности, были подготовлены изменения в положения об отделах. Правовым отделом было разработано Положение о порядке рассмотрения запросов, поступающих от контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области. Проводилась правовая экспертиза проектов заключений КСП области, проектов распоряжений и приказов, проектов договоров и соглашений, заключаемых от имени палаты, обеспечивалось правовое сопровождение согласительных процедур при рассмотрении разногласий по аудиторским актам.

Сотрудниками правового отдела постоянно оказывалась правовая помощь муниципальным КСО, представительным органам муниципальных образований области. Кроме того, сотрудники отдела принимали непосредственное участие в аудиторских проверках.

Правовое обеспечение деятельности в отчетном году осуществлялось в тесном взаимодействии с аудиторами, структурными подразделениями КСП области, правоохранительными и иными контрольными органами области,

Советом 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 рассмотрен 51 вопрос, в том числе 30 по результатам проверок 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 2009 года.

В июне 2009 года проведено отчетно-выборное собрание Совета Контрольно-счетных органов Иркутской области и совещание по вопросам организации деятельности Контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области в изменившихся социально-экономических условиях и перспективах развития муниципального финансового контроля в Иркутской области в 2009-2010 годах с представителями контрольно-счетных органов и представительных органов муниципальных образований области.

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. За отчетный период председателем палаты проведено 28 еженедельных рабочих совещаний, на которых дано 309 конкретных поручений по вопросам контрольной деятельности (проведения проверок и экспертиз), информационно-аналитической деятельности КСП области, организации внутренней жизни палаты, которые выполнены в установленные сроки.

Объем документооборота за 2009 год составил 3 639 документов, из них входящих - 1 623, исходящих - 1289, внутренних - 727 (приказы, акты, распоряжения, заключения, информационно-аналитические справки).

5.4 Информационно-техническое обеспечение

Для обеспечения сотрудников необходимой нормативно-правовой информацией КСП области в 2009 году использовала справочно-правовые системы «Гарант-Аналитик», «Консультант 3000» и «Консультант Плюс: «Сводное региональное законодательство».

Регулярно проводились работы по обслуживанию персональных компьютеров, ноутбуков, серверов палаты и ремонту копировально-множительной и печатной техники. В связи с выходом из строя одного из

серверов в 2009 году осуществлен перенос информации на временную платформу.

В 2009 году был изменен и переработан регламент доступа сотрудников палаты к информационным ресурсам сети Интернет, что позволило существенно сократить расходы. Также в отчетном периоде КСП области производилось размещение заявок, государственных контрактов и договоров в системе формирования государственного заказа «АЦК-Госзаказ».

КСП области продолжает работу над снижением затрат на информационно-техническое обеспечение. В 2009 году подготовлен проект подключения к локально-вычислительной сети администрации Иркутской области посредством волоконно-оптической линии связи. Это позволит не только экономить бюджетные средства, но и существенно оптимизировать деятельность КСП области, повысить оперативность контрольной работы.

Во исполнение одного из основных принципов деятельности КСП области, гласности, в 2009 году была проведена значительная работа по освещению деятельности региональной КСП как в средствах массовой информации, так и на официальном сайте КСП области www.irksp.ru.

В течение 2009 года на сайте КСП области размещено 520 материалов, в том числе: 126 – в разделе «СМИ о КСП», 107 - в разделе «Новости», 15 – в разделе «Пресс - релизы», 16 - в разделе «Совет КСО ИР», 2 - в разделе «Госслужба», 182 – в разделе «Областные и федеральные новости», 29 – в разделах «Заключения», 31- в разделе «Информационно-аналитические материалы», 4 – в разделе «Обратная связь», 8 – в разделе «Другие документы».

5.5. Финансовое обеспечение

В 2009 году КСП области являлась главным распорядителем бюджетных средств (ГРБС). В соответствии с Законом Иркутской области «Об областном бюджете на 2009 год» на финансирование КСП области выделено 40 307,2 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 39 895,8 тыс. рублей (99,0% от доведенных лимитов бюджетных обязательств) и 0,52 % от общей суммы выявленных нарушений. Отклонение кассового исполнения от уточненной бюджетной росписи возникло в связи с оптимизацией расходов в течение отчетного периода.

Раздел 6. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ СОВЕТА КСО ИР, 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

Контрольно-счетной палатой Иркутской 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, который реализует свою деятельность в соответствии с разработанным и утвержденным Президиумом планом работы. В соответствии с планом работы Совета КСО ИР на 2009 год, проведено 4 заседания Президиума Совета КСО ИР, Общее собрание Совета КСО ИР, на котором были утверждены отчет о работе Совета за 2008 год, план работы Совета КСО ИР на 2009 год, а также приняты в члены Совета КСО ИР новые контрольно-счетные органы муниципальных образований Иркутской области.

В июне 2009 года состоялось Совещание по вопросам организации деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области в изменившихся социально-экономических условиях и перспективах развития муниципального финансового контроля в Иркутской области в 2009-2010 годах.

По состоянию на 01.01.2010 на территории Иркутской области образован 41 контрольно-счетный орган, в том числе 33 контрольных органа в муниципальных образованиях II уровня и 8 контрольных органов в муниципальных образованиях I уровня. Статусом юридического лица обладает 22 контрольных органа муниципального образования.

Между КСП области и контрольными органами муниципальных образований области заключено 37 Соглашений о сотрудничестве, из них 1 Соглашение оформлено в 2009 году. Членами Совета КСО ИР являются 37 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, организовываются рабочие группы. Так в феврале 2009 года создана рабочая группа по вопросам трудовых отношений сотрудников контрольно-счетных органов муниципальных образований Иркутской области. Членами рабочей группы проанализировано правовое положение сотрудников контрольных органов, по результатам работы подготовлено и направлено информационное письмо в прокуратуру Иркутской области. Получено разъяснение прокуратуры Иркутской области о правовом положении сотрудников муниципальных контрольно-счетных органов.

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», в 2009 году утвержден Порядок поступления запросов от контрольно-счетных органов. За 2009 год даны

ответы на 80 вопросов по телефонной связи и 33 ответа на вопросы направлены в адрес муниципальных контрольно-счетных органов письменно.

В целях оказания методической, консультационной и правовой помощи контрольным органам муниципальных образований Иркутской области Совет КСО ИР в лице Контрольно-счетной палаты Иркутской области открыл новую рубрику в разделе [Совет КСО ИР](#) официального сайта КСП области «Обзорное мнение Контрольно-счетной палаты Иркутской области по вопросам деятельности контрольных органов муниципальных образований Иркутской области, формирования и исполнения местного бюджета, распоряжения муниципальной собственностью».

В указанном разделе размещаются нормативные правовые документы, касающиеся вопросов проведения контрольных мероприятий, документы по бухгалтерскому учету и отчетности, обзор статей и авторитетных мнений, пояснений аудиторов КСП области и аудиторов контрольно-счетных органов субъектов РФ, размещение методических, научных и аналитических материалов, касающихся деятельности государственного и муниципального финансового контроля, а также типичные вопросы, поступающие в палату и ответы на них аудиторами КСП области.

Один раз в год 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 период работы контрольных органов, между контрольными органами муниципальных образований Иркутской области и районными отделами внутренних дел (ОВД) заключено всего 26 Соглашений о взаимодействии. За 2009 год подписано 5 Соглашений о взаимодействии между КСО МО ИО и ОВД районов, направлено в адрес ОВД 26 материалов по итогам контрольной деятельности, что на 20% меньше, чем было направлено материалов за 2008 год. Проведено 8 совместных проверок в муниципальных образованиях Иркутской области, количество проведенных совместных контрольных мероприятий увеличилось в сравнении с 2008 годом более чем в 1,5 раза.

Заключено два порядка взаимодействия между КСО МО ИО и прокуратурами муниципальных образований, всего за период работы заключено 15 Порядков взаимодействия. Направлено в адрес районных прокуратур 235 материалов по контрольной деятельности КСП МО, что на 7% больше в сравнении с 2008 годом. Проведено 18 совместных контрольных мероприятий в муниципальных образованиях Иркутской области, количество мероприятий сократилось в 2 раза по сравнению с 2008 годом.

