

**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ОТЧЁТ
О РАБОТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ
ПАЛАТЫ КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ
ЗА 2011 ГОД**

Утверждён на заседании
коллегии контрольно-счётной
палаты Калининградской об-
ласти (протокол № 6 от
05.03.2012 г.)

Калининград

2012

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность	6
3. Представления и предложения по результатам проверок	14
4. Контрольная деятельность по основным направлениям деятельности контрольно-счетной палаты Калининградской области	19
5. Организационная деятельность	47
6. Методическая работа	58
7. Заключение	60
ПРИЛОЖЕНИЕ 1. Перечень контрольных мероприятий, проведенных КСП Калининградской области в 2011 году	64
ПРИЛОЖЕНИЕ 2. Основные показатели деятельности КСП КО в 2011 году ...	68
ПРИЛОЖЕНИЕ 3. Итоговые данные контрольно - ревизионных мероприятий КСП Калининградской области	72
ПРИЛОЖЕНИЕ 4. Заключение на нормативно-правовые акты, экспертно-аналитические обзоры, подготовленные контрольно-счётной палатой Калининградской области	86
ПРИЛОЖЕНИЕ 5. Структура и направления деятельности аудиторов контрольно-счетной палаты Калининградской области	89
ПРИЛОЖЕНИЕ 6. Сведения о созданных КСО муниципальных образований и их объединениях в Калининградской области на 01.01.2012 г	91

1. Общие положения

Контрольно-счетная палата Калининградской области образована согласно Закону Калининградской области от 31 марта 2010 года № 422 «О контрольно-счетной палате Калининградской области». В целях приведения законодательства Калининградской области в соответствие с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6 – ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в областной закон были внесены изменения. Предложения контрольно-счетной палаты Калининградской области по изменению редакции тринадцати статей Закона Калининградской области «О контрольно-счетной палате Калининградской области» были учтены при обсуждении на заседании Калининградской областной Думы. Изменения внесены Законом Калининградской области «О внесении изменений в Закон Калининградской области «О контрольно-счетной палате Калининградской области» от 11.11.2011 года № 48. В настоящее время, контрольно-счетная палата Калининградской области является единственным контрольным органом, внешним по отношению к исполнительной власти области, которым от имени общества осуществляется контроль за деятельностью власти в сфере распоряжения государственными финансами и имуществом Калининградской области.

Принципами деятельности контрольно-счетной палаты Калининградской области являются законность, независимость, объективность, эффективность, гласность.

Немного истории...

В соответствии с Законом Калининградской области от 2 сентября 1996 года № 65 года «О контрольно-счетной палате Калининградской областной Думы» контрольно-счетная палата была образована в структуре законодательного (представительного) органа государственной власти региона в целях организации системы контроля за составлением и исполнением обла-

стного бюджета и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, использованием государственной областной собственности, осуществлением иных контрольных функций, установленных законодательством Российской Федерации, Уставом и законами области.

Свою деятельность контрольно-счетная палата строила на основе текущих (ежеквартальных) планов, утверждаемых областной Думой и состояла из председателя контрольно-счетной палаты, его заместителя и двух аудиторов.

Необходимость совершенствования региональной системы государственного финансового контроля нашла свое отражение в принятии Закона Калининградской области от 31 марта 2010 года № 422 «О контрольно-счетной палате Калининградской области», которым изменен статус, структура и численность государственного контрольного органа.

Законом Калининградской области от 11.11.2011 года № 48 в Закон Калининградской области от 31 марта 2010 года № 422 «О контрольно-счетной палате Калининградской области» внесены изменения в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6 – ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Деятельность контрольно-счетной палаты Калининградской области

Задачи и функции контрольно-счетной палаты Калининградской области определены Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом (Основным Законом) Калининградской области, Законом Калининградской области «О контрольно-счетной палате Калининградской области», Законом Калининградской области «О бюджетном процессе в Калининградской области».

Палата осуществляет следующие полномочия: готовит информацию о ходе исполнения областного бюджета, бюджета Территориального фонда

обязательного медицинского страхования Калининградской области, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и представляет ее в Калининградскую областную Думу и Губернатору Калининградской области; проводит внешнюю проверку годового отчета об исполнении областного бюджета, а также годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области; осуществляет контроль за ходом и итогами реализации программ и планов развития субъектов; осуществляет контроль за исполнением областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области; содействует организации внутреннего финансового контроля в органах исполнительной власти Калининградской области; участвует в пределах своих полномочий в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции.

В процессе реализации возложенных задач контрольно-счетная палата осуществляет контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивает единую систему контроля в процессе осуществления предварительного, текущего и последующего контроля. Такая система контроля, предусмотренная бюджетным законодательством, предполагает непрерывный трехлетний цикл контроля за исполнением бюджетов каждого года, реализуемый на трех последовательных стадиях - стадии предварительного контроля проектов бюджетов на очередной финансовый год, стадии оперативного контроля непосредственно в ходе исполнения бюджета текущего финансового года и стадии последующего контроля уже исполненных бюджетов за отчетный финансовый год. Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемый в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля, составляет единую систему контроля контрольно-счетной палаты за формированием и исполнением областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования.

Контрольно-счетная палата Калининградской области осуществляет контроль: за финансовыми ресурсами Калининградской области; состоянием государственного внутреннего и внешнего долга Калининградской области, использованием кредитных ресурсов, заемных средств, налоговых и иных льгот и преимуществ; за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в государственной собственности Калининградской области; за бюджетами муниципальных образований.

Контрольно-счетная палата Калининградской области обладает потенциалом, необходимым для реализации задач и функций, определенных Уставом (Основным Законом) Калининградской области, законами Калининградской области, посланиями Губернатора Калининградской области Калининградской областной Думе, постановлениями Калининградской областной Думы и Губернатора Калининградской области.

Контрольно-счетная палата Калининградской области является органом, способным представлять Губернатору Калининградской области, Калининградской областной Думе, всему обществу объективную и независимую информацию о формировании и исполнении областного бюджета, состоянии бюджетной системы Калининградской области, законности и эффективности деятельности органов исполнительной власти Калининградской области по управлению и распоряжению государственными финансами и собственностью области, причинах и последствиях выявленных нарушений. Внешний государственный финансовый контроль осуществляется контрольно-счетной палатой Калининградской области в форме контрольных или экспертно-аналитических мероприятий.

2. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность

Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля существенно дополняется тематическими проверками, экспертно-аналитическими мероприятиями, проводимыми в соответствии с планом ра-

боты контрольно-счетной палаты, в том числе по поручениям (постановлениям) Губернатора Калининградской области, Калининградской областной Думы.

В 2011 году контрольно-счетная палата одновременно осуществляла контроль областного бюджета: на 2012 и на плановый период 2013 и 2014 годов (на стадии формирования), на 2011 год (текущее исполнение) и за 2010 год (исполнение за отчетный финансовый год).

Всего за 2011 год работниками контрольно-счетной палаты Калининградской области проведено **62 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе: контрольных совместно со Счетной палатой Российской Федерации - 1; контрольных - 24; экспертно-аналитических – 24; внешних проверок отчета об исполнении областного бюджета – 9; экспертно-аналитических обзоров - 4.** В ходе контрольных мероприятий проведено 53 встречных проверки в учреждениях и организациях Калининградской области. Перечень контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счетной палатой Калининградской области в 2011 году, представлен в **Приложении 1.**

Общий объем проверенных средств составил – 4523 101,8 тыс. руб., что составляет 117,1% от показателя соответствующего периода прошлого отчетного года. В результате проведенных проверок установлено финансовых нарушений на сумму 497003,5 тыс. руб., или 193,5% к показателю прошлого соответствующего отчетного периода (за 2010 год), неэффективное использование средств областного бюджета установлено в сумме 183522,1 тыс. руб, в том числе нецелевое использование средств областного бюджета - в сумме 2595,7 тыс. руб., что в 6,5 раз выше показателя соответствующего прошлого отчетного периода.

Устранение выявленных в ходе проверок нарушений находится на контроле контрольно-счетной палаты Калининградской области. В 2011 году устранено финансовых нарушений на сумму 21104,5 3 тыс. руб., что в 6,6 раз выше аналогичного показателя за 2010 год. Основные показатели деятельно-

сти контрольно-счетной палаты Калининградской области представлены в **Приложении 2.**

Наибольший удельный вес (45,7 % или 227214,9 тыс. руб.) от общей суммы установленных нарушений составили **нарушения, допущенные при формировании и исполнении бюджета (за 2010 год -14,3%)**. Нарушения установлены в основном при проведении проверок муниципальных образований: «Багратионовский муниципальный район»; «Ладушкинский городской округ»; «Новостроевское сельское поселение»; «Черняховский муниципальный округ», а также Министерства сельского хозяйства Правительства Калининградской области.

Несоответствие принципу результативности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренному статьей 34 «Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств» Бюджетного кодекса Российской Федерации, установлено, в основном, по результатам проведенных проверок государственных областных учреждений (ГСУСО «Громовский психоневрологический интернат», ГОУ «Индустриально-педагогический колледж», ГОУ «Технологический колледж», ГУЗ «Детская областная больница»), государственных автономных учреждений (ГАУ «Центр социальной рекламы информационных технологий», ГАУ «Региональный перинатальный центр, ГАУ КО «Калининградский областной драматический театр»), муниципальных образований. Сумма нарушений в результате несоблюдения **принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств составила 183522,1 тыс. руб. или 36,9%** от общей суммы установленных нарушений (в 2010 году –23,4%).

Нарушения, установленные при проверке правильности ведения бухгалтерского учета и составления отчетности составили 4,8% (33763,4 тыс. руб.) от общей суммы установленных нарушений. Нарушения установлены в муниципальных образованиях: «Мамоновский городской округ»; «Ладушкинский городской округ»; «Городской округ «Город Калининград»; «Черняховский муниципальный район»; «Новостроевское сельское

поселение», в государственных автономных учреждениях: «Центр социальной рекламы и информационных технологий»; «Экологический центр «Екат - Калининград», в государственном областном учреждении «Индустриально - педагогический колледж», в Министерстве образования Калининградской области (в 2010 году - 6,4%).

В результате **несоблюдения требований Федерального закона от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ** «О размещении заказов поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» при осуществлении государственных (муниципальных) закупок по результатам проверок установлены нарушения, которые составили 2,7% (2215,9 тыс. руб.) от общей суммы нарушений (в 2010 году – 35,1%). Нарушения допущены муниципальными образованиями: «Черняховский муниципальный район»; «Ладушкинский городской округ»; «Багратионовский муниципальный район»; «Городской округ «Город Калининград», государственными образовательными учреждениями Калининградской области: «Технологический колледж»; «Индустриально - педагогический колледж», государственным бюджетным учреждением Калининградской области «Центр спортивной подготовки сборных команд», при исполнении средств, предусмотренных на реализацию мероприятий целевой Программы Калининградской области «Дети – сироты».

По итогам проведенных контрольных мероприятий **неправомерное использование средств составило 2,1%** (2545,1 тыс. руб.) от общей суммы нарушений (в 2010 году - 0,7%). Нарушения допущены муниципальными образованиями: «Городской округ «Город Калининград»; «Ладушкинский городской округ»; «Мамоновский городской округ», государственным учреждением здравоохранения «Детская областная больница», государственным специализированным учреждением социального обеспечения «Громовский психоневрологический интернат».

Нецелевое использование бюджетных средств составило 0,5% (2595,8 тыс. руб.) от общей суммы допущенных финансовых нарушений (в

2010 году – 0,3%). Нецелевое использование средств допущено: Административно - технической инспекцией Калининградской области (Службой) Калининградской области; государственными образовательными учреждениями Калининградской области «Индустриально - педагогический колледж» и «Технологический колледж»; государственным учреждением здравоохранения «Детская областная больница»; муниципальным образованием «Городской округ «Город Калининград»; государственным учреждением здравоохранения «Калининградская областная клиническая больница»; Министерством сельского хозяйства Правительства Калининградской области; при использовании средств областного бюджета, предусмотренных на реализацию мероприятий целевой Программы «Дети – сироты».

В результате осуществления государственного финансового контроля за **управлением и распоряжением государственной (муниципальной) собственностью установлены нарушения**, которые составили 0,4% (492,4 тыс. руб.) от общей суммы нарушений (в 2010 году – 1,7%). Нарушения допущены государственным образовательным учреждением Калининградской области «Индустриально - педагогический колледж», муниципальным образованием «Багратионовский муниципальный район».

Прочие виды нарушений составили 6,8% (13616,7 тыс. руб.) от общей суммы нарушений (в 2010 году - 17,5%). В основном, нарушения допускались муниципальными образованиями, государственными бюджетными и государственными автономными учреждениями.

Результаты выявленных нарушений по проверенным объектам и видам нарушений представлены в **Приложении 3**.

Согласно статье 23 Закона Калининградской области от 31 марта 2010 года № 422 «О контрольно-счетной палате Калининградской области», Палата по результатам проведения контрольных мероприятий вправе вносить в органы государственной власти и государственные органы Калининградской области, органы местного самоуправления, проверяемые органы и организации и их должностным лицам представления для их рассмотрения и

принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба Калининградской области, муниципальному образованию или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

По результатам контрольных мероприятий в органы государственной власти, органы местного самоуправления, руководителям проверенных объектов, а также в их вышестоящие органы направлены 11 представлений и 69 информационных материалов и предложений. В органы прокуратуры и иные правоохранительные органы направлено 18 информационных материалов. По материалам проверок контрольно-счетной палаты Калининградской области возбуждено 2 уголовных дела, 2 административных производства (ГОУ СПО КО «Технологический колледж», целевая Программа Калининградской области «Дети – сироты»). Реализовано органами государственной власти и органами местного самоуправления 23 предложения по результатам контрольных мероприятий, проведенных контрольно-счётной палатой Калининградской области в 2010 году.

Важным направлением, реализующим контрольные функции контрольно-счетной палаты, является экспертно-аналитическая деятельность.

В ходе осуществления предварительного, оперативного и последующего контроля, составляющих единую систему контроля за формированием и исполнением областного бюджета в своих заключениях контрольно-счетная палата Калининградской области обращает внимание Правительства Калининградской области на потенциальные возможности, связанные с совершенствованием прогнозирования динамики макроэкономических показателей, берущихся за основу при формировании проекта бюджета и, соответственно, качества формирования и исполнения бюджета Калининградской области.

Макроэкономические условия формирования областного бюджета недостаточно обоснованно отражают реальные процессы, происходящие в социально-экономическом развитии области. Допускаемые в прогнозе социально-экономического развития Калининградской области погрешности сказываются на надежности бюджетного планирования. Это влечет за собой нарушение принципа достоверности бюджета, определенного статьей 37 Бюджетного кодекса РФ. Не соблюдается и принцип полноты отражения доходов бюджета (ст. 32 БК РФ), поскольку неточность прогнозных показателей влечет за собой неточность плана по доходам. Прежде всего – по налогу на прибыль организаций и налогу на доходы физических лиц, база исчисления которых находится в прямой зависимости от прогноза основных показателей социально-экономического развития (валового регионального продукта, фонда оплаты труда, уровня цен, других показателей, условий и факторов).