В течение 2009 года ежеквартально анализировалась информация о результатах работы контрольно-счетных органов муниципальных образований.

В соответствии с представленной отчетностью аудиторами и специалистами контрольно-счетных органов муниципальных образований проведено 403 контрольных мероприятия и проэкспертировано 234 документа, регламентирующего использование средств местных бюджетов.

По результатам контрольных мероприятий оформлено 786 выходных документов, из них 375 аудиторских актов, 338 аудиторских заключений, 73 информационно-аналитических справки. Объем средств проверенных в ходе контрольных мероприятий составил 14 032 669, 9 тыс. рублей. Анализ показал, что в практику работы контрольно-счетных органов в 2009 году активно внедрялись методы аудита эффективности использования средств – проведено 115 проверок с элементами аудита эффективности, что в 1,8 раза больше, чем в 2008 году. В среднем, каждое третье контрольное мероприятие проведено с элементами аудита эффективности. Также значительное время уделялось проверкам муниципальной собственности и деятельности МУПов. Так, за 2009 год специалистами контрольно-счетных органов проведено 25 контрольных мероприятий по вопросам собственности, 41 проверка муниципальных унитарных предприятий.

Следует отметить, что по сравнению с прошлым годом существенно сокращена работа по проверкам средств, выделенных на реализацию приоритетных национальных проверок (ПНП) – проведено 3 проверки, проверено - 153 798 тыс. рублей бюджетных средств, тогда как в 2008 году проведена 31 аналогичная проверка.

В ходе аналитической работы проэкспертировано и проанализировано 42 020 746, 7 тыс. рублей бюджетных средств. Из них 38% или 20 245 216,3 тыс. рублей проверено в ходе внешних проверок отчетов об исполнении местных бюджетов. В 2009 году контрольно-счетными органами муниципальных образований проведено 90 проверок отчетов об исполнении местного бюджета.

Основное внимание в работе контрольных органов уделено экспертизам проектов решений о местном бюджете - проведено 115 экспертных работ.

За 2009 год аудиторами и специалистами контрольно-счетных органов муниципальных образований по итогам контрольных мероприятий выявлено нарушений на сумму 2 188 000, 4 тыс. рублей, в том числе:

- использовано не по целевому назначению – 11 488, 5 тыс. рублей;
- неэффективно использовано средств бюджета – 391 887, 1 тыс. рублей;
- недополучено в доходную часть местного бюджета (упущенная выгода) – 45 107, 4 тыс. рублей;
- неучтено в местном бюджете – 16 710, 9 тыс. рублей;
- принято бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств – 74 620, 2 тыс. рублей;
- выявлено неучтенных объектов муниципальной собственности – 108 505, 1 тыс. рублей;
- потери муниципальной собственности от неправомерного отчуждения муниципального имущества, ликвидации МУП, списания имущества МУП и МУ и т.д. – 423 714, 7 тыс. рублей;

- упущенная выгода муниципального образования и местного бюджета от неэффективного и неправомерного использования муниципальной собственности – 298 071, 3 тыс. рублей;
- потери муниципалитета при исполнении местного бюджета – 93 843, 5 тыс. рублей;
- использовано с нарушением бюджетного законодательства – 654 493, 8 тыс. рублей;
- другое (недостоверность отчетных данных) – 69 558 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий в ходе проверок устранено нарушений на сумму 95 573, 5 тыс. рублей, рекомендовано к взысканию или возврату в местный бюджет 511 068, 2 тыс. рублей, возмещено в бюджет за 2009 год 199 128 тыс. рублей, в том числе:

- увеличение доходной части местных бюджетов – 33 016, 9 тыс. рублей;
- экономия (сокращение) расходной части местных бюджетов – 36 925, 2 тыс. рублей;
- объем средств, возвращенный в местный бюджет – 22 968, 3 тыс. рублей;
- объем возвращенной муниципальной собственности - 44 217, 6 тыс. рублей;
- другое (уменьшен верхний предел муниципального долга) – 62 000 тыс. рублей.

В 2009 году была продолжена работа по проведению ежегодных конкурсов на звание «Лучший контрольно-счетный орган Иркутской области» и «Лучший финансовый контролер Иркутской области», а также рассмотрение представлений на награждение Почетной грамотой Совета КСО ИР.

На отчетном собрании Совета КСО ИР были подведены итоги конкурсов и определены 6 победителей конкурсов на звание «Лучший контрольно-счетный орган Иркутской области за 2008 год», 5 сотрудников контрольно-счетных органов Иркутской области признаны победителями конкурса на звание «Лучший финансовый контролер Иркутской области за 2008 год», более 14 человек награждены Почетной грамотой Совета КСО ИР.

Раздел 7. ВНЕШНИЕ СВЯЗИ КСП

В 2009 году КСП области наряду с контрольной, информационно-аналитической деятельностью осуществляла внешние связи на федеральном и межрегиональном уровне.

Большое внимание уделялось взаимодействию со Счетной палатой и Ассоциацией контрольно-счетных органов Российской Федерации, Федеральными органами государственной власти.

Представители КСП области приняли участие в мероприятиях, организованных Ассоциацией КСО Российской Федерации, по вопросам совершенствования контрольной деятельности и реализации антикризисных мер.

Председатель КСП области Ирина Морохоева участвовала в семинаре с членами Коллегии Счетной палаты Российской Федерации, представителями федеральных органов государственной власти и руководителями контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и совещании на тему «По вопросу совершенствования государственного контроля в Российской Федерации», состоявшихся в г. Москве. Также в 2009 году Ирина Морохоева приняла участие в пленарном заседании Международной экономической конференции на тему «Роль Сибири и Дальнего Востока в глобальном развитии», которое состоялось в Улан-Удэ в рамках Байкальского экономического форума.

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

Продолжалось сотрудничество палаты с территориальными структурами федеральных органов исполнительной государственной власти, финансовыми и правоохранительными органами области. Аудиторы и специалисты палаты приняли участие в семинаре-совещании, состоявшемся в Территориальном управлении Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Иркутской области. Тесное взаимодействие осуществлялось с министерством финансов Иркутской области, Прокуратурой Иркутской области, Главным управлением внутренних дел по Иркутской области, управлением ФСБ по Иркутской области при организации совместных мероприятий и в ходе информационного обеспечения на основе соответствующих двусторонних Соглашений.

Аудиторы КСП области приняли участие в 48 заседаниях комитетов и комиссий Законодательного Собрания области, где рассмотрены 226 вопросов, входящих в компетенцию палаты, и выступили при обсуждении 43 вопросов.

КСП области, занимаясь контрольной деятельностью в муниципальных образованиях области, также проводила необходимую методическую, обучающую работу с работниками администраций и представительных органов МО. Заместитель председателя КСП области, аудитор Вячеслав Дормидонов, аудиторы КСП области Надежда Муфахарова и Юлия Махтина участвовали в обучающих семинарах с депутатами муниципальных образований, организованных Законодательным Собранием области.

В 2009 году аудиторами и специалистами КСП области оказана значительная практическая и методологическая помощь муниципалитетам в организации и повышении эффективности работы муниципальных контрольно-счетных органов.

Председатель КСП области Ирина Морохоева и ответственный секретарь Совета КСО ИР, аудитор Елена Тарасова приняли участие в общем собрании членов Некоммерческой организации «Ассоциация муниципальных образований Иркутской области».

В отчетном периоде КСП области продолжала поддерживать взаимовыгодные связи с контрольными органами субъектов РФ по вопросам методологии, обмена опытом контрольной и экспертной работы.

Председатель КСП области Ирина Морохоева является членом координационного совета по борьбе с коррупцией при Губернаторе Иркутской области. В 2009 году она принимала участие в заседаниях совета, и выступила с сообщением по вопросам эффективности мероприятий, направленных на снижение уровня коррупции в исполнительных органах государственной власти Иркутской области. Также в сообщении была затронута тема соблюдения действующего законодательства и противодействия коррупции в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд. Как член координационного совета по борьбе с коррупцией при Губернаторе Иркутской области Ирина Морохоева провела 2 приема граждан.

Кроме того, в 2009 году Ирина Морохоева приняла участие в совещаниях, проведенных главным федеральным инспектором в Иркутской области, по вопросам реализации приоритетных национальных проектов, выполнения территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи.