Так, неточности прогнозирования повлияли на то, что в течение 2010 года Закон об областном бюджете корректировался трижды по объему налоговых и неналоговых доходов, 4 раза по доходам за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, 6 раз по объему дефицита областного бюджета. По большей части макроэкономических показателей прогноз на 2010 год оказался заниженным, относительно фактических показателей статистики по итогам 2010 года. Диапазон этих отклонений составляет от 0,5 процентных пункта, по прогнозу сводного индекса потребительских цен, до 37,6 процентных пункта по прогнозу индекса роста обрабатывающих производств.

Оценивая прогноз социально-экономического развития, на основе которого разрабатывался проект областного бюджета на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов, в заключении контрольно-счетной палаты отмечается, что предусмотренные в нем параметры не позволяют в прогнозируемом периоде в полной мере решить задачи, связанные с существенным изменением структуры регионального производства, переходом на инновационную модель развития, адекватно вызовам современной экономической

ситуации. В прогнозном периоде сохраняется структура и направленность Калининградской экономики, сложившаяся в докризисный период развития. Прогнозируемая относительно медленная динамика роста реальной заработной платы и доходов населения свидетельствует о том, что по важнейшим макроэкономическим параметрам (включая ВРП на душу населения) позиции Калининградской области относительно среднероссийского уровня в ближайшей перспективе существенно не улучшатся. В этой связи контрольно-счетная палата считает целесообразным рекомендовать Правительству Калининградской области принять дополнительные меры, направленные на повышение качества экономического роста, опережающего развития экономики нового типа – инновационной, экономики формирования высокой добавленной стоимости, что является ключевым направлением обеспечения конкурентоспособности области и стабильности формирования доходов бюджета.

В отчетном периоде контрольно-счётной палатой Калининградской области подготовлено 28 экспертных заключения, в том числе: по проектам нормативно правовых актов – 23, экспертно–аналитических обзоров – 4. С учётом замечаний и предложений контрольно-счетной палаты Калининградской области Калининградской областной Думой принято 23 нормативно - правовых акта. Контрольно-счётной палатой ежеквартально представлялись заключения по отчётам об исполнении областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования. Детально прорабатывались и подготавливались заключения по проектам законов об исполнении областного бюджета за 2010 год и исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2010 год. Углублённо исследовались материалы бюджетного планирования, помещённые в заключениях на проекты законов об областном бюджете на 2012 год и плановый период 2013 - 2014 годы, а также о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2012 год. Перечень заключений, подготовленных контрольно-счетной палатой Калининградской области в 2011 году, представлен в **Приложении 4**.

3. Представления и предложения по результатам проверок

По результатам проверок в органы государственной власти и в иные организации направлены 69 информационных материала и предложений, а также 11 представлений, в том числе:

1. Государственное автономное учреждение Калининградской области «Центр социальной рекламы и информационных технологий» – отчет направлен: министру культуры Калининградской области, руководителю Агентства главного распорядителя средств бюджета Калининградской области, руководителю агентства по имуществу и руководителю ГАУ «Центр социальной рекламы и информационных технологий»;

2. Государственное автономное учреждение Калининградской области «Региональный перинатальный центр» – отчет направлен Губернатору Калининградской области;

3. Муниципальное образование «Городской округ «Город Калининград» – отчет направлен Губернатору Калининградской области, отчет и представление направлены и.о. главы МО «Городской округ «Город Калининград»;

4. Агентство по имуществу Калининградской области – отчет направлен: Губернатору Калининградской области, председателю Калининградской областной Думы, руководителю Агентства по имуществу Калининградской области;

5. Государственное учреждение здравоохранения «Детская областная больница» – отчет направлен: министру здравоохранения Калининградской области, руководителю Агентства главного распорядителя средств бюджета Калининградской области, отчет и представление направлены главному врачу ГУЗ «Детская областная больница»;

6. Государственное образовательное учреждение среднего профессионального образования Калининградской области «Индустриально-

педагогический колледж» – отчет направлен: Губернатору Калининградской области, министру образования Калининградской области, руководителю Агентства главного распорядителя средств бюджета Калининградской области, в Управление Федеральной антимонопольной службы по Калининградской области, отчёт и представление направлены директору ГОУ СПО «Индустриально - педагогический колледж»;

7. Муниципальное образование «Багратионовский муниципальный район» – отчет направлен: главе МО «Багратионовский муниципальный район», главе МО «Гвардейское сельское поселение», в Управление Федеральной антимонопольной службы по Калининградской области;

8. Государственное образовательное учреждение среднего профессионального образования Калининградской области «Технологический колледж» – отчет направлен: Губернатору Калининградской области, в Министерство образования Калининградской области, в Министерство финансов Калининградской области, руководителю Агентства главного распорядителя средств бюджета Калининградской области, в Управление Федеральной антимонопольной службы по Калининградской области;

9. УФАС. Представление и отчёт направлены в адрес директора ГОУ СПО КО «Технологический колледж»;

10. Государственное автономное учреждение Калининградской области «Калининградский областной драматический театр» - отчет направлен: в Министерство культуры Калининградской области, руководителю Агентства главного распорядителя средств бюджета Калининградской области и в ГАУ КО «Калининградский областной драматический театр»;

11. Государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Областная клиническая больница Калининградской области» – отчет направлен: в Министерство финансов Калининградской области, в Министерство здравоохранения Калининградской области, предписание направлено главному врачу государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Областная клиническая больница Калининградской области»;

12. Муниципальное образование «Ладушкинский городской округ» – отчет направлен в УФАС, представление направлено главе МО «Ладушкинский ГО»;

13. Муниципальное образование «Мамоновский городской округ» - отчет направлен: главе администрации МО «Мамоновский городской округ», в Мамоновский окружной Совет депутатов, МУП «Мамоновские жилищно-коммунальные системы», в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 10 по Калининградской области;

14. Областное государственное стационарное учреждение социального обслуживания «Громовский психоневрологический интернат» – отчет направлен: министру социальной политики Калининградской области, руководителю Агентства главного распорядителя средств бюджета Калининградской области, директору ГСУ СО 15;

15. Проверка соблюдения порядка предоставления субсидий на государственную поддержку сельского хозяйства – отчет направлен: Губернатору Калининградской области, в Министерство сельского хозяйства Калининградской области, представление направлено главе МО «Славский района» и главе МО «Нестеровский район»;

16. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа поселка Новостроево Озерского района Калининградской области – отчет направлен: главе МО «Озерский МР», представление направлено директору МОУ СОШ пос. Новостроево;

17. Проверка целевого использования средств субсидии, выделенной из областного бюджета, на приобретение школьных автобусов, целевого и эффективного использования школьных автобусов – отчет направлен: Губернатору Калининградской области, в Министерство образования Калининградской области, руководителю Агентства главного распорядителя средств бюджета Калининградской области;

18. Государственное бюджетное учреждение Калининградской области «Центр спортивной подготовки сборных команд» – отчет направлен:

руководителю Агентства главного распорядителя средств бюджета Калининградской области, в Агентство по спорту Калининградской области, в УФАС;

19. Муниципальное образование «Черняховский муниципальный район» – отчет направлен: главе администрации МО «Свободненское СП», главе администрации МО «Калужское СП», главе МО «Каменское СП», представление и отчет направлены главе администрации МО «Черняховский муниципальный район», информационное письмо направлено в УФАС;

20. Административно - техническая инспекция (Служба) Калининградской области – отчет направлен: Губернатору Калининградской области, Министерству ЖКХ и строительства Калининградской области, Министерству финансов Калининградской области и в Административно-техническую инспекцию (Службу) Калининградской области;

21. Государственное автономное учреждение Калининградской области «Экологический центр «ЕКАТ - Калининград» отчет направлен: Губернатору Калининградской области, учредителю автономного учреждения - Службу по экологическому контролю и надзору Калининградской области, в государственное автономное учреждение Калининградской области "Экологический центр «ЕКАТ - Калининград»;

22. Муниципальное образование «Правдинский район» – отчет направлен: главе администрации МО «Правдинский район», в Правдинский районный Совет депутатов;

23. Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии, субвенции выделенной из областного бюджета, на реализацию мероприятий целевой Программы «Дети - сироты» – отчет направлен: Губернатору Калининградской области, в Министерство образования Калининградской области;

24. Филиал открытого акционерного общества «Российские железные дороги» – отчет направлен: Губернатору Калининградской области, руководителю Агентства главного распорядителя средств бюджета Калининградской области;

25. Целевая Программа «Дополнительные меры, направленные на снижение напряженности на рынке труда Калининградской области» и по отдельным направлениям деятельности в муниципальном образовании «Новостроевское сельское поселение» – отчет направлен: Губернатору Калининградской области, главе администрации МО «Озерский район», представление и отчет – главе администрации МО «Новостроевское сельское поселение».

В органы **прокуратуры и иные правоохранительные органы** направлены 18 информационных материалов и предложений:

1. Проверка соблюдения порядка предоставления субсидий на государственную поддержку сельского хозяйства – направлены отчёт и акт встречной проверки в прокуратуру Нестеровского района;

2. Муниципальное образование «Мамоновский городской округ» – отчет направлен в прокуратуру Багратионовского района;

3. Государственное образовательное учреждение среднего профессионального образования Калининградской области «Индустриально-педагогический колледж» – отчет направлен в прокуратуру Калининградской области и в Управление Федеральной службы безопасности по Калининградской области (УФСБ КО);

4. Государственное образовательное учреждение среднего профессионального образования Калининградской области «Технологический колледж» – отчет направлен в прокуратуру Калининградской области, в УФСБ КО;

5. Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии, субвенции выделенной из областного бюджета, на реализацию мероприятий целевой Программы «Дети-сироты» - отчет направлен в прокуратуру Калининградской области;

6. Муниципальное образование «Багратионовский муниципальный район» – отчет направлен в прокуратуру Багратионовского района;

7. Муниципальное образование «Ладушкинский городской округ» – отчет направлен в прокуратуру Багратионовского района;

8. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа поселка Новостроево Озерского района Калининградской области – отчет направлен в прокуратуру Озерского района, отчет и акт проверки – в УФСБ КО;

9. Целевая Программа «Дополнительные меры, направленные на снижение напряженности на рынке труда Калининградской области» и по отдельным направлениям деятельности в муниципальном образовании «Новостроевское сельское поселение» – отчет направлен в прокуратуру Калининградской области, в УФСБ КО;

10. Муниципальное образование «Черняховский муниципальный район» – отчет направлен в прокуратуру Черняховского района;

11. Муниципальное образование «Неманский муниципальный район» – отчет направлен в прокуратуру города Немана;

12. Государственное бюджетное учреждение Калининградской области «Центр спортивной подготовки сборных команд» – отчет направлен в прокуратуру Калининградской области.

4. Контрольная деятельность по основным направлениям деятельности контрольно-счетной палаты Калининградской области

Доходы бюджетной системы, дефицит (профицит) бюджета, межбюджетные отношения»

Основным мероприятием в рамках аудиторского направления было проведение проверки Министерства финансов Калининградской области по вопросу исполнения доходной части и дефицита областного бюджета. Проведен детальный анализ доходной части бюджета в объеме 31329,7 млн. руб.

В результате проведения в 2010 году зачетов между бюджетом Калининградской области по дотации на выравнивание бюджетной обеспеченно-

сти, предусмотренной муниципальным образованиям и бюджетами этих муниципальных образований по кредитам, полученным из областного бюджета выявлено несоответствие отчета УФК по Калининградской области (форма ОКУД 0503152) отчету Министерства финансов Калининградской области (форма по ОКУД 0503127) по коду 00011103020020000120 на **20,6** млн. руб., а по коду 00011690020020000140 – на **0,8** млн. руб. Таким образом, при исполнении бюджета 2010 года по доходам требования статьи 38.2., статьи 40, статьи 218 и статьи 241.1. Бюджетного кодекса РФ, предусматривающие зачисление всех поступлений, являющихся источниками формирования доходов бюджета Калининградской области на единый счет бюджета, **не соблюдались.**

Систематическое отсутствие в материалах, представляемых одновременно с проектом бюджета, расчетов и обоснований по доходным источникам областного бюджета не позволяет оценить обоснованность планируемых поступлений конкретных налогов и сборов.

При проверке Агентства по имуществу Калининградской области как администратора доходов областного бюджета установлено, что в результате безвозмездного предоставления в наем служебных жилых помещений объем выпадающих доходов за 2010 год составил 618,0 тыс. руб.

Потери областного бюджета за 2010 год в результате задолженности арендаторов по арендной плате за землю составили 4,7 млн. руб., от предоставления в аренду областного имущества - 125,0 млн. руб., неплатежей от государственных и муниципальных унитарных предприятий - 4,8 млн. руб.

В результате принятия закона об областном бюджете и прогнозного плана (программы) приватизации государственного имущества Калининградской области на очередной финансовый год не одновременно, **суммы доходов от реализации областного имущества в этих двух документах отличаются в разы.**

Проведено две проверки формирования и исполнения доходной части, муниципального долга и дефицита бюджетов в муниципальных образованиях

«Правдинский район» и «Черняховский муниципальный район». Общий объем проверенных средств составил 2288,9 млн. руб. **Выявлены существенные нарушения в осуществлении бюджетного процесса в названных муниципальных образованиях.**

Кроме вышеназванных проверок также было проведено четыре проверки на предмет целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных ГАУ Калининградской области «Центр социальной рекламы и информационных технологий», ГАУ Калининградской области «Калининградский областной драматический театр», ГСУСО «Громовский психоневрологический интернат», Административно-технической инспекции (Службе) Калининградской области. Общий объем проверенных средств составил 179,5 млн. руб. Выявлено нарушений на сумму 18,5 млн. руб., в том числе нецелевого использования средств – на сумму 153,5 тыс. руб., неэффективного использования средств – на сумму 7935,0 тыс. руб. Предложено к устранению выявленных финансовых нарушений на общую сумму 14,7 млн. руб.

Кроме контрольно-ревизионных было осуществлено 15 экспертно-аналитических мероприятий, из них: два заключения на отчет об исполнении областного бюджета за 2010 год и на проект областного бюджета на 2012 год; 3 заключения на отчеты об исполнении областного бюджета за I квартал, полугодие и 9 месяцев 2011 года; 7 заключений на законопроекты по внесению изменений в Закон Калининградской области «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов»; заключение на проект закона Калининградской области «О внесении изменений в Закон Калининградской области «О транспортном налоге»; заключение на отчет о результатах приватизации государственного имущества Калининградской области. В соответствии с поручением Губернатора Калининградской области были разработаны предложения по внесению изменений и дополнений в Закон Калининградской области от 31.03.2010 года № 422 «О контрольно-счетной палате Калининградской области» с целью приведения его в соответствие с модельным законом «О Контрольно-счетной палате субъекта Российской Федерации».