Раздел 8. ЗАДАЧИ КСП ОБЛАСТИ НА ПРЕДСТОЯЩИЙ ПЕРИОД

Контрольно-счетные органы России должны способствовать повышению эффективности управления государственными, финансовыми и материальными ресурсами, ориентировать свою деятельность на социальное и экономическое развитие регионов Российской Федерации. Таким образом, задачи КСП области на 2010 год соотносятся с планами других органов государственного контроля, а также Счетной палаты Российской Федерации. КСП области примет активное участие в формировании бюджетной политики области, будет совершенствовать формы и методы контроля за исполнением доходов и расходов бюджетов разных уровней, укреплять финансовую дисциплину получателей бюджетных средств. Это диктуется требованиями закона о КСП области, других законодательных актов Российской Федерации и Иркутской области, приоритетных направлений государственного финансового контроля.

В 2010 году особое внимание планируется обратить на увеличение доходной базы областного бюджета. По мнению главы Счетной палаты РФ Сергея Степашина, в период финансового кризиса следует сконцентрировать все усилия финансовых, контролирующих и правоохранительных органов на выявление всего потенциала каждого региона. И в первую очередь это касается внедрения в повседневную работу КСП области аудита эффективности.

КСП области планирует уделить пристальное внимание оценке эффективности управления средствами консолидированного бюджета

Иркутской области, а также государственным и муниципальным имуществом, налоговым и неналоговым доходам нашего региона. Необходимо добиться максимальной отдачи от вложений средств в экономику и социальную сферу региона. Кроме того, КСП области продолжит работу по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторских проверок.

КСП области планирует содействовать дальнейшему повышению роли и эффективности работы Совета КСО ИР, оказанию организационной и методической помощи муниципальным контрольно-счетным органам. Важность этой работы несомненна. Независимый муниципальный финансовый контроль играет важнейшую роль не только в части установления нарушений, но и в предотвращении их.

Развитие КСП области подразумевает дальнейшее совершенствование методик проверок, разработку новых учебно-методических рекомендаций с учетом изменений в областном и федеральном законодательстве, обновление информационно-аналитической базы. Все методические наработки, а также сообщения об итогах аудиторских проверок и других новостях КСП области будут доступны на официальном интернет-сайте.

Приложение: диаграммы на 4 листах.

Председатель

И.П. Морохоева

Сводный отчет КСП области по результатам контрольных мероприятий (проверок и ревизий) в 2009 году

	Количество (ед. изм.), сумма (тыс. рублей)
	Всего
1. Проверки и ревизии, всего в т.ч.	133
-областного бюджета	92
-местных бюджетов	32
-внебюджетного фонда	1
-по вопросам собственности	7
-областных и муниципальных предприятий	0
2. Аналитическая работа	83
-экспертиза программ и прогнозов социально-экономического развития области	7
-экспертиза проектов законов об областном бюджете и внебюджетного фонда	31
-экспертиза проектов законов области по финансовым вопросам и вопросам распоряжения областной государственной собственностью	15
-экспертиза иных нормативных актов по финансовым вопросам и вопросам распоряжения областной государственной собственностью	3
-информационно-аналитические документы	13
-анализ информации, поступающей в рамках аудита эффективности использования областных средств, выделенных в 2003-2006 и 9 месяцев 2007 года на финансирование дорожного хозяйства области	0
-ежемесячный мониторинг хода реализации национального проекта "Здоровье"	1
-анализ выполнения Территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи в Иркутской области в 2008 году	1
-ежемесячный мониторинг социально-экономической ситуации в Иркутской области в связи с финансово-экономическим кризисом	12
3. Количество выходных документов:	350
- актов	194
- протоколов разногласий	10
- аудиторских заключений	71
- информационно-аналитических справок (записок)	56
- иных документов и материалов	19
из них направлены:	0
- губернатору и (или) в Законодательное Собрание области	126
- в правоохранительные органы (по решению коллегии КСП, по запросу)	98
- в Счетную палату РФ, АКСОП	25
- подготовлено и направлено объектам проверки представлений о выявленных нарушениях	11

4. Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенных контрольных мероприятий, всего на сумму в т.ч.:	7 589 588,4
- объем средств, использованных не по целевому назначению (тыс.рублей):	37 794,4
- областного бюджета	2 094,6
- местных бюджетов	35 699,8
- внебюджетного фонда	0,0
- объем неэффективно использованных средств бюджета (тыс.рублей):	537 788,5
- областного бюджета	519 569,8
- местных бюджетов	18 218,7
- внебюджетного фонда	0,0
- объем ущерба, нанесенного государству при исполнении (тыс.рублей):	10707,5
- областного бюджета	10 707,5
- местных бюджетов	0,0
- бюджета внебюджетного фонда	0,0
- объем средств недополученных в доходную часть бюджетов (упущенная выгода) (тыс.рублей):	28 914,4
- областного бюджета	22 755,9
- местных бюджетов	6 158,5
- внебюджетного фонда	0,0
- объем выявленных неучтенных средств (тыс.рублей):	2 097,4
- областного бюджета	0,0
- местных бюджетов	2 097,4
- внебюджетного фонда	0,0
- объем средств областного бюджета, израсходованных сверх утвержденных бюджетных ассигнований либо сверх бюджетной росписи	198 871,1
- объем средств, использованных с нарушением действующего законодательства (тыс.рублей):	1 882 827,3
- областного бюджета	930 816,0
- местных бюджетов	945 681,8
- внебюджетного фонда	6 329,5
- стоимость вновь выявленных и неучтенных объектов областной государственной собственности (тыс.рублей)	18 724,3
стоимость недвижимых объектов, на которые не зарегистрировано право собственности области или право оперативного управления	3 317 574,6
иные нарушения и недостатки при использовании государственной и муниципальной собственности	1 264 733,8
нарушения при осуществлении деятельности областных государственных унитарных предприятий	289 555,1
5. Рекомендовано ко взысканию или возврату в областной бюджет, в областную казну	4 125 254,1
6. Результаты контрольной работы:	1 638 623,0
- увеличение доходной части:	758,0
- областного бюджета	758,0

- местных бюджетов	0,0
- внебюджетного фонда	0,0
- экономия (сокращение) расходной части:	134 829,9
- областного бюджета	3 341,2
- местных бюджетов	199,7
- внебюджетного фонда	131 000,0
- объем средств, возвращенных в бюджет:	1 006,9
- областной бюджет	885,5
- местные бюджеты	121,4
- внебюджетные фонды	0,0
увеличение эффективности использования	289,0
- областной государственной собственности	289,0
- муниципальной собственности	0,0
- увеличение стоимости за счет дооценки	0,0
-областной государственной собственности	0,0
- муниципальной собственности	0,0
- объем возвращенной собственности	7 127,8
- областной государственной собственности	7 127,8
- муниципальной собственности	0,0
- объем собственности, поставленной на баланс (вкл. в Реестр) по материалам КСП	41 640,5
- областной государственной собственности	41 640,5
- муниципальной собственности	0,0
- объем собственности, на которую зарегистрировано право оперативного управления по замечаниям и рекомендациям КСП	959 550,5
- исключено из Реестра по результатам проверок КСП	2 697,8
- проведены исправления в соответствии с Инструкцией № 148н	495 049,5
- количество принятых по результатам работы КСП поправок в законопроекты, в действующие законы и иные нормативные правовые акты	9,0

Приложение 2

Отчет о проделанной работе аудиторов КСП области за 2009 год

Морохоева Ирина Петровна, председатель Контрольно-счетной палаты Иркутской области, аудитор

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 9 аудиторских проверок:

1. Проверка расходования средств областного бюджета, направленных на финансирование деятельности печатного средства массовой информации, учреждаемого органами государственной власти Иркутской области, для обнародования (официального опубликования) правовых актов органов государственной власти Иркутской области, иной официальной информации;

2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета Шелеховского городского поселения за 2008 год;

3. Внешняя проверка отчета об исполнении областного бюджета за 2008 год в Министерстве финансов области, а также внешняя проверка годовой отчетности за 2008 год главных администраторов бюджетных средств:

- служба по тарифам Иркутской области;

- министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области;

- администрация Усть-Ордынского Бурятского округа;

4. Проверки соблюдения норм действующего законодательства при начислении и выплате заработной платы мэрам (глав), председателям представительных органов за I полугодие 2009 года, а также соответствия численности сотрудников местной администрации нормативам, утвержденным методическими рекомендациями (Приказ Министерства экономического развития, труда, науки и высшей школы Иркутской области от 31.12.2008 № 21/1-мпр) в 28 муниципальных образованиях области;

5. Проверка Мамонского муниципального образования по вопросу формирования бюджета сельского поселения за счет безвозмездных поступлений и их целевое использование за период с 01.01.2009 по 01.07.2009;

6. Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства при составлении, утверждении и исполнении местного бюджета муниципального образования «Мамско-Чуйский район» за 9 месяцев 2009 год, включая встречные проверки:

- администрация муниципального образования «Мамско-Чуйский район» в рамках проверки местного бюджета муниципального образования «Мамско-Чуйский район» за 9 месяцев 2009 год;

- муниципальное унитарное предприятие «Теплоэнерго» Мамско-

Чуйского района;

- Мамское городское поселение Мамско-Чуйского района;

7. Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства при составлении, утверждении и исполнении бюджета Нукутского районного муниципального образования за 9 месяцев 2009 года, включая встречные проверки:

- муниципальное образование «Новонукутское» по отдельным вопросам соблюдения требований бюджетного законодательства при составлении, утверждении и исполнении местного бюджета за 9 месяцев 2009 года;

- отдел образования администрации Нукутского района;

- отдел культуры администрации Нукутского районного муниципального образования;

- администрация Нукутского районного муниципального образования;

8. Проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации и Иркутской области при организации финансирования и использованию средств областного бюджета Балаганского муниципального образования в 2008-2009г.г;

9. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств Белореченским муниципальным образованием за 9 месяцев 2009 года, а также по отдельным вопросам, изложенным в обращении жителей п. Белореченский к депутату Законодательного Собрания Иркутской области 1-ого созыва Сумарокову П.И. от 17.11.2009;

Проведено 40 аналитических мероприятий.

Результаты контрольных мероприятий за отчетный период – составлено 22 аудиторских заключений, 27 информационно-аналитических справок (записок).

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлено нарушений законодательства, всего на сумму 465 266,8 тыс. рублей, в том числе:

- объем средств, использованных не по целевому назначению – 12 785,6 тыс. рублей;

- объем неэффективно использованных средств – 4 234,0 тыс. рублей;

- объем ущерба, нанесенного государству при исполнении- 10 707,5 тыс. рублей;

- финансирование расходов, не предусмотренных законом (решением) о бюджете либо бюджетной росписью – 172 147 тыс. рублей;

- объем средств, использованных с нарушением действующего законодательства - 265 392,7 тыс. рублей.

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

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 7 аудиторских проверок:

1. Проверка деятельности Службы по охране объектов культурного наследия Иркутской области по вопросам организации финансирования и целевого использования бюджетных средств за 2007-2008 годы с анализом принятых мер по устранению недостатков, отмеченных в заключении КСП области;

2. Проверка деятельности ОГУ «Центр по сохранению историко-культурного наследия Иркутской области» по вопросам организации финансирования и целевого использования бюджетных средств за 2007-2008 годы с анализом принятых мер по устранению недостатков, отмеченных в заключении КСП области;

3. Внешняя проверка Отчета Правительства Иркутской области об исполнении областного бюджета за 2008 год (доходы от использования областной государственной собственности, а также внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2009 год главных администраторов бюджетных средств:

- Агентство имущественных отношений Иркутской области;

- Министерство по физической культуре, спорту и молодежной политике Иркутской области;

4. Проверка Агентства имущественных отношений Иркутской области по вопросам организации и контроля деятельности государственных представителей Иркутской области в органах управления хозяйственных обществ, пакеты акций (доли) которых входят в состав областной государственной собственности, за 2008 год – 1-ое полугодие 2009 года;

5. Проверка формирования и исполнения бюджета Зиминского городского муниципального образования за 2008 год и 1-ое полугодие 2009 года, включая встречные проверки:

- встречная проверка Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Зиминского городского муниципального образования;

- встречная проверка Администрации Зиминского городского муниципального образования;

- проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и Иркутской области администрацией Зиминского городского муниципального образования при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд на 2008 год и I полугодие 2009 года;

6. Проверка использования объектов недвижимости областной государственной собственности, не закрепленных на праве хозяйственного ведения или оперативного управления за учреждениями, организациями

(объекты казны Иркутской области) с выборочным проведением осмотров (обследований);

7. Проверка соблюдения действующего законодательства РФ и Иркутской области при проведении приватизации (реализации) пакета акций ОАО «Управляющая инвестиционная строительная компания», включенного в Прогнозный план приватизации областного государственного имущества на 2009 год

Проведено 7 аналитических мероприятий.

Результаты контрольных мероприятий за отчетный период – составлено 7 аудиторских заключений, 7 информационно-аналитических справок.

По результатам контрольных мероприятий выявлено нарушений законодательства, всего на сумму 5 213 670,9 тыс. рублей, в том числе:

- объем средств, использованных не по целевому назначению – 83,7 тыс. рублей;

- объем неэффективно использованных средств – 92 709,7 тыс. рублей;

- объем средств, недополученных в доход бюджетов (упущенная выгода) – 6 176,8 тыс. рублей;

- объем средств, использованных с нарушением действующего законодательства – 527 239,5 тыс. рублей;

- количество и стоимость вновь выявленных и неучтенных недвижимых объектов областной государственной собственности – 5 ед./ 18 724,3 тыс. рублей;

- количество и стоимость недвижимых объектов, на которые не зарегистрировано право собственности области или право оперативного управления – 1746 ед./ 3317574,6 тыс. рублей;

- количество земельных участков ОГУ, ОГУП, на которые не зарегистрировано право пользования – 556;

- иные нарушения в сфере управления и распоряжения собственностью области – 1 251 162,3 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 8 аудиторских проверок:

1. Проверка организации финансирования и исполнения областной целевой программы «О мерах по усилению борьбы с преступностью в Иркутской области на 2007-2009 годы «Правопорядок-2009» за 2008 год, включая встречные проверки:

- ГУВД по Иркутской области;
- Аппарат Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области (Управление Губернатора Иркутской области и Правительства Иркутской области по правоохранительной и оборонной работе);

2. Внешняя проверка отчета об исполнении областного бюджета за 2008 Министерства финансов Иркутской области в части расходов Резервного фонда Правительства Иркутской области, а также внешняя проверка годовой отчетности за 2008 год главных администраторов бюджетных средств (камерально):

- ОГПС МЧС РФ по Иркутской области;
- Департамент образования Иркутской области;
- ГУВД по Иркутской области;
- ОГПС МЧС России по Усть-Ордынскому Бурятскому автономному округу.

3. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Усть-Удинского муниципального образования (муниципальный район) за 2008 год;

4. Проверка хода исполнения приоритетного национального проекта «Образование» в 2008 году, в том числе аудиторские проверки общеобразовательных учреждений:

- МОУ СОШ № 64 с углубленным изучением отдельных предметов г. Иркутска;

- ОГОУ кадетская школа-интернат для детей-сирот, оставшихся без попечения родителей «Иркутский гвардейский кадетский корпус Ракетных войск стратегического назначения».

5. Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства при составлении, утверждении и исполнении местного бюджета в муниципальном образовании «Киренский район» за 2008 год, и целевого и эффективного использования средств областного бюджета выделенных на организацию «Северного завоза» городским, сельским поселениям района и муниципальному району в 2008 и истекшем периоде 2009 года, включая встречные проверки:

- администрации муниципального образования «Киренский район»;
- администрации Алексеевского муниципального образования Киренского района;

6. Проверка организации финансирования и целевого использования средств областного бюджета, выделенных по подразделу 0302 «Органы внутренних дел» за 9 месяцев 2009 года, в том числе встречная проверка АТХ ГУВД по Иркутской области;

7. Камеральная проверка использования бюджетных средств, выделенных на «северный завоз» Катангскому району в 2008 году и истекшем периоде 2009 года;

8. Проверка организации финансирования и целевого использования средств областного бюджета, выделенных по разделу 07 «Образование» Службе по контролю и надзору в сфере образования Иркутской области за 2009 год.