Таким образом, по аудиторскому направлению деятельности «Доходы бюджетной системы, дефицит (профицит) бюджета, межбюджетные отношения» в 2011 году было проведено 8 контрольно-ревизионных и 15 экспертно-аналитических мероприятий.

Контроль использования средств на национальную экономику, жилищно-коммунальное хозяйство, охрану окружающей среды, использование средств резервных фондов

По данным направлениям деятельности проведено 6 контрольных мероприятий на 19 объектах, оформлено 27 актов, справок проверок. Общий объем проверенных средств областного бюджета составил 5318,4 млн. руб.

В ходе контрольных мероприятий были установлены факты нецелевого использования средств и иных финансовых нарушений, общая сумма которых составили 54,1 млн. руб., в том числе нецелевое использование средств - 1,1 млн. руб., иные финансовые нарушения - 53,0 млн. руб.

В отчетном периоде осуществлены проверки целевого использования средств областного бюджета, направленных:

- Калининградской железной дороге - филиалу ОАО «РЖД» на частичное возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом пригородного сообщения;
- государственному учреждению здравоохранения «Детская областная больница» из резервного фонда Правительства Калининградской области;
- государственному автономному учреждению Калининградской области «Экологический центр «ЕКАТ - Калининград» для обеспечения проведения государственной политики в сфере социальной защиты жизненно важных интересов человека от возможного негативного воздействия хозяйственной и иной деятельности на окружающую среду и экологическую безопасность на территории Калининградской области;
- муниципальному образованию «Городской округ «Город Калининград» в виде межбюджетных трансфертов;

- на государственную поддержку сельского хозяйства Министерству сельского хозяйства Калининградской области, исполнительно-распорядительным органам местного самоуправления, наделённым в установленном порядке отдельными государственными полномочиями Калининградской области по поддержке сельскохозяйственного производства (Гурьевский, Правдинский, Славский, Полесский, Нестеровский районы).

По итогам контрольных мероприятий отмечен ряд финансовых и иных нарушений бюджетного законодательства.

При проверке целевого использования средств резервного фонда Правительства Калининградской области на проведение капитального ремонта здания государственного учреждения здравоохранения «Детская областная больница» **выявлено завышение стоимости работ на сумму 17,8 тыс. руб., нецелевое использование бюджетных средств в сумме 99,8 тыс. руб.**

В нарушение порядка предоставления субсидий из областного бюджета закрытому акционерному обществу «Нестеровское» Нестеровского района **незаконно возмещена часть затрат на оплату процентов по краткосрочному кредиту в сумме 0,8 млн. руб.**

По итогам контрольных мероприятий установлена необходимость изменения действующих нормативных правовых актов, принятия дополнительных решений органами исполнительной власти области. Так, по результатам проверки правомерности предоставления субсидии областного бюджета, направленной на частичное возмещение недополученных доходов в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом пригородного сообщения, Правительству Калининградской области предложено доработать порядок предоставления субсидии из областного бюджета, в части определения потерь, подлежащих возмещению за счёт средств областного бюджета с учётом экономически обоснованных расходов на перевозку пассажиров. Установить перечень бухгалтерской, статистической, налоговой и иной информации для подтверждения наличия потерь в доходах от пере-

возки пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении.

Результаты проверки соблюдения порядка предоставления субсидий на государственную поддержку сельского хозяйства показали, что не соблюдается принцип достоверности бюджета, в части обеспечения надежности и реалистичности расчетов при планировании расходов бюджета, а также при уточнении бюджетных ассигнований на цели финансовой поддержки отрасли, исходя из реальной ситуации, складывающейся в течение финансового года у сельскохозяйственных товаропроизводителей. Порядок расходования бюджетных средств разрабатывается несвоевременно. Перечисление средств субсидий муниципальным образованиям из областного бюджета осуществляется лишь со II квартала финансового года. Сложившаяся практика несвоевременного доведения средств государственной поддержки обуславливает снижение платежеспособности сельскохозяйственных товаропроизводителей, невыполнение показателей Государственной программы развития сельского хозяйства, в результате чего негативные последствия отражаются в целом на развитии отрасли.

В целях своевременного финансирования сельскохозяйственных товаропроизводителей Правительству Калининградской области рекомендовано:

- доработать административный регламент Министерства сельского хозяйства Калининградской области по исполнению государственной функции по разработке порядка расходования средств областного бюджета на финансирование мероприятий в области сельскохозяйственного производства и предоставлению субсидий на поддержку сельского хозяйства;

- разработать проекты правовых актов, регулирующих порядок расходования средств областного бюджета на государственную поддержку сельского хозяйства на очередной финансовый год, и вносить их на рассмотрение в Правительство Калининградской области одновременно с проектом закона Калининградской области об областном бюджете на очередной финансовый

год и плановый двухлетний период, т.е. не позднее 1 ноября текущего финансового года.

По результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2011 году по направлениям: национальная экономика, жилищно-коммунальное хозяйство, охрана окружающей среды, использование средств резервных фондов:

- направлено руководителям проверяемых объектов 4 предписания, 16 информационных материалов, писем с предложениями по устранению нарушений;

- направлены материалы по 2-м контрольным мероприятиям на рассмотрение в прокуратуру Калининградской области, а именно: проверка расходования бюджетных средств администрацией муниципального образования «Мамоновский городской округ» и иными получателями при реализации «Программы модернизации объектов коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Мамоновский городской округ» на 2008-2016 годы», соблюдение порядка предоставления субсидий на государственную поддержку сельского хозяйства ЗАО «Нестеровское» Нестеровского района;

- по результатам проведенных проверок соблюдения порядка предоставления субсидий на государственную поддержку сельского хозяйства произведена замена 2-х руководителей в исполнительно-распорядительных органах местного самоуправления, наделённых в установленном порядке отдельными государственными полномочиями Калининградской области по поддержке сельскохозяйственного производства (Славский, Нестеровский районы);

- наложены дисциплинарные взыскания на 2-х должностных лиц, допустивших нарушения действующего законодательства;

- представлена информация об исполнении предложений контрольно-счётной палаты Калининградской области по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2011 году по всем 6-ти объектам проверки;

- устранено финансовых нарушений на сумму 17,8 тыс. руб. (завышение объёмов работ по государственному учреждению здравоохранения «Дет-

ская областная больница»). К нарушителям бюджетного законодательства меры принуждения в виде изъятия в бесспорном порядке средств бюджета субъекта Российской Федерации, использованных не по целевому назначению в сумме 1066,9 тыс. руб, не применялись из-за отсутствия механизма и нормативно-правовой базы по данному вопросу.

Контроль за государственным долгом Калининградской области и за предоставлением бюджетных кредитов за счёт средств областного бюджета

В 2011 году по направлению деятельности «Государственный долг Калининградской области» проведено одно контрольное и семь экспертно-аналитических мероприятий.

По итогам проведенного мероприятия в отчетном периоде были выявлены **несоблюдения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации на сумму 3794,0 млн. рублей.**

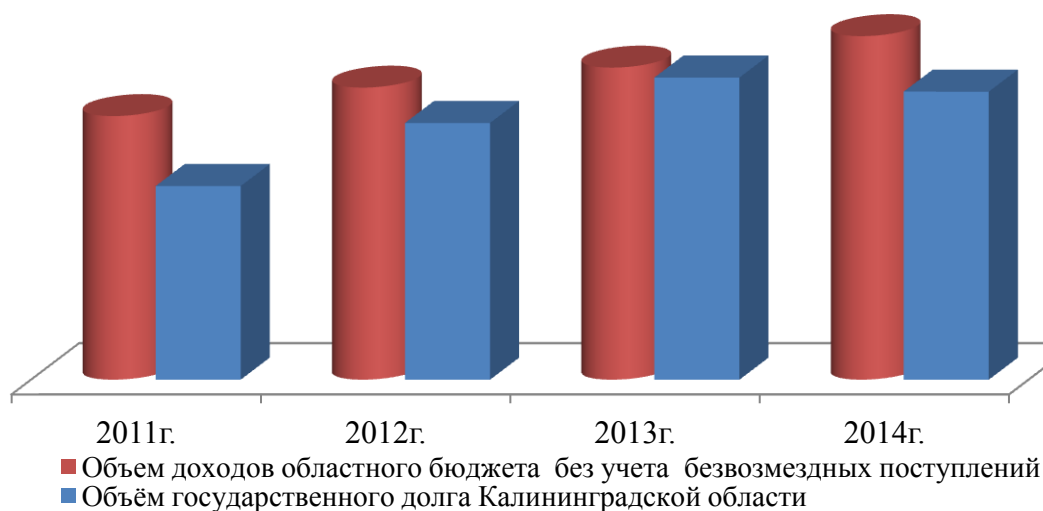
Министерством финансов Калининградской области приняты меры по устранению выявленных нарушений. В отчетном периоде объем устранённых нарушений составил 1844,2 млн. руб., устранение нарушений на сумму 1949,8 млн. руб. находятся в стадии рассмотрения.

В 2012 году объем контролируемых средств составит 18770,5 млн. руб., в том числе государственные внутренние заимствования – 10127,8 млн. руб., обязательства по государственным гарантиям Калининградской области – 8642,7 млн. рублей. Значительный объем долговых обязательств в структуре государственного долга приходится на задолженность перед федеральным бюджетом по бюджетным кредитам - 39,4%, на обязательства по государственным гарантиям Калининградской области - 46% или 8642,7 млн. рублей.

Изменение структуры государственного долга Калининградской области за период с 2009 по 2012 годы (млн. руб.) составило:



По результатам проведенных мероприятий по анализу проекта областного бюджета на 2012 – 2014 годы было отмечено изменение долговой нагрузки Калининградской области. При планируемом увеличении объема дохода областного бюджета без учёта безвозмездных поступлений (по отношению к предыдущему году) в 2012 году на 10,8%, в 2013 году на 6,9%, в 2014 году на 10,1% предельный объём государственного долга (годовая долговая нагрузка) в 2012 году увеличится на 25,8%, в 2013 году на 17,7%.

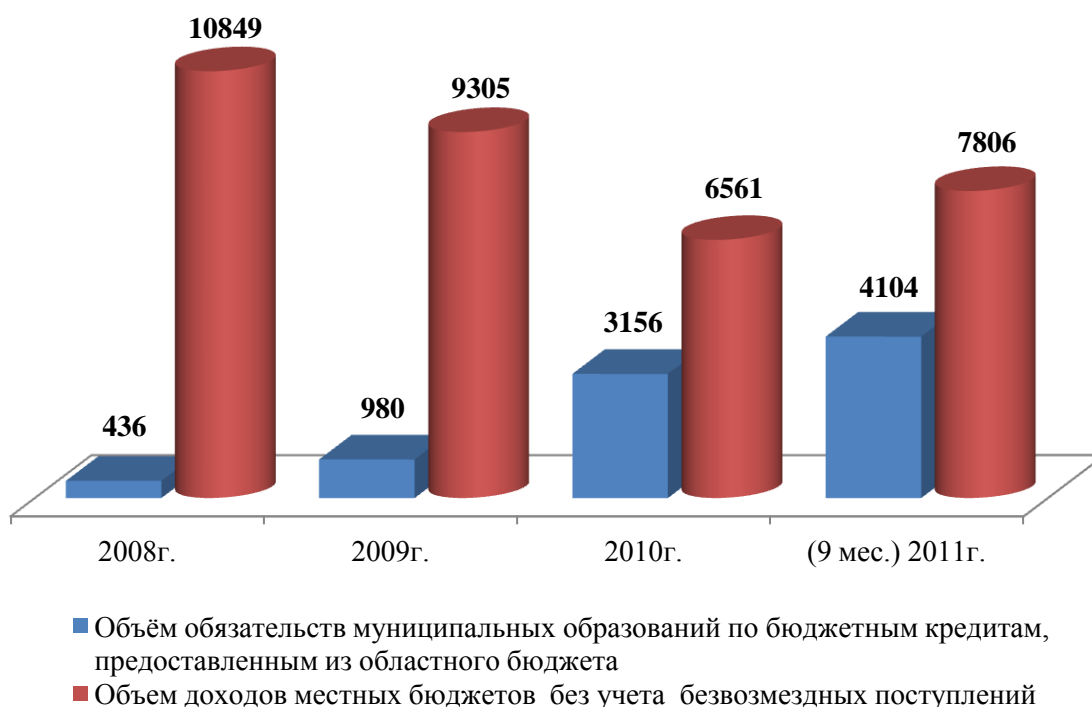


На 2012 год и на плановый период 2013 - 2014 годы запланировано продолжить проведение анализа состояния и динамики государственного долга Калининградской области и оценки его влияния на долговую устойчивость области, а также анализа эффективности заемной политики, проводимой Правительством Калининградской области.

При осуществлении контроля за предоставлением бюджетных кредитов за счёт средств областного бюджета проведено одно контрольное мероприятие.

По итогам проведенного мероприятия в отчетном периоде установлено несоблюдение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации на сумму 81,8 млн. рублей. По результатам проверки Министерством финансов Калининградской области приняты меры по устранению выявленных нарушений. В отчетном периоде объём устранённых нарушений составил 79 млн. рублей.

Результаты проведённого контрольного мероприятия показали, что в 2010 году общий объём бюджетных кредитов, предоставленных из областного бюджета муниципальным образованиям, увеличился по сравнению с 2009 годом в 3,7 раза и составил 2329,5 млн. руб., что свидетельствует о несбалансированности бюджетов муниципальных образований, недостаточности их доходной базы. Проведённый анализ показал, что в период с 2009 по 2011 год задолженность местных бюджетов (по бюджетным кредитам) перед областным бюджетом увеличилась: в 2009 году в 2,2 раза, в 2010 году в 3,2 раза, в 2011 году в 1,3 раза. При этом объём доходов местных бюджетов без учета безвозмездных поступлений в 2009 году (по сравнению с предыдущим годом) сократился на 14,2%, в 2010 году (по сравнению с предыдущим годом) сократился на 29,5%, за 9 месяцев 2011 года увеличился на 19%.



Контроль использования средств областного бюджета, направленных на образование, культуру, средства массовой информации, социальную политику

В 2011 году по направлению деятельности «Контроль за использованием средств областного бюджета на образование, культуру, средства массовой информации, социальную политику» проведено 7 экспертно-аналитических мероприятий и 30 контрольных мероприятий в организациях и учреждениях, в том числе: в 25 учреждениях, подведомственных Министерству образования Калининградской области, в 2 учреждениях, подведомственных Министерству культуры Калининградской области, в 3 учреждениях, подведомственных Министерству социальной политики Калининградской области. По итогам контрольно-ревизионных мероприятий оформлено 26 актов. **Объём установленных финансовых нарушений составил 185,0 млн. руб.**, в том числе нецелевое использование средств областного бюджета – 1,5 млн. рублей.