Проведено 7 аналитических мероприятий.

Результаты контрольных мероприятий за отчетный период – составлено 7 аудиторских заключений, 7 информационно-аналитических справок.

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлено нарушений законодательства, всего на сумму 338 816,7 тыс. рублей, в том числе:

- объем средств, использованных не по целевому назначению - 213 тыс. рублей;
- объем неэффективно использованных средств – 1 331,8 тыс. рублей;
- объем средств, недополученных в доходную часть бюджетов - 958,5 тыс. рублей;
- объем средств, использованных с нарушением действующего законодательства – 323 771,6тыс. 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 6 аудиторских проверок:

1. Завершение проверки использования бюджетных средств, выделенных в 2007 году в адрес ОГУ «Дирекция по строительству мостового перехода через реку Ангару в г. Иркутске»;

2. Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора средств областного бюджета:

- Министерство природных ресурсов и экологии Иркутской области за 2008 год;

- Министерство строительства, дорожного хозяйства Иркутской области за 2008 год;

- Министерство лесного комплекса Иркутской области за 2008 год;

3. Проверка отдельных вопросов по исполнению бюджета Чунского районного муниципального образования за 2006-2008 годы, включая встречные проверки:

- комитет администрации Чунского района по управлению муниципальным имуществом и развитию бизнеса по отдельным вопросам исполнения бюджета Чунского районного муниципального образования за 2006-2008 годы;

- учреждение «Администрация муниципального района Чунского районного муниципального образования»;

4. Проверка отдельных направлений использования средств местного бюджета и муниципальной собственности Чунского районного муниципального образования по запросу прокуратуры Иркутской области от 22.05.2009 № 7-36-2009;

5. Проверка реализации Закона Иркутской области от 12.03.2009 № 8-оз «О бесплатном предоставлении земельных участков в собственность граждан» на территории города Иркутска, Иркутского района, Шелеховского района, Ангарского муниципального образования;

6. Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства при составлении, утверждении и исполнении бюджета Куйтунского района, включая встречные проверки:

- муниципальное учреждение «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального образования Куйтунский район»;

- проверка формирования, размещения и исполнения отдельных заказов на закупку и поставку товаров, работ и услуг для обеспечения нужд бюджетных учреждений муниципального образования Куйтунский район;

- администрации муниципального образования Куйтунский район.

Проведено 6 аналитических мероприятий.

Результаты контрольных мероприятий за отчетный период – составлено 4 аудиторских заключения, 7 информационно-аналитических справок, 7 протоколов разногласий, иных документов и материалов - 27.

Выявлено нарушений законодательства по результатам проведенных контрольных мероприятий, всего на сумму 38 108,67 тыс. рублей, в том числе:

- объем неэффективно использованных средств - 38 033,07 тыс. рублей;

Махтина Юлия Борисовна, аудитор Контрольно-счетной палаты Иркутской области

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 7 аудиторских проверок:

1. Проверка соблюдения законодательства при формировании фондов финансовой поддержки поселений, муниципальных районов (городских округов) области в 2008 году;

2. Проверка реализации министерством культуры и архивов Иркутской области функций главного администратора бюджетных средств в части межбюджетных трансфертов в 2008 году;

3. Внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов поселений Усть-Кутского муниципального образования;

4. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора средств областного бюджета:

- министерство культуры и архивов Иркутской области Иркутской области;

- министерство финансов Иркутской области;

5. Проверка реализации министерством социального развития, опеки и попечительства Иркутской области функций главного администратора бюджетных средств в части межбюджетных трансфертов в 2008 году;

6. Проверка отдельных вопросов по исполнению бюджета Чунского районного муниципального образования за 2008 год и 8 месяцев 2009 года, включая встречные проверки:

- учреждение «Администрация муниципального района Чунского районного муниципального образования»;

- комитет администрации Чунского района по управлению муниципальным имуществом и развитию бизнеса по отдельным вопросам исполнения бюджета Чунского районного муниципального образования за 2008 год и истекший период 2009 года;

7. Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства при формировании расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, соответствия фактической численности сотрудников администрации муниципального образования «г.Бодайбо и района» установленным нормативам за 9 месяцев 2009 года и целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на организацию и проведение «северного завоза», в 2008 году и в истекшем периоде 2009 года.

Проведено 9 аналитических мероприятий.

Результаты контрольных мероприятий за отчетный период – составлено 8 аудиторских заключений, 8 информационно-аналитических справок (включая 5 «внутренних» информационно-аналитических записок).

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлено нарушений законодательства, всего на сумму 341 442,2 тыс. рублей, в том числе:

- объем средств, использованных не по целевому назначению - 23 278,5 тыс. рублей;

- объем неэффективно использованных средств - 6 773,3 тыс. рублей;

- объем средств, недополученных в доходную часть бюджетов (упущенная выгода) – 8 046,3 тыс. рублей;

- объем средств областного бюджета, израсходованных сверх утвержденных бюджетных ассигнований либо сверх бюджетной росписи- 26 724,1 тыс. рублей;

объем средств, использованных с нарушением действующего законодательства- 276 620,0 тыс. рублей.

Муфяхарова 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 8 аудиторских проверок:

1. Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных областному государственному научно-исследовательскому учреждению «Институт законодательства и правовой информации» в 2008 году;

2. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2008 год:

- департамент по обеспечению деятельности мировых судей Иркутской области;

- Законодательное Собрание Иркутской области;

- уполномоченный по правам человека в Иркутской области;

- агентство лекарственного обеспечения Иркутской области;

- служба записи актов гражданского состояния Иркутской области;

- министерство экономического развития, труда, науки и высшей школы Иркутской области;

- Избирательная комиссия Иркутской области;

- Управление делами Губернатора области и Правительства области;

3. Проверка организации финансирования и целевого использования бюджетных средств, выделенных администрации Балаганского муниципального образования в 2007 году;

4. Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных областному государственному учреждению «Уполномоченный по правам человека в Иркутской области» в 2008 году;

5. Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных Службе потребительского рынка и лицензирования Иркутской области в 2008 году;

6. Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных областному государственному учреждению «Аппарат Общественной палаты Иркутской области» за 9 месяцев 2009 года;

7. Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства при составлении, утверждении и исполнении бюджета муниципального

образования города Усолье-Сибирское за 9 месяцев 2009 года, включая встречные проверки:

- администрация муниципального образования города Усолье – Сибирское;

- дума городского округа муниципального образования города Усолье-Сибирское за 9 месяцев 2009 года;

- комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города Усолье-Сибирское по вопросам владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования город Усолье – Сибирское за 9 месяцев 2009 года

8. Проверка организации финансирования бюджетных средств, выделенных ОГУ «Издательский центр» в 2007-2008 годах по подразделу 0804 «Периодическая печать и издательства» (в рамках отдельных вопросов).

Проведено 7 аналитических мероприятий.

Результаты контрольных мероприятий за отчетный период –

составлено 10 аудиторских заключений, 4 информационно-аналитические справки.