По результатам проведенных контрольных мероприятий руководителям проверяемых учреждений направлено 4 представления. В правоохранительные органы Калининградской области направлено 4 отчёта по результатам проведенных контрольных мероприятий.

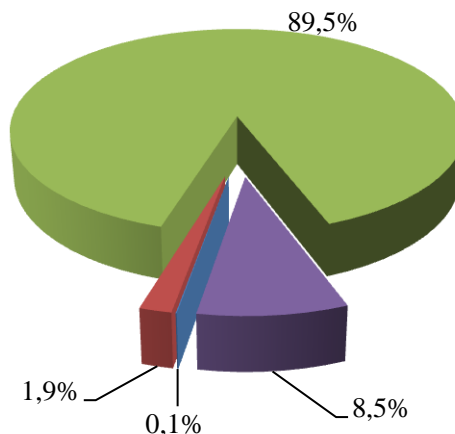
В отчётном финансовом году контрольные мероприятия проводились:

- в учреждениях, подведомственных Министерству образования Калининградской области в рамках реализации: приоритетного национального проекта «Образование» по инновационной системе, по подготовке и переподготовке инженерно-педагогических кадров среднего профессионального образования; прав граждан на образование, обеспечение доступного общего образования, в целях оказания помощи муниципальным образованиям Калининградской области в организации подвоза учащихся образовательных учреждений к месту учебы и обратно; целевой Программы «Дети сироты» на 2007 - 2011 годы» в части строительства, приобретения, ремонта и реконструкции жилищных помещений для детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из их числа; мероприятий, определённых целевой Программы Калининградской области «Совершенствование системы обеспечения пожарной безопасности» на 2008-2010 г.г.»;

- в учреждениях, подведомственных Министерству социальной политики Калининградской области, в рамках реализации мероприятий, определённых целевой Программой Калининградской области «Совершенствование системы обеспечения пожарной безопасности» на 2008-2010 г.г.» (по депутатскому запросу);

- в учреждениях, подведомственных Министерству культуры Калининградской области (по депутатскому запросу).

В отчётном финансовом году объём проверенных средств, направленных на реализацию мероприятий областных целевых программ, составил 361,5 млн. руб., объём бюджетных средств, расходование которых за период 2009 - 2010 годов осуществлено без достижения заданного (оптимального) результата, составил **151,9** млн. рублей.



- «Образование» организации подвоза учащихся образовательных учреждений
- «Образование» по инновационной системе среднего профессионального образования
- «Дети сироты»
- «Совершенствование системы обеспечения пожарной безопасности»

В результате проверки целевого и эффективного использования средств субсидии, субвенции, выделенных из областного бюджета на реализацию мероприятий целевой Программы «Дети-сироты» на 2007-2011 гг., установлено, что Министерство образования Калининградской области в недостаточной степени осуществляло координацию и контроль за деятельностью отделов образования муниципальных образований, организующих работу по опеке и попечительству над несовершеннолетними детьми. Так, средства областного бюджета в сумме 0,5 млн. руб. были использованы на цели, не соответствующие правовым основаниям их получения, что содержит в себе признаки нецелевого использования бюджетных средств, средства в сумме 136,0 млн. руб. не достигли планируемого результата.

В 2012 году планируется продолжить проведение анализа, осуществление текущего контроля за эффективностью, результативностью и целевым использованием бюджетных средств, выделяемых на реализацию целевой Программы «Дети – сироты», так как Правительством Калининградской области принято решение о продлении её срока действия до 2016 года.

В результате проверок целевого и эффективного использования средств областного бюджета, проведенных в общеобразовательных учреждениях, учреждениях социальной защиты, а также в учреждениях культуры установлен **ряд нарушений и недостатков, носящих системный характер.**

Так, при проведении проверок:

- в общеобразовательных учреждениях установлено, что: - в четырёх муниципальных общеобразовательных учреждениях допущено отвлечение средств государственного стандарта на финансирование расходов по выплате заработной платы сотрудникам, не участвующим в учебном процессе (в период с 2007 по 2010 год сумма отвлечённых средств составила 51,2 млн. руб.); - в МОУ СОШ поселка Новостроево Озерского муниципального района не соблюдались требования нормативно-правовых актов, принятых Министерством образования Калининградской области, директору МОУ СОШ выплачено 0,2 млн. руб. сверх предельного размера выплат, осуществляемых за счёт стимулирующего фонда учреждения; имущественные комплексы, в которых располагались прекратившие деятельность структурные подразделения МОУ СОШ, учитывались на балансе учреждения. Расходы на содержание неиспользуемого имущества, уплата налогов, осуществляются за счет сметы учреждения, в результате сумма нерезультативного и неэффективного использования имущества учреждения и бюджетных средств составила 0,5 млн. руб.;

- в учреждениях социальной защиты установлено, что объём неправомерно использованных бюджетных средств составил 5,2 млн. руб. (в ГСУСО «Громовский психоневрологический интернат» - 4,9 млн. руб., ОГСУ СО «Полесский детский дом-интернат для умственно отсталых детей» - 0,3 млн. руб.);

- в ГАУ «Центр социальной рекламы и информационных технологий» установлено, что: имущество, приобретенное в 2010 году за счет средств областного бюджета, на общую сумму 0,8 млн. руб. в оперативное управление учреждения не закреплено, в том числе особо ценное движимое имущество

на сумму 0,2 млн. руб. в Перечень особо ценного движимого имущества, не включено; не соблюдены требования порядка формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания на сумму 1,1 млн. рублей.

По итогам проведенных контрольных мероприятий:

ГОУ СПО КО «Индустриально-педагогический колледж» направлено представление об устранении выявленных нарушений. От ГОУ СПО КО «Индустриально-педагогический колледж» поступила информация о принятых мерах в целях устранения нарушений:

- директором ГОУ СПО КО «Индустриально-педагогический колледж» 17.06.2011г. утверждён план устранения финансовых нарушений;
- сумма устранённых нарушений составила 4,4 млн. руб.;

ГОУ СПО КО «Технологический колледж» направлено представление об устранении выявленных нарушений. От ГОУ СПО КО «Технологический колледж» поступила информация о принятых мерах в целях устранения нарушений:

- директором ГОУ СПО КО «Технологический колледж» объявлено дисциплинарное взыскание заместителю директора по экономике и финансам (копия приказа приложена); направлена претензия поставщику государственной услуги по гос. контракту от 01.09.2009г. № КАСК-7235 с требованием о предоставлении документов в рамках контракта; направлена претензия поставщику государственной услуги по договору № 42-БОУ-Сов/2009 с требованием о предоставлении документов в рамках договора; направлено ходатайство поставщику государственной услуги (оборудования) по договору подряда № 6/СМ с требованием о допоставки оборудования.

По результатам контрольного мероприятия прокуратурой г. Советска **возбуждено уголовное дело.**

По итогам проверки целевого и эффективного использования средств субсидии, субвенции, выделенных из областного бюджета, на реализацию мероприятий целевой Программы «Дети-сироты» на 2007-2011 гг.»:

- заместителем Председателя Правительства Калининградской области совместно с Министерством образования Калининградской области и представителями отделов опеки и попечительства муниципальных образований области 06.02.2012 года проведено совещание;

- МО «Город Калининград» приобретено и передано в социальный наём детям сиротам 14 жилых помещений на общую сумму 17,9 млн. руб.;

- Прокуратурой Калининградской области проведено совещание с представителями прокуратур районов Калининградской области по выработке мероприятий по реагированию;

- в адрес контрольно-счётной палаты от МО «Светлогорский городской округ» поступила информация о расторжении государственного контракта на сумму 1,3 млн. руб.

По результатам проверки целевого использования средств областного бюджета, направленных на обеспечение мероприятий целевой Программы Калининградской области «Совершенствование системы обеспечения пожарной безопасности» на 2008-2010 годы»:

- ОГСУ СО «Полесский детский дом-интернат для умственно отсталых детей» **направлено** представление об устранении выявленных нарушений;

- ОГСУ СО «Полесский детский дом-интернат для умственно отсталых детей» возвращено в областной бюджет 0,4 млн. руб.;

- ОГСУ СО «Полесский детский дом-интернат для умственно отсталых детей» **ведутся** претензионные мероприятия по отношению к генеральному подрядчику, выполнявшему строительство резервуара, принимаются меры по устранению финансовых нарушений.

Контроль использования средств областного бюджета, направленных на реализацию мероприятий целевых программ Калининградской области

В 2011 году Палатой проведен анализ нормативной правовой базы Калининградской области, регулирующей разработку и реализацию региональных целевых программ. По результатам экспертно-аналитических мероприятий установлено, что в соответствии с пунктом 8 статьи 2 Закона Калининградской области от 10.10.2007 года № 173 «О бюджетном процессе» контрольно-счетная палата Калининградской областной Думы (необходимо вносить изменения, уточняющие наименование органа внешнего государственного финансового контроля) осуществляет бюджетные полномочия, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации. В соответствии с нормой статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации органы государственного финансового контроля наделены полномочиями по проведению экспертизы долгосрочных целевых программ. Бюджетным законодательством Калининградской области (п. 2 ст. 9 Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе») норма об обязательной экспертизе долгосрочных целевых программ органами внешнего государственного финансового контроля не предусмотрена. Следует также отметить, что Бюджетным кодексом Российской Федерации (п. 4 ст. 192) предусматривается, что проект федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период вносится в Государственную Думу одновременно с отчетами о реализации долгосрочных целевых программ. Аналогичная норма в статье 9 Закона Калининградской области от 10.10.2007 года № 173 «О бюджетном процессе» **отсутствует**.

Концепцией долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденной распоряжением Правительства РФ от 17.11.2008 года № 1662-р, предусматривается переход на программно-целевой метод стратегического планирования и управления по результатам в сфере принятия бюджетных решений.

За период с 2009 по 2012 год в областном бюджете расходы на реализацию целевых программ Калининградской области предусматривались в общей сумме 32253,0 млн. руб., что составляет 21,2% от общей суммы расходов, предусмотренных областными бюджетами на 2009-2012 годы (152329,8 млн. руб.), в том числе в:

2009 г. - 5555,9 млн. руб. или 16,0%;

2010 г. – 9414,6 млн. руб. или 26,6%;

2011 г. – 7679,6 млн. руб. или 17,4%;

2012 г. – 9602,9 млн. руб. или 26,9%;

на плановый 2013 г. – 8061,8 млн. руб. или 23,9% от всех расходов бюджета.

Анализ доли расходов, предусмотренных на реализацию мероприятий целевых программ Калининградской области в расходах областного бюджета 2009 - 2012 г., приведен в таблице (в %).

Раздел функциональной классификации расходов	код	2009	2010	2011	2012
Общегосударственные вопросы	01	0,12	0,20	0,22	0,05
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	0,03	0,10	0,02	0,00
Национальная экономика	04	4,38	13,77	7,75	18,56
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	0,75	1,65	1,50	0,74
Охрана окружающей среды	06	-	-	-	-
образование	07	0,39	0,42	1,20	0,68
Культура, кинематография	08	0,56	0,76	0,61	0,53
здравоохранение	09	2,46	1,28	1,83	0,97
Социальная политика	10	4,60	4,11	3,64	4,97

Физическая культура и спорт	11	2,69	4,30	0,59	0,28
Средства массовой информации	12	0,00	0,00	0,00	0,09
ИТОГО		16,0	26,6	17,4	26,9

Анализ структуры расходов областного бюджета и доли на региональные целевые программы в расходах областного бюджета показал, что при формировании и утверждении областного бюджета на протяжении 4 лет (с 2009 по 2012 годы) программно-целевой метод планирования пока не является приоритетным.

В 2011 году на стадии осуществления предварительного финансового контроля проводилась экспертиза проекта закона Калининградской области об областном бюджете на 2012 год. В заключении на проект закона «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» отмечено, что при утверждении в областном бюджете расходов по непринятым в установленном порядке региональным целевым программам на общую сумму 862,4 млн. руб., не соблюдались требования пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части их обязательного утверждения высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации не позднее одного месяца до дня внесения проекта закона о соответствующем бюджете, а в случае невнесения соответствующих изменений и дополнений в целевые программы на общую сумму 3343,5 млн. руб., при исполнении бюджета в 2012 году **возникают риски по несоблюдению принципов адресности и целевого характера использования бюджетных средств, а также результативности и эффективности использования бюджетных ресурсов.**

В областную Думу представлены семь экспертных заключений по внесению изменений в закон об областном бюджете на 2011 год, в том числе и экспертиза изменений бюджетных ассигнований на реализацию региональных целевых программ. На основе мониторинга, систематизации и анализа

отчетных данных об исполнении областного бюджета, представляемых Министерством финансов Калининградской области и другой официальной информации, проводилась экспертиза исполнения региональных целевых программ за 2010 г., I квартал, полугодие и 9 месяцев 2011 года. Четыре экспертных заключения направлены в областную Думу.

Контрольно-счетной палатой Калининградской области с 2010 года проводится непрерывный мониторинг расходов областного бюджета, предусмотренных на реализацию целевых программ Калининградской области и анализ их исполнения. В 2009 году региональные целевые программы исполнены в сумме 4917,3 млн. руб. или 88,5% от показателя, предусмотренного бюджетом, в 2010г. – 7742,4 млн. руб. или 82,2%. В течение текущего финансового года региональные целевые программы исполнялись неравномерно - за 9 месяцев 2010 года региональные целевые программы исполнены на 46,0%, а за 9 месяцев 2011 года исполнение составило 49%. Таким образом, максимальное исполнение расходов приходится на IV квартал, **что свидетельствует о недостаточном администрировании главным распорядителем средств бюджета указанных расходов.** Контрольно-счетной палатой в заключении на проект закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» отмечалось, что одной из причин низкого исполнения расходов является несоблюдение принципа подведомственности расходов бюджета, предусмотренного статьей 38.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при формировании расходов областного бюджета.

Контрольно-счетной палатой Калининградской области организован мониторинг по оценке рациональности и эффективности использования бюджетных ресурсов на мероприятия, предусмотренные региональными целевыми программами. Оценка эффективности реализации региональных целевых программ за 2011 год планируется осуществить путем анализа отчетов о ходе реализации Программы и эффективности использования бюджетных ресурсов, предоставляемых субъектами бюджетного планирования, ответст-

венных за исполнение Программы, до 20 января года, следующего за отчетным. Следует отметить, что в региональных целевых программах количество показателей, позволяющих определить качество выполнения мероприятий, степень решения задач и достижения поставленных целей достигает до 158 показателей в зависимости от программы. Так, например, в целевой Программе Калининградской области «Молодежь» на 2007-2011 годы» предусмотрено 7 индикативных показателей с объемом финансирования за счет средств областного бюджета в 2011 году – 31,3 млн. руб., а в целевой Программе Калининградской области «Развитие образования на 2007-2011 гг.» предусматривается **158 индикативных** показателей с объемом финансирования из областного бюджета в 2011 году – 59,2 млн. руб.

Контрольно-счетной палатой Калининградской области, как участником бюджетного процесса, наделенного полномочиями органа внешнего государственного финансового контроля, осуществляется также последующий контроль за целевым использованием средств областного бюджета, в том числе и предусмотренных на реализацию целевых программ Калининградской области.

В 2011 году проведены проверки целевого и эффективного использования средств, выделенных из областного бюджета, на реализацию мероприятий целевых программ: «Дети-сироты» на 2007-2011годы», «Дополнительные меры, направленные на снижение напряженности на рынке труда Калининградской области» в муниципальном образовании «Новостроевское сельское поселение».

Общий объем проверенных средств бюджета составил 220,9 млн. руб. Результаты контрольных мероприятий изложены в соответствующих разделах настоящего отчета.

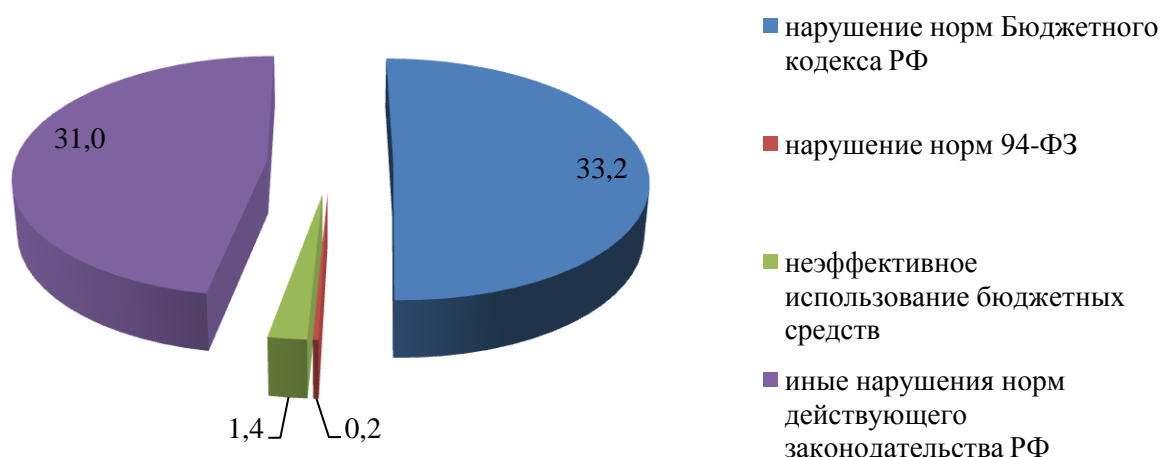
Контроль использования средств областного бюджета, направленных на здравоохранение, физическую культуру и спорт, Территориаль-

ный фонд обязательного медицинского страхования Калининградской области

При осуществлении контроля за использованием средств областного бюджета, направленных на здравоохранение, физическую культуру и спорт, Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Калининградской области в 2011 году проведено 5 контрольных и 9 экспертно-аналитических мероприятий. Общий объем проверенных средств бюджета составил 9 297,7 млн. руб.

В результате проведенных мероприятий выявлены нарушения законодательства о размещении заказов для государственных и муниципальных нужд, о бухгалтерском учете, об использовании и учете федерального имущества, нарушения Бюджетного кодекса Российской Федерации и другие нарушения (всего на сумму более 65,7 млн. руб.).

Структура выявленных нарушений (млн. руб.)



В Государственном автономном учреждении Калининградской области «Региональный перинатальный центр» нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств в сумме 30,1 млн. руб.

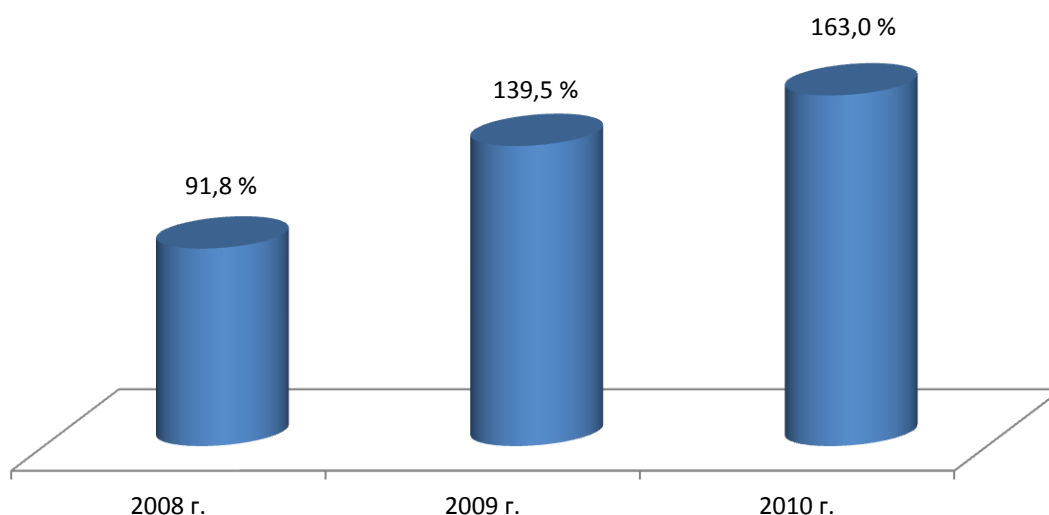
По вопросу целевого и эффективного использования средств, направленных на оказание высокотехнологичной медицинской помощи населению Калининградской области за 2010 год было проведено контрольное мероприятие в государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Областная клиническая больница Калининградской области». В государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Областная клиническая больница Калининградской области» оказывается высокотехнологичная медицинская помощь (далее ВМП) по двум направлениям - это сердечно-сосудистая хирургия, травматология и ортопедия. В 2010 году государственное задание на оказание ВМП выполнено в полном объеме. Укомплектованность кадрами следующая:

- сердечно-сосудистая хирургия - 85%;
- травматология и ортопедия – 88%.

Коэффициент занятости койки по ВМП составил:

- сердечно-сосудистая хирургия - 93%;
- травматология и ортопедия – 97%.

Обеспеченность жителей Калининградской области в высокотехнологичной медицинской помощи из расчета на 100 тыс. чел. населения по данным отчетов Министерства здравоохранения Калининградской области за 2008 – 2010 годы



В то же время, согласно результатам проверки установлено, что плановая, экономическая работа по изучению вопроса оказания ВМП жителям Калининградской области не осуществлялась, учет проводился по фактам обращения. Информирование населения осуществлялось недостаточно.

Допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 0,2 млн. руб. и иные нарушения и недостатки, связанные с использованием бюджетных средств и регионального (муниципального) имущества в сумме 0,9 млн. руб.

Проведён аудит эффективности и целевого использования бюджетных средств, направленных из резервного фонда государственному бюджетному учреждению Калининградской области «Центр спортивной подготовки сборных команд» на реализацию следующих мероприятий:

- на подготовку и проведение матча Мировой Лиги по волейболу;
- на подготовку и проведение открытого этапа чемпионата России по пляжному волейболу;
- на подготовку и участие команды Калининградской области в I Всероссийской летней Спартакиаде инвалидов 2011 года.

Общая сумма финансовых нарушений составила – 1,6 млн. руб., или 35,3 % от исполненных расходов. Допущено осуществление государственных (муниципальных) закупок с нарушениями действующего законодательства и Бюджетного кодекса Российской Федерации в сумме 0,2 млн. руб. и иные нарушения и недостатки, связанные с использованием бюджетных средств и регионального (муниципального) имущества в сумме 1,4 млн. руб.

Проведена внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета в Министерстве здравоохранения Калининградской области за 2010 год. В результате которой установлено, что при использовании средств областного бюджета в 2010 году допущены нарушения требований Федерального закона от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» и инструкции по

бюджетному учету, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 30.12.2008 года № 148н.

Внешней проверкой годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 2010 год установлены нарушения в сумме 32,9 млн. руб. при формировании и исполнении бюджета.

По результатам выявленных нарушений при осуществлении контрольных мероприятий материалы были направлены в Прокуратуру Калининградской области, Правительство Калининградской области и Губернатору Калининградской области. Предложены к устранению финансовые нарушения в сумме 63,3 млн. руб.

По результатам проверки государственного автономного учреждения Калининградской области «Региональный перинатальный центр» установлено, что по состоянию на 01.01.2010 года за учреждением числилось неиспользуемое медицинское оборудование балансовой стоимостью 30,1 млн. руб.

На основании пункта 1 статьи 120 Гражданского кодекса Российской Федерации права учреждения на имущество, закрепленное за ним собственником, а также на имущество, приобретенное учреждением, определяются в соответствии со статьей 296 «Право оперативного управления» Гражданского кодекса Российской Федерации. При этом собственником имущества является учредитель - Калининградская область, полномочия которого должно осуществлять Министерство здравоохранения, а не государственное автономное учреждение Калининградской области «Региональный перинатальный центр».

Министерству здравоохранения Калининградской области были сделаны предложения по устранению недостатков в управлении и ведомственном контроле. Даны рекомендации рассчитать нормативы затрат на оказание государственных услуг с учетом всех видов расходов, необходимых для выполнения задания, провести анализ оснащенности медицинским оборудо-

нием подведомственных учреждений и определить его фактическую потребность. Отчет о контрольном мероприятии был направлен Губернатору Калининградской области.

Министерство здравоохранения Калининградской области не информировало Палату о принятых мерах по реализации материалов проверки.

По результатам проверки Калининградской областной клинической больницы отчет о контрольном мероприятии был направлен в Министерство финансов Калининградской области, в Министерство здравоохранения Калининградской области. Направлено предписание главному врачу Калининградской ОКБ, в котором в соответствии со статьёй 162 «Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств» Бюджетного кодекса Российской Федерации предписано обеспечить целевой характер использования бюджетных ассигнований, предусмотренных на оказание услуг по обеспечению высокотехнологичной медицинской помощи населения Калининградской области. Осуществлять деятельность в соответствии с установленными нормативно-правовыми актами, регламентирующими предоставление высокотехнологичной медицинской помощи гражданам Российской Федерации из числа жителей Калининградской области. Контрольно-счётная палата Калининградской области проинформирована о принятых мерах к устранению нарушений по акту проверки.

По результатам проверки государственного бюджетного учреждения «Центр спортивной подготовки сборных команд» отчет о контрольном мероприятии был направлен: в Прокуратуру Калининградской области, в Управление Федеральной антимонопольной службы по Калининградской области, в Агентство по спорту Калининградской области, в Агентство главного распорядителя средств бюджета Калининградской области. Работа по материалам проверки Прокуратурой Калининградской области и Управлением Федеральной антимонопольной службы по Калининградской области проводится по настоящее время.

Контроль использования средств областного бюджета, направленных на межбюджетные трансферты

В 2011 году по направлению деятельности по контролю взаимоотношений областного бюджета с бюджетами муниципальных образований проведено 8 экспертно-аналитических и 7 контрольных мероприятий: в Агентстве главного распорядителя средств бюджета Калининградской области, в Министерстве финансов Калининградской области и в 11 муниципальных образованиях Калининградской области. Проведено 12 встречных проверок. Общий объем проверенных средств бюджетов всех уровней составил 17297,3 млн. руб. (с учетом результатов по проведению внешней проверки областного бюджета за 2010 год). **Выявлены нарушения законодательства в финансово – бюджетной сфере в сумме 788,4 млн. руб., из них в муниципальных образованиях – в сумме 216,5 млн. руб.**

В отчётном периоде осуществлены проверки в следующих муниципальных образованиях:

- целевое использование средств областного бюджета, выделенных в форме межбюджетных трансфертов, в муниципальных образованиях: Ладушкинский городской округ, Багратионовский муниципальный район, Багратионовское городское поселение, Гвардейское сельское поселение;

- проверка целевого использования средств областного бюджета, выделенных на стимулирующий фонд оплаты труда, в Муниципальном образовательном учреждении средняя общеобразовательная школа поселка Новостроево Озерского района;

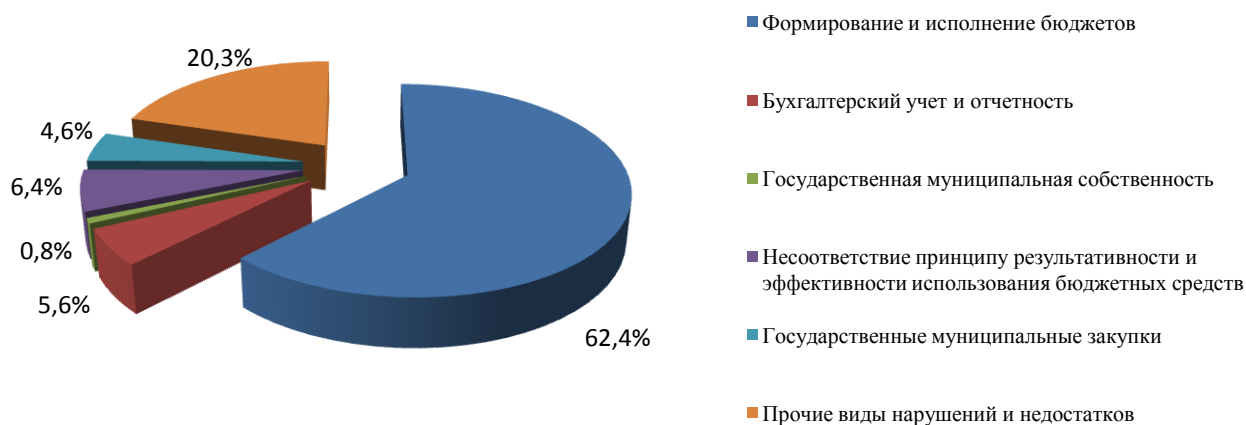
- проверка формирования доходной части бюджета и исполнения расходной части бюджета МО «Черняховский муниципальный район», а также муниципальных образований, входящих в состав муниципального района: Черняховского городского поселения, Калужского, Каменского и Свободненского сельских поселений;

- проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных для реализации целевой Программы «Дополнительные меры, направленные на снижение напряженности на рынке труда Калининградской области» и по отдельным направлениям деятельности в МО «Новостроевское сельское поселение».

По результатам контрольных мероприятий в 2011 году органам исполнительной власти Калининградской области, органам местного самоуправления, руководителям организаций и учреждений направлено 6 предписаний, 15 информационных материалов, писем с предложениями по устранению нарушений, выявленных при осуществлении контрольных мероприятий. Материалы по 9 контрольным мероприятиям направлены на рассмотрение в прокуратуру Калининградской области и иные правоохранительные органы.