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлено нарушений законодательства, всего на сумму 19 528,4 тыс. рублей, в том числе:

- объем средств, использованных не по целевому назначению – 319,1 тыс. рублей;

- объем неэффективно использованных средств – 5 244,8 тыс. рублей;

- объем средств, использованных с нарушением действующего законодательства - 13 964,5 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 8 аудиторских проверок:

1. Проверка реализации на территории Иркутской области приоритетного национального проекта «Здоровье» в 2008 году: Министерство здравоохранения Иркутской области, ГУ «Управление капитального строительства Иркутской области», ГУЗ «Иркутская областная станция переливания крови», Исполнительная дирекция ТФОМС, МУЗ «Больница скорой медицинской помощи» г. Ангарск; МУЗ «Клиническая

больница № 1 г. Иркутска»; МУЗ «Медико-санитарная часть ИАПО» г. Иркутск; ГУЗ «Иркутская ордена «Знак Почета» областная клиническая больница»;

2. Внешняя проверка бюджетной отчетности главного администратора средств областного бюджета - Министерства здравоохранения Иркутской области за 2008 год;

3. Проверка местного бюджета в муниципальном образовании «город Свирск» за 2008 год (с участием сотрудников ФСБ и ОБЭП), включая встречные проверки:

- администрация муниципального образования «город Свирск»;

- комитет по управлению муниципальным имуществом муниципального образования «город Свирск»;

- муниципальное учреждение «Департамент единого заказчика»;

4. Проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области за 2008 год (по запросам Правительства Иркутской области от 07.05.2009 №02-13-593/9 и ЗС ИО от 04.05.2009 №1212);

5. Проверка ГУЭП «Облкоммунэнерго» по вопросу включения его в Прогнозный план приватизации и готовности к акционированию (с участием сотрудников ФСБ);

6. Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства при составлении, утверждении и исполнении бюджета Зиминского районного муниципального образования за 9 месяцев 2009 года, включая встречные проверки:

- администрация Зиминского районного муниципального образования;

- МУЗ «Зиминская районная больница»;

7. Проверка организации и финансирования оказания специализированной психиатрической медицинской помощи за 9 месяцев 2009 года Министерства здравоохранения Иркутской области;

8. Проверка организации и финансирования оказания специализированной психиатрической медицинской помощи за 9 месяцев 2009 года ГУЗ «Иркутская областная психиатрическая больница № 1.

Проведено 8 аналитических мероприятий.

Результаты контрольных мероприятий за отчетный период –

Составлено 9 аудиторских заключений, 4 информационно-аналитических справки.

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлено нарушений законодательства, всего на сумму 992 630,5 тыс. рублей, в том числе:

- объем средств, использованных не по целевому назначению – 1 114,5 тыс. рублей;

- объем неэффективно использованных средств – 319 957,9 тыс. рублей;

- объем средств, недополученных в доходную часть бюджетов (упущенная выгода)- 13 720,7 тыс. рублей;

- объем средств, использованных с нарушением действующего законодательства - 365 185,2 тыс. рублей;
- иные нарушения и недостатки при использовании областного государственного имущества – 999,7 тыс. рублей
- нарушения при осуществлении деятельности областных государственных унитарных предприятий (ГУЭП «Облкоммунэнерго») -289 555,1 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 6 аудиторских проверок:

1. Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств:

- министерство сельского хозяйства Иркутской области;
- служба государственного жилищного контроля и строительного надзора в Иркутской области;
- служба ветеринарии Иркутской области;
- министерство жилищной политики, транспорта и связи области;

2. Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных в 2008 году на реализацию областной целевой программы «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Иркутской области на 2007 -2010 годы», включая:

- проверка использования бюджетных средств, выделенных ОГУ «Центр энергоресурсосбережение» в 2008 году на реализацию мероприятий ОГЦП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Иркутской области»;

- встречная проверка в Уриковском МО по вопросу использования средств областного бюджета, выделенных в 2008 году на реализацию мероприятий ОГЦП «Модернизация объектов коммунальной инфраструктуры Иркутской области»;

3. Проверка использования бюджетных средств на реализацию в 2008 году мероприятий ОГЦП «Переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Иркутской области», включая встречную проверку по вопросу использования средств областного бюджета, выделенных в 2008 году муниципальному образованию «город Иркутск» на реализацию мероприятий по переселению граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда Иркутской области;

4. Проверка использования бюджетных средств, выделенных Тайшетской районной станции по борьбе с болезнями животных;

5. Проверка использования бюджетных средств на финансирование мероприятий отопительного сезона 2008-2009 гг. и эффективного использования муниципальной собственности в 2008 году по отдельным вопросам, изложенным в запросе УФСБ по Иркутской области и Законодательного собрания области в муниципальном образовании Нижнеилимский район, включая:

- проверка использования бюджетных средств, выделенных ООО «Управляющая компания ЖКХ» п. Рудногорск в целях реализации программы ЖКХ в рамках отопительного сезона 2008-2009 гг.;

- встречная проверка в МУП «Коммунальные услуги» по вопросу эффективности использования муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение предприятия в 2008 году;

- осмотр объекта недвижимого имущества Нижнеилимского муниципального района – центральной котельной п. Рудногорск;

6. Проверка использования средств областного бюджета, выделенных учреждениям области в 2008 году на закуп продуктов питания, и соблюдения требований Федерального закона № 94-ФЗ от 21.07. 2005 "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд".

Проведено 2 аналитических мероприятия.

Результаты контрольных мероприятий за отчетный период – составлено 4 аудиторских заключения, 8 информационно-аналитических справок.

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлено нарушений законодательства, всего на сумму 184 196,5 тыс. рублей, в том числе:

- объем неэффективно использованных средств – 69 503,6 тыс. рублей;
- объем средств, недополученных в доходную часть бюджетов (упущенная выгода) - 12,1 тыс. рублей;
- объем средств, использованных с нарушением действующего законодательства - 110 680,8 тыс. рублей.

Изменение доходной части областного бюджета в 2009 году (тыс. рублей)

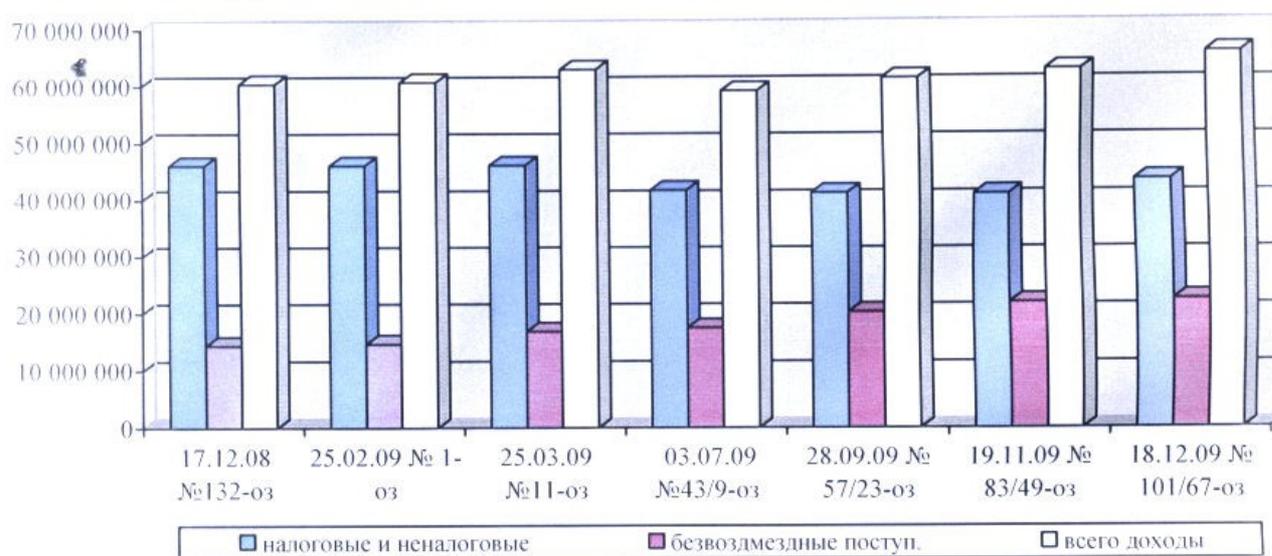
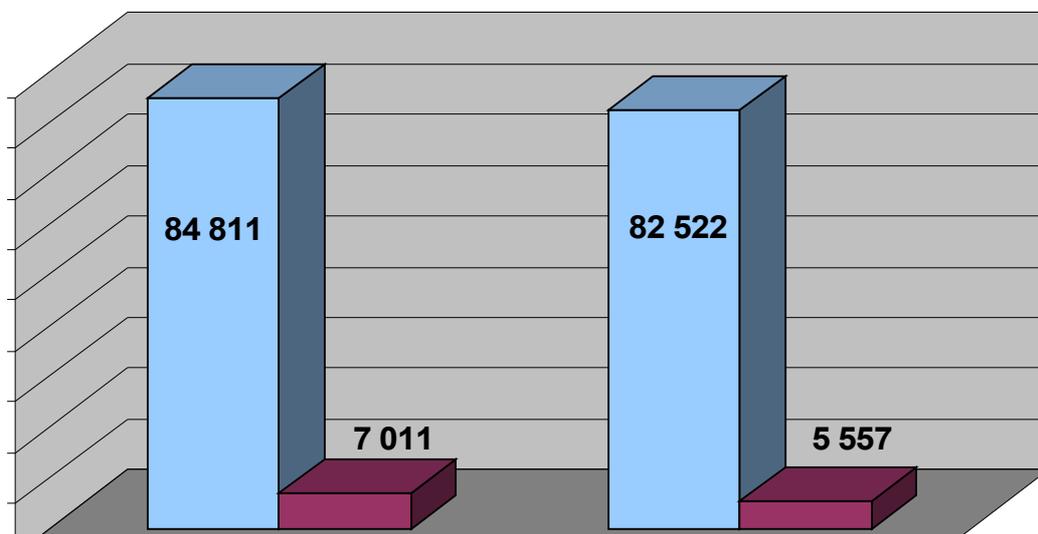


Диаграмма 2

Просроченная кредиторская задолженность консолидированного бюджета области в 2008-2009гг. (млн. рублей)



Структура расходов областного бюджета в 2009 году (в процентах)

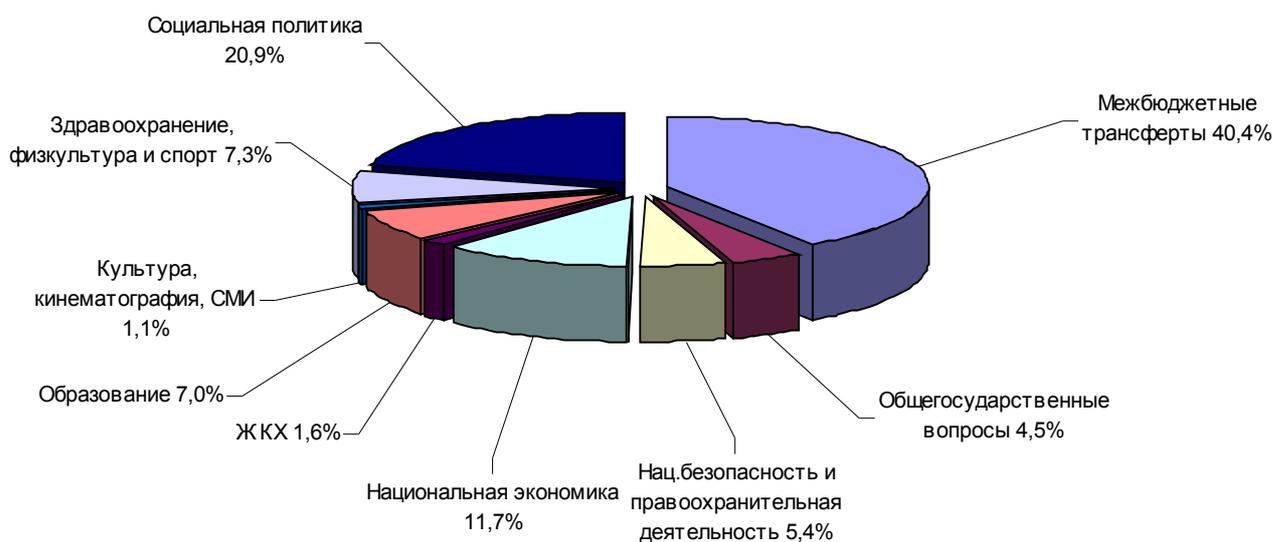
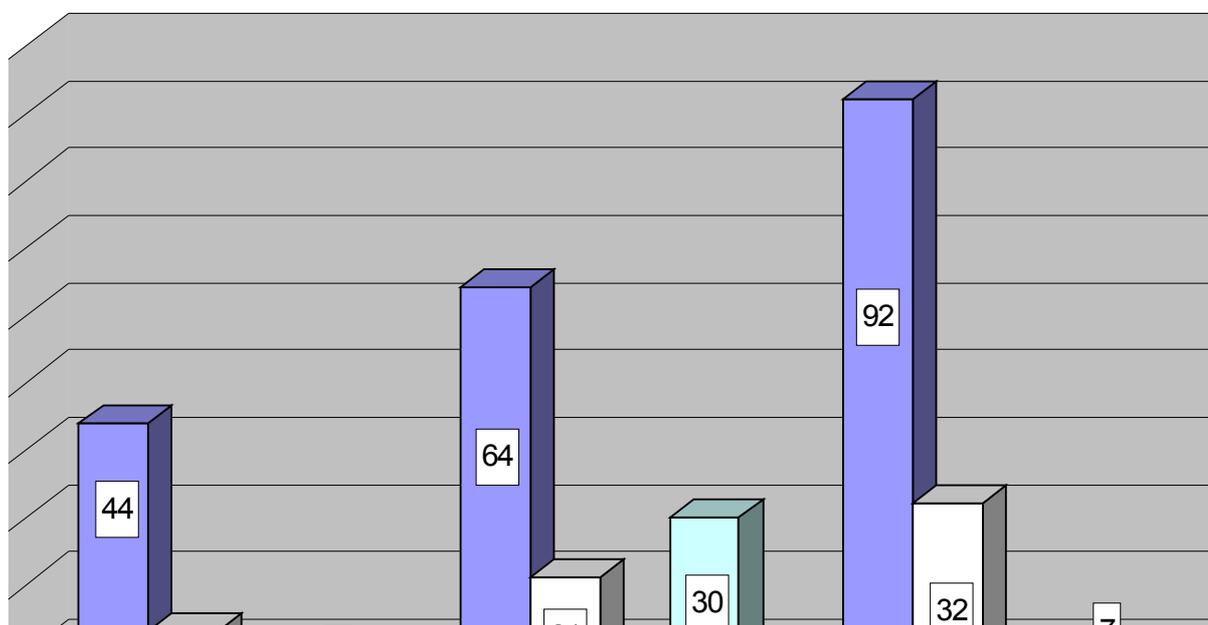


Диаграмма 4



Общий объем нарушений законодательства, выявленный по результатам контрольных мероприятий в 2007-2009 гг.