Анализ выявленных нарушений в муниципальных образованиях Калининградской области за 2011 год показал следующую структуру по видам нарушений (см. диаграмму):

Основные виды нарушений и недостатков, выявленных при проведении контрольных мероприятий в муниципальных образованиях в 2011 году



Основной объем в размере 37,2 млн. руб. (62,4 %) приходится на нарушения при формировании и исполнении бюджетов, при этом нарушения в сумме 30,9 млн. руб. установлены в МО «Черняховский муниципальный район». Прочие виды нарушений - невыполнение условий софинансирования

расходов, нарушение по выплатам заработной платы, принятие бюджетных обязательств без заключения договора, отсутствие актов о приемке работ по срочным трудовым договорам и другие - составили в структуре нарушений 20,3 %, или 12,1 млн. руб. Основные нарушения установлены при проведении проверки целевой Программы «Дополнительные меры, направленные на снижение напряженности на рынке труда Калининградской области» в МО «Новостроевское сельское поселение» Озерского района. Муниципальными образованиями не обеспечено принятие и исполнение бюджетных обязательств за счет средств местного бюджета с учетом условий софинансирования, которые являются обязательным условием для использования средств субсидий. Допущены нарушения учета имущества казны муниципальных образований и другие нарушения.

По итогам проверок органами местного самоуправления внесены изменения в действующие нормативно-правовые акты, разработаны и утверждены дополнительные нормативно-правовые акты, общее количество нормативно – правовых актов муниципальных образований, приведенных в соответствие с требованиями законодательства составило 31 ед. Устранены финансовые нарушения в сумме 18,5 млн. руб.

В отчетном периоде подготовлены заключения на 9 проектов законов, внесенных Правительством области в Калининградскую областную Думу.

На основании обращения депутата Калининградской областной Думы по вопросу оценки финансового обеспечения переданных государственных полномочий органам местного самоуправления для осуществления отдельных государственных полномочий по социальной поддержке населения, подготовлена аналитическая записка.

5. Организационная деятельность

По представлению Губернатора Калининградской области постановлением Калининградской областной Думы от 22 апреля 2010 года №106 на-

значены на должность председатель, заместитель председателя, постановлением Калининградской областной Думы от 22 апреля 2010 года № 107 назначены на должность три аудитора контрольно-счетной палаты Калининградской области сроком на шесть лет. По представлению Губернатора Калининградской области постановлением Калининградской областной Думы от 18 мая 2010 года назначены на должность еще три аудитора контрольно-счетной палаты сроком на шесть лет.

Сформированная структура и направления деятельности аудиторов контрольно-счетной палаты Калининградской области представлены в **Приложении 5**.

Контрольно-счетная палата Калининградской области зарегистрирована в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам по Калининградской области 30 апреля 2010 года за № 1103925013246. Договор аренды недвижимого имущества (зданий, строений, нежилых помещений), закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения, заключен с федеральным государственным унитарным предприятием «Всероссийская государственная телевизионная и радиовещательная компания «Калининград» (236016, г. Калининград, ул. Клиническая, д. 19) 19 августа 2010 года сроком на 5 лет.

Работа контрольно-счетной палаты Калининградской области в соответствии с областным законом Калининградской области осуществляется в соответствии с разработанными и утвержденными коллегией ежеквартальными планами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Для рассмотрения вопросов планирования и организации работы, методологии контрольно-ревизионной деятельности, отчетов и информационных сообщений, направляемых Губернатору Калининградской области, Калининградской областной Думе, образована коллегия контрольно-счетной палаты.

Коллегия контрольно-счетной палаты Калининградской области.

В 2011 году проведено 25 заседаний коллегии контрольно-счетной палаты Калининградской области, в ходе которых было рассмотрено более 80 вопросов, касающихся планирования и организации работы Палаты, проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, организации и осуществления контроля за исполнением областного бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области, экспертизы проектов законов, затрагивающих вопросы областного бюджета, а также вопросы проведения необходимых организационно-штатных мероприятий.

На заседаниях коллегии Палаты были рассмотрены и утверждены отчет о работе контрольно-счетной палаты Калининградской области за 2010 год, а также 32 отчета аудиторов Палаты о проведенных контрольно-ревизионных мероприятиях.

Отчет о работе контрольно-счетной палаты Калининградской области за 2010 год направлен в Калининградскую областную Думу, Губернатору Калининградской области, прокурору Калининградской области, начальнику Управления ФСБ России по Калининградской области.

По итогам рассмотрения отчетов аудиторов Палаты о проведенных контрольно-ревизионных мероприятиях, руководителям проверяемых организаций и учреждений направлено 1 предписание и 10 представлений для принятия мер по устранению выявленных нарушений, возмещению причиненного ущерба и привлечению к ответственности должностных лиц.

Материалы двух контрольно-ревизионных мероприятий были направлены для рассмотрения в прокуратуру Калининградской области и Управление ФСБ России по Калининградской области. Два информационных письма о результатах контрольных мероприятий были направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Калининградской области и одно в Министерство здравоохранения Калининградской области.

В соответствии с решениями коллегии Палаты, отчеты о результатах контрольно-ревизионных мероприятий направлялись в различные инстанции, в том числе: Губернатору Калининградской области было направлено 15 отчетов; в органы прокуратуры Калининградской области - 13 отчетов; в Управление Федеральной антимонопольной службы по Калининградской области - 6 отчетов; в Управление ФСБ России по Калининградской области - 3 отчета; в Управление Федеральной налоговой службы по Калининградской области - один отчет с информацией о проверке; главам муниципальных образований Калининградской области направлено 15 отчетов; 4 отчета направлено в районные и городские Советы депутатов. В 31 случае отчеты о проведенных контрольных мероприятиях направлялись в Правительство Калининградской области, заинтересованным министерствам и агентствам.

В установленные законодательством сроки были подготовлены, рассмотрены и утверждены:

- заключение на отчет о результатах приватизации государственного имущества Калининградской области за 2010 год;

- заключения Палаты на отчеты об исполнении областного бюджета за 2010 год, первый квартал 2011 года, первое полугодие 2011 года, 9 месяцев 2011 года;

- заключения на отчеты об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 2010 год, первый квартал 2011 года, первое полугодие 2011 года, 9 месяцев 2011 года;

- заключения на проекты законов Калининградской области «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2012 год»;

- 13 заключений на проекты законов Калининградской области, затрагивающих вопросы областного бюджета;

- аналитический обзор «Итоги социально - экономического развития Калининградской области в Северо-Западном федеральном округе за 2010 год».

В целях обеспечения более оперативной подготовки и рассмотрения отчетов на заседаниях коллегии, внесены изменения в Регламент контрольно-счетной палаты.

Коллегией Палаты утвержден Регламент информационного наполнения официального сайта контрольно-счетной палаты Калининградской области, определяющий порядок размещения информации.

Разработаны и утверждены Методические рекомендации по подготовке заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета Калининградской области, содержащие основные задачи и вопросы, которые необходимо решить в ходе подготовки данного заключения.

В соответствии с решением коллегии Палаты, в целях выявления и пресечения правонарушений в финансово-бюджетной сфере, заключено Соглашение о взаимодействии между прокуратурой Калининградской области и контрольно-счетной палатой. Заключено Соглашение о взаимодействии и обмене информацией с Управлением Федерального казначейства по Калининградской области. Подготовлены проекты соглашений о взаимодействии и обмене информацией с Территориальным управлением Федеральной службы финансово – бюджетного надзора в Калининградской области с Управлением Федеральной антимонопольной службы по Калининградской области.

В целях документационного обеспечения деятельности, организации работы с документами в контрольно-счетной палате Калининградской области были разработаны необходимые инструкции и положения.

В соответствии с Инструкцией по делопроизводству в контрольно-счетной палате Калининградской области установлены единые правила и порядок: документирования, организации работы с документами, осуществления контроля соблюдения данных правил.

Для организации и проведения методической и практической работы по экспертизе ценностей и подготовке к передаче на государственное хранение документов Архивного фонда, образующихся в процессе деятельности контрольно-счетной палаты Калининградской области, образована экспертная комиссия Палаты, утверждено соответствующее положение.

Для обеспечения сохранности, учета, отбора, упорядочения и использования документов Архивного фонда, а также своевременной передачи этих документов на государственное хранение создан Архив Палаты, утверждено соответствующее положение.

Контрольно-счетной палатой Калининградской области ежегодно проводится анализ состояния контрольно-счётной деятельности на территории региона, информация о контрольно-счётных органах муниципальных образований за 2011 год представлена в **Приложении 6**.

Для обеспечения исполнения предусмотренных полномочий сформирован аппарат контрольно-счетной палаты, который состоит из руководителя аппарата, заместителя руководителя аппарата, начальника отдела, помощника председателя контрольно-счетной палаты, помощника заместителя председателя контрольно-счетной палаты, инспекторов и консультанта.

В соответствии с Законом Калининградской области от 13 октября 2005 года № 662 «О Реестре должностей государственной гражданской службы Калининградской области» с учетом внесенных изменений все должности работников аппарата относятся к должностям государственной гражданской службы Калининградской области. По требованиям законодательства о гражданской службе были проведены конкурсы на замещение вакантных должностей. С победителями конкурсов заключены служебные контракты.

Трудовые отношения регламентированы разработанными и утвержденными локальными нормативными актами: должностные регламенты; правила служебного распорядка; положение о порядке выплаты материальной помощи; порядок выплаты премий за выполнение особо важных и сложных зада-

ний; порядок предоставления единовременной выплаты при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска; положение о конкурсной комиссии; методика проведения конкурса на замещение вакантных должностей; положение о проведении аттестации; положение о порядке сдачи квалификационного экзамена; порядок исчисления стажа государственной гражданской службы.

Проведены все необходимые для основной деятельности организационно-штатные мероприятия: укомплектован штатный состав, численность сотрудников Палаты составляет 25 человек.

Все работники Палаты имеют высшее профессиональное образование, трое имеют два высших образования. Имеют ученую степень и ученое звание 2 человека. В 2010 году прошли повышение квалификации по различным программам 7 человек, в 2011 году - 1 человек в «Национальном исследовательском университете «Высшая школа экономики» г. Москва. Два работника приняли участие в российско-британском семинаре с участием делегации Государственного управления аудита Великобритании и представителей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации в Счетной палате Российской Федерации. Один работник проходит обучение в магистратуре РГУ им И.Канта, один человек получает второе высшее образование на вечернем отделении в БИЭФ по специальности «Финансы и кредит».

Обеспечены организация и ведение бухгалтерского учета, утверждена учетная политика на 2011 год, проведена годовая инвентаризация материальных ценностей по состоянию на 01.12.2011 года; закончено оснащение рабочих мест работников, приобретено необходимое оборудование, материальные ценности, заключены договоры и государственные контракты на обеспечение функционирования Палаты; выполнен текущий ремонт служебных помещений.

Проведена работа по информационно-техническому обеспечению контрольно-счетной палаты Калининградской области. Создана телекоммуникационная сеть организации: спроектирована, смонтирована и введена в

эксплуатацию локально-вычислительная сеть организации (структурированная кабельная система – СКС), обеспечивающая надежные каналы передачи информации в пределах здания, автоматизацию производственного процесса, подготовку основы для создания единого информационного пространства; организована система телефонной связи на основе мини АТС Panasonic (оператор Транстелеком); организован доступ к сети Интернет по выделенному широкополосному каналу связи (провайдер Транстелеком).

Проведено оснащение вычислительной техникой: произведена закупка и инсталляция персональных компьютеров, средств печати (лазерных многофункциональных устройств); приобретен аппаратный сервер сети.

В целях эффективного функционирования контрольно-счетной палаты Калининградской области проведена работа по приобретению и установке программного обеспечения: закуплено и инсталлировано базовое лицензионное программное обеспечение (операционные системы MS Windows 7 Pro 32/64 bit, офисные пакеты MS Office 2007 Standart); внедрена система централизованной защиты предприятия на базе продуктов Лаборатории Касперского (Kaspersky Business Space Security); развернут почтовый сервер с организацией персональных электронных почтовых ящиков каждому из сотрудников (@ksp39.ru); организован файловый сервер с возможностью обмена документами между пользователями; налажено автоматизированное взаимодействие с органами федерального казначейства, отделениями банка; получены электронно-цифровые подписи и осуществлена регистрация на официальном сайте РФ для размещения информации о размещении заказов (портал госзакупок, www.zakupki.gov.ru); ведение бухгалтерского учета осуществляется с использованием программы 1С: Бухгалтерия бюджетного учреждения 7.7 и заработной платы Камин 2.0; установлен программный комплекс для передачи налоговой отчетности в электронном виде (ПО Контур-Экстерн, СКБ Контур); внедрена сетевая справочная правовая система Консультант Плюс, доступная каждому пользователю локальной сети; установлен программно-аппаратный комплекс Quest II для контроля доступа на территорию

и учета рабочего времени; закуплен и установлен программный комплекс РИК для автоматизации проверки сметной документации; сформирован план по развитию IT-инфраструктуры на 2011 год и предложения по приобретению программных и аппаратных решений для организации.

Создан сайт контрольно-счетной палаты Калининградской области. Проведена работа по разработке дизайна сайта, интеграция с системой управления, и публикацией в сети Интернет (www.ksp39.ru). Структура сайта предусматривает возможность его развития за счет разработки и включения в его состав новых разделов или их изменения.

Обеспечено наглядное, интуитивно понятное представление структуры размещенной на нем информации, быстрый и логичный переход к разделам и страницам. В опубликованных статьях отражается основная оперативная и нормативная деятельность контрольно-счетной палаты. Актуальность информации на сайте поддерживается сотрудниками КСП КО согласно разработанному и утвержденному регламенту «Об информационном наполнении сайта».

В 2011 году в информационно-технической сфере контрольно-счетной палаты произошли следующие изменения.

Оснащен зал заседаний: спроектирован, смонтирован и введен в эксплуатацию сегмент локальной вычислительной сети. Приобретено и установлено интерактивное оборудование (интерактивная доска, ноутбуки, проектор) и программное обеспечение.

В целях увеличения эффективности работы на выездных проверках аудиторам и инспекторам приобретены ноутбуки возможностью доступа в Интернет (посредством 3G-модемов).

Введена в эксплуатацию система вентиляции и кондиционирования серверного помещения.

В целях обеспечения отказоустойчивости системы, а также в целях планируемой интеграции в государственную информационно-аналитическую

систему контрольно-счетных органов России (ГИАС КСО) был приобретен второй аппаратный сервер (HP ProLiant серии DL180).

Проведена часть работ по обеспечению требований Федерального Закона о персональных данных физических лиц: приобретен программно-аппаратный комплекс Межсетевой экран Idecso ICS 3, разработанный и сертифицированный по требованиям ФСТЭК для выполнения всех нормативных требований к применению межсетевого экрана в информационных системах персональных данных до класса защищенности К2 включительно.

В целях резервирования системных данных, пользовательских данных и файлового обмена приобретена и установлена система хранения данных СХД Synology RS812.

Ведутся работы по разворачиванию в здании беспроводной локально-вычислительной сети для обеспечения мобильных сотрудников доступом в сеть интернет и ресурсам основной сети организации.