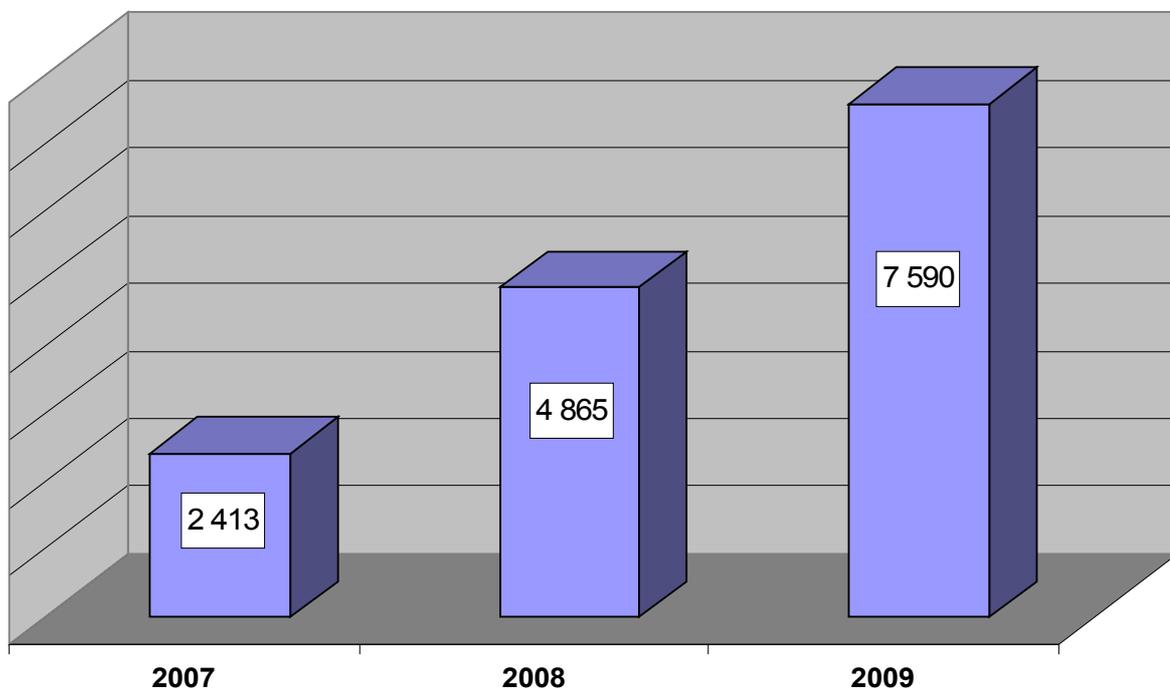
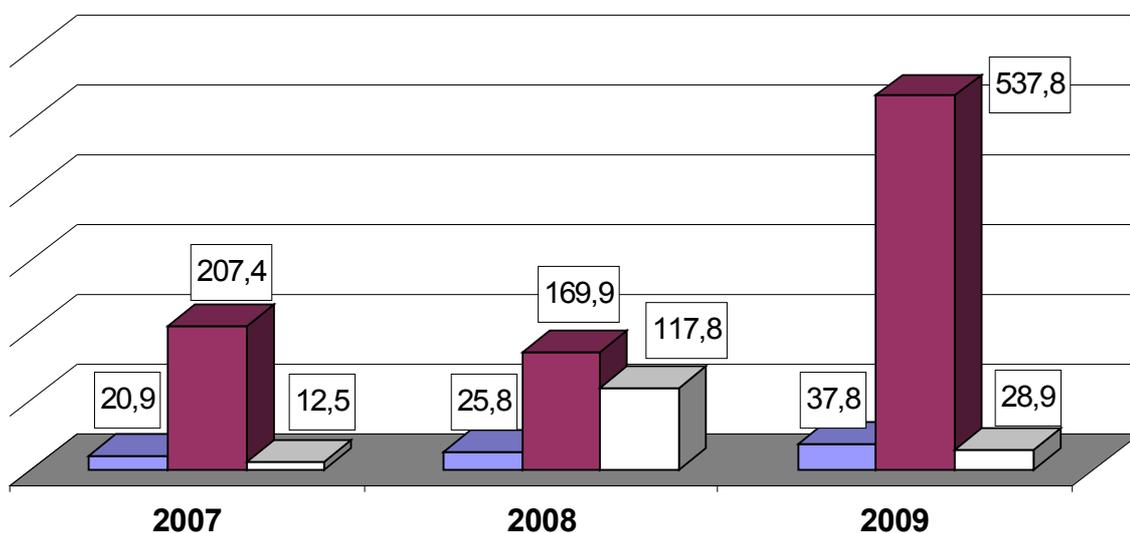
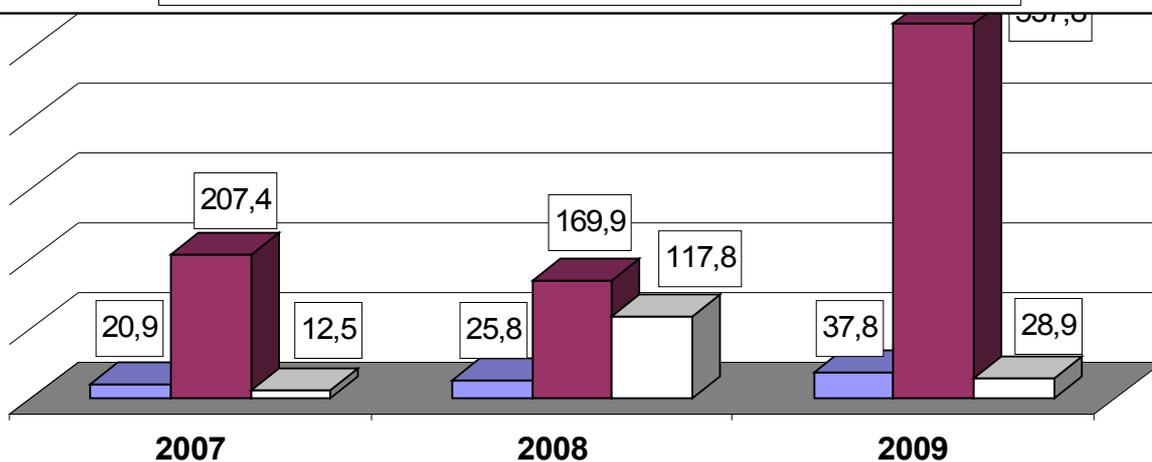


Диаграмма 6

Объем средств, установленный по отдельным видам нарушений

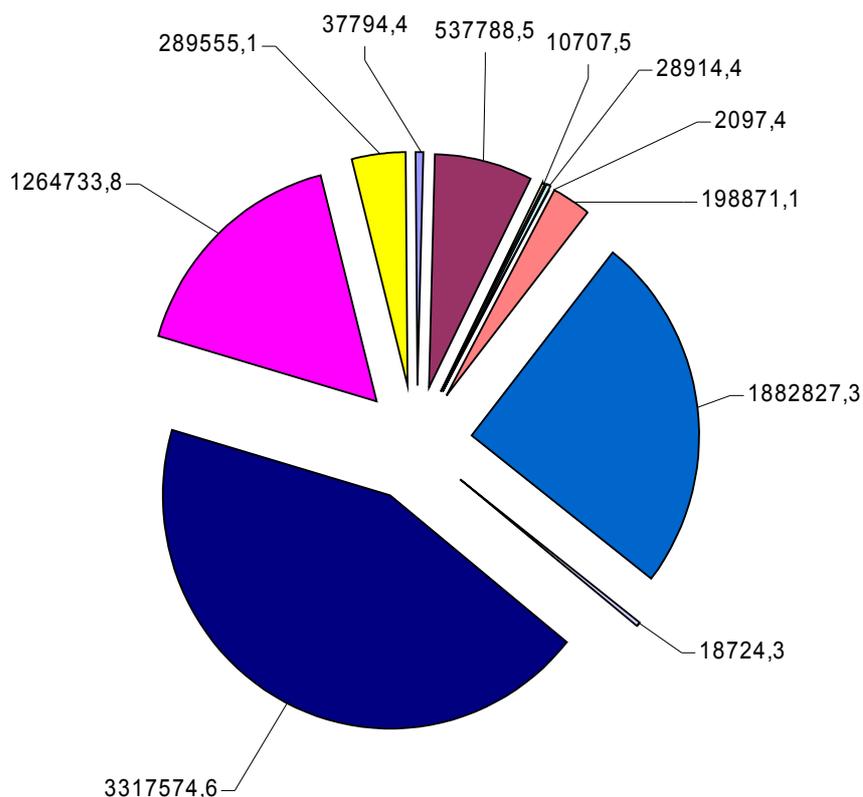


- Объем средств, использованных по целевому назначению
- Объем неэффективно использованных средств бюджета
- Объем средств недополученных в доходную часть бюджетов



- Объем средств, использованных по целевому назначению
- Объем неэффективно использованных средств бюджета
- Объем средств недополученных в доходную часть бюджетов

Объем выявленных нарушений в 2009 году (тыс.рублей)



- объем средств, использованных не по целевому назначению - 37794,4 тыс.руб.
- объем неэффективно использованных средств бюджета - 537788,5 тыс.руб.
- объем ущерба, нанесенного государству при исполнении - 10707,5 тыс.руб.
- объем средств недополученных в доходную часть бюджетов - 28914,4 тыс.руб.
- объем выявленных неучтенных средств - 28914,4 тыс.руб.
- объем средств областного бюджета, израсходованных сверх утвержденных бюджетных ассигнований либо сверх бюджетной росписи - 198871,1 тыс.руб.
- объем средств, использованных с нарушением действующего законодательства - 188282,3 тыс.руб.
- стоимость вновь выявленных и неучтенных объектов областной государственной собственности - 18724,3 тыс.руб.
- стоимость недвижимых объектов, на которые не зарегистрировано право собственности области или право оперативного управления - 331757,6 тыс.руб.
- иные нарушения и недостатки при использовании государственной и муниципальной собственности - 126473,8 тыс.руб.
- нарушения при осуществлении деятельности областных государственных унитарных предприятий - 289555,1 тыс.руб.