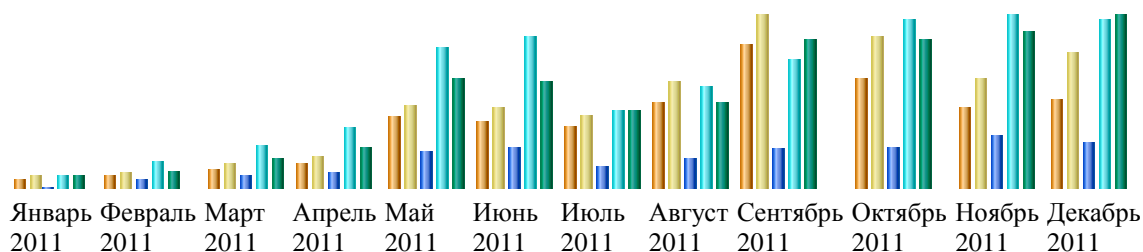
Осуществлен переход на расширенную сетевую версию правовой базы КонсультантПлюс. Ведутся работы по обеспечению удаленного доступа сотрудников к серверу правовой базы данных. Закуплены и обновлены строительные индексы для программного комплекса РИК, позволяющего автоматизировать проверку сметной документации. Продлены лицензионные ключи для системы централизованной антивирусной защиты информации (Kaspersky Lab). Сгенерированы и обновлены электронно-цифровые подписи для системы электронного документооборота (СЭД) с органами казначейства и портала госзакупок. Произведен плановый переход программной платформы бухгалтерского учета (1С: Бухгалтерия) с версии 7.7 на 8.1. Разработан план перевода серверных операционных систем в виртуальную среду на базе продуктов VMware.

Ведутся работы по внедрению корпоративного портала DeskWork как удобного средства взаимодействия сотрудников, среди прочего позволяющего коллективно работать с одним открытым документом.

Увеличена полоса пропускания интернет-соединения до 5 мбит/с

На официальном сайте контрольно-счетной палаты Калининградской области за 2011 год размещено более **80 информационных** публикаций по результатам деятельности.

Ниже приведена статистическая информация по посещаемости сайта www.kasp39.ru за 2011 год:



Месяц	Уникальные посетители	Количество визитов	Страницы	Хиты	Величина
Январь 2011	51	94	512	1431	52.21 МБ
Февраль 2011	139	187	1107	5947	71.24 МБ
Март 2011	311	402	2473	9716	129.57 МБ
Апрель 2011	487	571	3718	15598	187.30 МБ
Май 2011	1355	1589	9188	36579	509.25 МБ
Июнь 2011	1272	1484	10827	40139	474.83 МБ
Июль 2011	1168	1400	5927	20343	350.38 МБ
Август 2011	1623	1987	7717	26882	387.39 МБ
Сентябрь 2011	2654	3406	10168	34005	672.39 МБ
Октябрь 2011	2116	2882	10997	44032	672.55 МБ
Ноябрь 2011	1506	2100	13787	47487	714.94 МБ
Декабрь 2011	1680	2556	12106	44027	820.22 МБ
Всего	14362	18658	88527	326186	5.04 ГБ

- **Уникальные посетители** — количество хостов (IP-адресов), которые посетили сайт и при этом просмотрели как минимум одну страницу. Хост — это один компьютер или офисная сеть, имеющая реальный IP-адрес. Если офисные компьютеры имеют выход в Интернет через прокси-сервер, то независимо от количества компьютеров для всего офиса будет учтено только одно посещение.
- **Количество визитов** — общее количество посетителей. Новым будет считаться посетитель, которого не было на сайте более 60 минут.
- **Страницы** — количество страниц сайта, просмотренные каждым из посетителей. Этот показатель не учитывает графику и прочие файлы.
- **Хиты** — количество страниц, изображений и файлов, просмотренные или скачанные посетителями.
- **Величина** — объем данных переданный посетителю

Отчетный период	Январь – Декабрь 2011				
Первый визит	01 Январь 2011 - 00:38				
Последний визит	31 Декабря 2011 - 23:56				
	Уникальные посетители	Количество визитов	Страницы	Хиты	Величина
Отображаемый трафик *	14362	18658	88527	326186	5042.27 МБ

* Отображаемый трафик не включает в себя трафик сгенерированный роботами, вирусами или ответом сервера со специальным HTTP кодом.

6. Методическая работа

В процессе становления контрольно-счетной палаты Калининградской области проведена большая методическая работа по подготовке нормативно-правовых актов (НПА) для осуществления основной деятельности. Разработан Регламент контрольно-счетной палаты Калининградской области. Регламент предусматривает: общие положения; состав палаты, компетенция должностных лиц; коллегия палаты; организация и планирование работы палаты; порядок подготовки и проведения контрольных мероприятий; порядок ведения дел; заключительные положения.

В соответствии с основной целью работы разработан и утверждён Классификатор основных видов нарушений и недостатков, выявляемых в процессе регионального финансового контроля. Классификатор нарушений и недостатков включает в себя: общую часть; основные виды нарушений и недостатков, выявляемых при проведении контрольных мероприятий; предусмотрен порядок актуализации Классификатора.

В 2010 году в Регламент и Классификатор контрольно-счетной палаты Калининградской области внесены изменения, дополнения, уточнения.

В целях детального и углублённого изучения исполнения областного бюджета разработаны методические рекомендации по подготовке заключений. В них обобщаются основные задачи, которые необходимо решить в ходе подготовки заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета. Изложены основные вопросы, включаемые в заключение на годовой отчёт об исполнении бюджета. Дается содержание экспертного заключения, которое включает: общие положения; анализ исполнения доходной части областного бюджета. Рассматривается дефицит областного бюджета, а также: анализ исполнения расходной части областного бюджета; анализ отчётности о расходовании средств резервных фондов; анализ отчётности о предоставлении и погашении бюджетных ссуд, бюджетных кредитов, предоставленных государственных

гарантиях; анализ отчёта о внутренних заимствованиях Калининградской области; анализ отчёта о доходах бюджета, полученных от использования государственного имущества Калининградской области; анализ отчёта о выполнении адресной инвестиционной программы; даётся требуемое содержание экспертного заключения по отчёту об исполнении областного бюджета.

Работниками контрольно-счетной палаты Калининградской области подготовлены ряд научно-методических статей, в которых отражаются основные проблемные вопросы социально-экономического развития и проблем финансов Калининградской области:

1. Сергеев Л.И. Финансовый контроль в условиях согласования противоречий процесса распределительных отношений. // Вестник АКСОР. 2011.- №3.

2. Сергеев Л.И. Противоречия финансов и финансовый контроль в обществе. // Общество и экономика. 2011.- №8-9.

3. Сергеев Л.И. Содержание предмета государственного аудита бюджетных поступлений. // Вестник АКСОР. 2011.- №2.

4. Сергеев Л.И. Целеполагание в системе государственного финансового менеджмента. // Балтийский экономический журнал. 2011.- №1(5).

5. Сергеев Л.И., Гузеев М.А. Организационные резервы финансирования в процессе формирования и исполнения областного бюджета Калининградской области. // Балтийский экономический журнал. 2011.- №1(5).

6. Сергеев Л.И., Гузеев М.А. Анализ исполнения бюджета Калининградской области за 2010 год. // Балтийский статус. 2011.- № 6.

7. Сергеев Л.И., Гузеев М.А. Положительный тренд производства. // Балтийский статус. 2011.- № 3.

8. Сергеев Л.И., Гузеев М.А. Вопросы анализа и прогнозирования социально-экономического развития Калининградской области при формировании областного бюджета на 2011 год и на период 2012 и 2013 гг. // Балтийский статус. 2011.- №2.

9. Государственные и территориальные финансы: учебник под ред. Проф. Сергеева Л.И. и проф. Мнацаканяна А.Г. – Калининград: БИЭФ, 2011.- 410 с.

10. Сергеев Л.И., Гузеев М.А. Проблемы прогнозирования и исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (на материалах Калининградской области). // «Финансы и кредит». 2011.- № 36.

11. Сергеев Л.И., Гузеев М.А. Восстановительный рост экономики: проблемы и перспективы. // Балтийский статус. 2011.- № 9.

12. Сергеев Л.И. Структуризация контрольно-аналитической и аудиторской деятельности. // Вестник АКСОП. 2011.- №4

7. Заключение

Годовой план работы контрольно-счетной палаты Калининградской области на 2011 год выполнен. В 2011 году работниками контрольно-счетной палаты Калининградской области проведено 62 контрольно-экспертных мероприятий, что на 23 единицы больше соответствующего показателя 2010 года. Общий объем проверенных средств составил – 4523,1 млн. руб., что составляет 117,1% от показателя соответствующего периода прошлого отчетного года. В результате проведенных проверок установлено финансовых нарушений на сумму 497,0 млн. руб., или 193,5% к соответствующему показателю прошлого отчетного периода, неэффективное использование средств областного бюджета установлено в сумме 183,5 млн. руб, в том числе нецелевое использование средств областного бюджета - в сумме 2,6 млн. руб.,

что в 6,5 раз выше показателя соответствующего прошлого отчетного периода. Устранено финансовых нарушений на сумму 21,1 млн. руб., что в 6,6 раза выше соответствующего показателя 2010 года. Нарушения, допущенные муниципальными образованиями составляют как в 2010 году, так и в 2011 году около 50% (47%) от общей суммы выявленных нарушений. Половину материалов, направленных в органы прокуратуры и другие правоохранительные органы (9 из 18), составляют материалы по нарушениям, допущенным муниципальными образованиями. Назрела необходимость определения еще одного актуального дополнительного направления работы контрольно-счетной палаты Калининградской области – с работниками контрольно-счетных органов муниципальных образований по аналогичным направлениям деятельности, определенным контрольно-счетной палатой Калининградской области.

Анализ выполнения предложений контрольно-счетной палатой Калининградской области показал, что органами государственной власти и государственными органами Калининградской области, органами Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области, органами местного самоуправления, государственными учреждениями и организациями принимались соответствующие меры по реализации предложений контрольно-счетной палаты Калининградской области по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Выполнено 33 предложения (76,7%) из 43. Принимаются меры по выполнению 10 предложений.

В 2011 году контрольно-счетная палата Калининградской области рассмотрела более 80 запросов и обращений из Счетной палаты Российской Федерации, Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации, Правительства Калининградской области, Калининградской областной Думы, органов местного самоуправления, территориальных органов федеральных органов исполнительной власти, органов прокуратуры и других правоохранительных органов.

Важным фактором, влияющим на положительную динамику исполнения представлений контрольно-счетной палаты Калининградской области, послужило усиление взаимодействия на основании заключенного Соглашения с областной прокуратурой (2010 год - 12 представлений, 2011 год - 18 представлений) и с прокуратурами области, по 2-м из которых возбуждены уголовные дела, по 2-м - административное производство, остальные находятся в процессе рассмотрения.

Заключение Соглашения о взаимодействии и обмене информацией с Управлением Федерального казначейства по Калининградской области позволит более оперативно решать вопросы выявления и устранения финансовых нарушений при осуществлении внешнего государственного финансового контроля.

Находящиеся на согласовании проекты соглашений о взаимодействии и сотрудничестве с Территориальным управлением Федеральной службы финансово – бюджетного надзора в Калининградской области с Управлением Федеральной антимонопольной службы по Калининградской области будут способствовать более оперативному решению вопросов при осуществлении внешнего финансового контроля за использованием средств областного бюджета.

Контрольно-счетная палата Калининградской области при осуществлении своей деятельности постоянно взаимодействует со Счетной палатой Российской Федерации, является членом Ассоциации контрольно-счетных органов России. Решением Президиума Ассоциации контрольно–счетных органов Российской Федерации от 12 декабря 2011 года № 40 председатель контрольно-счетной палаты Калининградской области Сергеев Л. И. введен в состав Этической комиссии Ассоциации.

В настоящее время контрольно-счетной палатой Калининградской области осуществляется работа по подготовке предложений по приведению регионального бюджетного законодательства в соответствие с Федеральным законодательством.

Проблемой органов внешнего государственного финансового контроля является отсутствие полномочий по привлечению к административной ответственности руководителей организаций и учреждений, допустивших нарушение бюджетного законодательства.

Дальнейшее функционирование контрольно-счетной палаты Калининградской области несомненно будет способствовать повышению качества внешнего государственного финансового менеджмента в Калининградской области.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1.

Перечень контрольных мероприятий, проведенных КСП Калининградской области в 2011 году

	Наименование контрольного мероприятия	Аудитор
1.	Проверка целевого использования средств, выделенных из областного бюджета в 2010 году государственному автономному учреждению Калининградской области « Центр социальной рекламы и информационных технологий »	Глинская М.М.
2.	Проверка Агентства по имуществу Калининградской области как администратора доходов и источников финансирования дефицита областного бюджета за 2010	Глинская М.М.
3.	Проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного учреждения Калининградской области « Калининградский областной драматический театр »	Глинская М.М.
4.	Проверка средств областного бюджета, выделенных на оплату труда, условий оплаты труда работников, обоснованности начисления и выплаты заработной платы работникам Областного Государственного стационарного учреждения социального обслуживания « Громовский психоневрологический интернат »	Глинская М.М.
5.	Проверка Административно-технической инспекции (Службы) Калининградской области как главного администратора доходов областного бюджета и соблюдения законодательства при расходовании средств областного бюджета, выделенных Службе в 2010 году и за 9 месяцев 2011 года	Глинская М.М.
6.	Проверка формирования и исполнения доходной части, муниципального долга и дефицита бюджета муниципального образования «Правдинский район» за 2010 год и 9 месяцев 2011 года	Глинская М.М.

7.	Проверка целевого использования средств областного бюджета, выделенных муниципальному образованию « Городской округ «Город Калининград» »	Коржикова И.В.
8.	Проверка целевого использования средств областного бюджета, выделенных государственному учреждению здравоохранения « Детская областная больница » из резервного фонда Правительства Калининградской области в соответствии с постановлением Правительства Калининградской области от 20.09.2010 №776 «О выделении денежных средств»	Коржикова И.В.
9.	Проверка правомерности предоставления субсидии областного бюджета, направленной на частичное возмещение недополученных доходов Калининградской железной дорогой - филиалом открытого акционерного общества «Российские железные дороги» в связи с оказанием услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом пригородного сообщения	Коржикова И.В.
10.	Проверка расходования бюджетных средств администрацией муниципального образования « Мамоновский городской округ » и иными получателями при реализации «Программы модернизации объектов коммунальной инфраструктуры муниципального образования «Мамоновский городской округ» на 2008-2016 годы»	Коржикова И.В.
11.	Проверка соблюдения порядка предоставления субсидий на государственную поддержку сельского хозяйства , утверждённого постановлением Правительства Калининградской области от 13 марта 2009 года № 139	Коржикова И.В.
12.	Проверка целевого использования средств, выделенных из областного бюджета, отдельных вопросов финансовой деятельности государственного автономного учреждения Калининградской области « Экологический центр «ЕКАТ - Калининград» за 2010 год и 9 месяцев 2011 года	Коржикова И.В.
13.	Проверка государственного образовательного учреждения среднего профессионального образования Калининградской области « Индустриально-педагогический колледж » за 2009 - 2010 годы	Кузнецова И.А.

14.	Проверка государственного образовательного учреждения среднего профессионального образования Калининградской области «Технологический колледж» за 2009 - 2010 годы	Кузнецова И.А.
15.	Проверка целевого использования средств субсидии, выделенной из областного бюджета, на приобретение школьных автобусов, целевого и эффективного использования школьных автобусов	Кузнецова И.А.
16.	Проверка целевого и эффективного использования средств субсидии, субвенции выделенной из областного бюджета, на реализацию мероприятий целевой Программы «Дети-сироты» на 2007-2011 гг.»	Кузнецова И.А.
17.	Проверка целевого использования средств областного бюджета, выделенных в форме межбюджетных трансфертов муниципальному образованию «Багратионовский муниципальный район» за 2009 год и 9 месяцев 2010	Ладыгина Н.А.
18.	Проверка целевого использования средств областного бюджета, выделенных в форме межбюджетных трансфертов муниципальному образованию «Ладушкинский городской округ» за 2010 год и текущий период 2011 года	Ладыгина Н.А.
19.	Проверка целевого использования средств областного бюджета, выделенных на стимулирующий фонд оплаты труда, в Муниципальном образовательном учреждении средняя общеобразовательная школа поселка Новостроево Озерского района за период с 2009 года	Ладыгина Н.А.
20.	Проверка формирования доходной части бюджета и исполнения бюджета муниципального образования «Черняховский муниципальный район» за 2010 год и текущий период 2011 года	Ладыгина Н.А.
21.	Проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, выделенных для реализации целевой Программы «Дополнительные меры, направленные на снижение напряженности на рынке труда Калининградской области» и по отдельным направлениям деятель-	Ладыгина Н.А.

	ности в муниципальном образовании «Новостроевское сельское поселение» за период 2009 – 2010 годы и текущий период 2011 года	
22.	Проверка эффективности оказания высокотехнологичной медицинской помощи населению Калининградской области в государственном автономном учреждении Калининградской области «Региональный перинатальный центр» за 2009 год и 9 месяцев 2010 года	Шуховцева А.А.
23.	Проверка целевого и эффективного использования средств, направленных на оказание высокотехнологичной медицинской помощи населению Калининградской области за 2010 год в государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Областная клиническая больница Калининградской области»	Шуховцева А.А.
24.	Проверка целевого и эффективного использования средств, выделенных из резервного фонда государственному бюджетному учреждению Калининградской области «Центр спортивной подготовки сборных команд»	Шуховцева А.А.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2.

Основные показатели деятельности КСП КО в 2011 году

тыс. руб.

Показатели	Итого:
Проведено контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе	62
контрольных мероприятий	24
контрольных мероприятий совместно с СП РФ	1
экспертно-аналитических мероприятий	24
подготовлено аналитических записок по социально-экономическому положению КО	4
внешних проверок по исполнению областного бюджета за 2010 год (заключение за 2010 г.)	9
Объём проверенных средств	4 523 101,80
Проведено совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с органами государственного и муниципального финансового контроля и правоохранительными органами, в том числе:	1
с правоохранительными органами	1
Охвачено контрольными мероприятиями проверяемых органов и организаций	82
Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере	497 003,54

Предложено к устранению финансовых нарушений:	153 980,44
Выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере (без неэффективного использования государственных средств) , в том числе:	313 481,44
- выявлено нецелевое использование средств	2 595,75
Выявлено неэффективное использование государственных средств	183 522,10
Устранено финансовых нарушений	21 104,50
Подготовлено экспертных заключений, в том числе:	24
по проектам нормативных правовых актов	20
по законопроектам по обл. бюджету	16
Количество законов и иных нормативных правовых актов, принятых с учетом замечаний и предложений КСО	24
Количество иных нормативно-правовых актов МО, принятых с учетом замечаний и предложений КСО	10
Кол-во направленных представлений и предписаний	11
Количество представлений и предписаний, снятых с контроля (исполненных), в том числе за прошедшие периоды	11

Кол-во направляемых информационных материалов и предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в органы государственной власти и в иные организации	71
Количество реализованных органами государственной власти и органами местного самоуправления предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий	23
Количество материалов, направленных в органы прокуратуры и иные правоохранительные органы	18
Количество возбужденных по материалам КСО уголовных дел	2
Количество возбужденных по материалам КСО административных производств	2
Получено ответов из прокуратуры о принятых решениях	3
в том числе приняты акты прокурорского реагирования (представления, предписания)	4
Количество основных разработанных методических материалов	3
Количество информационных публикаций по результатам деятельности, помещённых на сайте КСП КО	82
Численность сотрудников КСО (чел.) по состоянию на 01.01.2012 года, в том числе:	25

Количество сотрудников КСО, прошедших обучение по программе повышения квалификации за последние три года	10
Затраты на содержание КСО в 2011 году	28 400
Запланировано средств в региональном бюджете 2012 года на финансирование деятельности КСО	28 500
Количество КСО муниципальных образований в субъекте Российской Федерации, в том числе:	29
КСО городских округов, в том числе:	6
со статусом юридического лица	2
КСО муниципальных районов, в том числе:	11
со статусом юридического лица	4
КСО городских и сельских поселений, в том числе	12
со статусом юридического лица	3

ПРИЛОЖЕНИЕ 3.

Итоговые данные контрольно - ревизионных мероприятий КСП Калининградской области, тыс. руб.

	Объект проверки	Выявлено фин.нарушений (тыс. руб.)	Предложено к устранению фин.нарушений	Виды нарушений
1.	ГАУ «Центр социальной рекламы и информационных технологий»	1 381,50		1. Уплачен в федеральный бюджет НДС – 1 367,3 тыс. руб.;
		741,60	741,60	2. Неэффективное использование бюджетных средств в 2010 году составило 14,2 тыс. руб.
				П.4, 5 ст.8 ФЗ от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бух.учете»; п.5,16 ПБУ 5/01; п.4 ПБУ 6/01
		614,20	614,20	Ст.14, 15 ФЗ от 03.11.06 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»
	<i>всего</i>	2 737,30	1 355,80	
2.	"Агентство по имуществу КО"	4 118,00	4 118,00	3 500,0 тыс. руб. - задолженность предприятий по перечислению в областной бюджет части прибыли; 618,0 тыс. руб.- плата за найм
	<i>всего</i>	4 118,00	4 118,00	
3.	ГОУ КО "Калининградский обл. драм. театр"	288,00	288,00	Неэффективный ремонт кровли
	<i>всего</i>	288,00	288,00	
4.	Административно-техническая инспекция (Служба) КО	153,45	153,45	Ст. 289 БК РФ "Нецелевое использование бюджетных средств", ст. 9 ФЗ от 21.11.96 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
				Ст. 34 БК РФ "Принцип результативности и эффективности бюджетных средств"

	<i>всего</i>	6 418,95	6 418,95	
5.	ГСУСО «Громовский психоневрологический интернат»	17,80		Ст. 162 БК РФ "Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств" (принято обязательство по начислению заработной платы выше доведенных лимитов)
		4 928,30	2 513,90	Ст. 34 БК РФ "Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств", постановление Правительства Калининградской области от 26.02.2009 г. № 112 "Об утверждении нормативов бюджетного финансирования услуг стационарного социального обслуживания, корректирующих и стимулирующих коэффициентов"
	<i>всего</i>	4 946,10	2 513,90	
6.	МО "Правдинский район»	-	-	В нарушение требований Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Правдинский район» бюджет района принимался только на очередной финансовый год, без утверждения показателей на плановый двухлетний период. 3. В нарушение требований ст. 5, ст. 12 и ст. 242 Бюджетного кодекса РФ изменения в бюджет 2010г. вносились после окончания финансового года.4. При утверждении изменений в источники финансирования дефицита бюджета на 2010 год, изменения и дополнения в программу муниципальных внутренних заимствований муниципального образования «Правдинский район» на 2010 год не вносились. 5. В нарушение требований п. 3 ст. 110.2 Бюджетного кодекса РФ изменения и дополнения в программу муниципальных гарантий, являющейся приложением к решению о бюджете на 2010 год, не были внесены при утверждении изменений в источники финансирования дефицита. 6. В нарушение п. 3.1. ст. 86 Бюджетного кодекса РФ муниципальное образование «Правдинский район» приняло расходные обязательства по осуществлению части полномочий муниципального образования «Правдинское городское поселение» на сумму 5 600,0 тыс. руб. без заключения между органами местного самоуправления муниципального района и поселения соответствующего соглашения.

				7. По состоянию на 01.10.2011 г. бюджетом МО «Правдинский район» недополучено доходов на сумму 300,0 тыс. руб. без учета штрафных санкций за несвоевременный возврат кредита
	всего	-	-	
7.	ГУЗ «Детская областная больница»	99,80	99,80	Ст. 38 БК РФ "Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств"; Ст.289 БК РФ "Нецелевое использование бюджетных средств"
		2 694,60		Ст. 34 БК РФ "Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств" Ст. 283 БК РФ "Основания применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ"
		17,80	17,80	Ст.162 БК РФ "Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств"
				Ст.131 ГК РФ, ст. 4 ФЗ от 21.07.1997№ 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»
	всего	2 812,20	117,60	
8.	МО «ГО «Город Калининград»	150,00	150,00	Ст.38 БК РФ "Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств"
		4 385,00		Ст.162. БК РФ "Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств"
		458,60		Ст. 72 БК РФ "Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд", ФЗ от 21.07.2005 № 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд"

		8 529,80		Ст. 264.1 БК РФ "Основы бюджетного учета и бюджетной отчетности"; ФЗ от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; приказ МФ РФ от 30.12.2008 № 148 н "Об утверждении Инструкции по бюджетному учету"; Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ № 145н от 25.12.2008
	<i>всего</i>	13 523,40	150,00	
9.	Филиал ОАО «Российские железные дороги»			Ст.158 БК РФ «Бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств» - не обеспечен контроль за расходованием бюджетных средств, допущены нарушения двух пунктов порядка и трёх пунктов соглашения о предоставлении субсидии на частичное возмещение недополученных доходов, не установлен перечень бухгалтерской, статистической, налоговой отчетности для подтверждения наличия потерь в доходах.
	<i>всего</i>	-	-	
10.	ГАУ КО «Экологический центр «ЕКАТ - Калининград»	51,50		ФЗ ст. 13 - 18 от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
	<i>всего</i>	51,50	-	
11.	Министерство сельского хозяйства КО	33 219,30		Ст.31 БК РФ "Принцип самостоятельности бюджетов, ст. 140 БК РФ "Субвенции местным бюджетам из бюджета субъекта РФ": несоблюдение требований порядка предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета
		817,10	817,10	Постановление ПКО от 13.03. 2009 № 139, Постановление Госкомстата РФ от 29.09.1997 № 68, приказ Минсельхоза РФ от 13.06.2001 № 654.
	<i>всего</i>	34 036,40	817,10	

12.	МО «Мамоновский городской округ»	962,20		П. 2.3. инструкции Банка России от 14.09.2006 №28-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам)»
		2 665,70		Ст.9 ФЗ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
всего		3 627,90	-	
13.	ГОУ СПО КО «Индустриально-педагогический колледж»	366,10	366,10	Ст.38 БК РФ "Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств"
		2 846,90	2 846,90	Ст.34 БК РФ "Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств"
		1 691,90		Ст.72 БК РФ "Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд"; ФЗ от 21.07.2005 №94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд": ст.55 "Случаи размещения заказа у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика)" п.п. 14 п. 2; ст. 42 п.3 "Запрос котировок"
		1 667,99	1 667,99	ФЗ от 21.11.96 №129-ФЗ, инструкция по Б/У от 30.12.08 №148н, ФЗ от 21.11.96 №129-ФЗ, инструкция по Б/У от 30.03.01 №26н
		2 215,90	2 215,90	Закон КО от 12.07.2006 г. №31 «О порядке управления и распоряжения государственной собственностью КО»
всего		8 788,79	7 096,89	
14.	ГОУ СПО КО «Технологический колледж»	271,00	271,00	Ст. 38 БК РФ «Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств», ст. 289 БК РФ «Нецелевое использование бюджетных средств»

		20,90	20,90	Ст. 34 БК РФ «Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств»
		1 172,60		Ст. 72 БК РФ «Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд», пп.14, п.2, ст.55 «Случаи размещения заказа у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика)» ФЗ от 21.07.05 № 94 –ФЗ
	всего	1 464,50	291,90	
15.	Министерство образования КО (использования средств субсидии, выделенной из областного бюджета, на приобретение школьных автобусов, целевого и эффективного использования школьных автобусов)	111,00	111,00	Ст. 34 БК РФ "Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств", постановление ПКО от 08.12.2010 г. № 900 "О выделении денежных средств"
6 838,10		6 838,10	ФЗ от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учёте", инструкция по бюджетному учёту от 30.12.08 № 148н	
766,20		766,20	Ст. 139 БК РФ "Субсидии местным бюджетам из бюджета субъекта Российской Федерации"	
	всего	7 715,30	7 715,30	
16.	Целевая Программа «Дети-сироты»	503,40	503,40	Закон КО от 28.05.2010 г. № 454, ст.34 БК РФ: Озерский р-н приобретение земельных участков (500 т.р.); Краснознаменский м./р-н оплата комиссии банку (3,4 т.р.)

	136 004,30	79 580,70	<p>Пост. ПКО от 20.07.2010 г. № 555, ст.34 БК РФ: Гвардейский р/н жилое помещение не передано по договору соц. найма (субвенция) в 2010 г. (877,4 т.р.), остаток субвенции по итогам 9 мес. 2011 г.(687,1 т.р.); Славский м/р-н - жилое помещ. не передано по договорам соц. найма (субвенция) в 2011 г.(3 400,0 т.р.), остаток средств субвенции по итогам 10 мес. 2011г. (3 690,3 т.р.), остаток субсидии (1275,0 т.р.); Янтарный г./о.жилое помещение не передано по договорам соц. найма (субвенция) в 2010 г. (877,4 т.р.), остаток субсидии (112,9 т.р.); г. Калининград - остаток средств субвенции в 2010 г. (37 912,9 т.р.), по итогам 9 мес. 2011г. (64 713,1 т.р.); Неманский м/р - остаток средств субвенции по итогам 9 мес. 2011 г. (406,2 т.р.), остаток субсидии (1 584,0 т.р.); Правдинский р/н - остаток средств субвенции по итогам 9 мес. 2011 г. (7 999,2 т.р.), остаток субсидии (1 504,8 т.р.); Светлогорский г/о - остаток средств субвенции по итогам 9 мес. 2011 г. (1 287,0 т.р.); Озёрский р/н - остаток средств субвенции по итогам 10 мес. 2011 г. (872,0 т.р.), остаток субсидии (4 320,0 т.р.); Гурьевский м/р остаток средств субвенции по итогам 9 мес. 2011 г. (1 980,0 т.р.), остаток субсидии (1 400,0 т.р.); Краснознаменский м/р. - остаток субсидии (1 105,0 т.р.)</p>
	6 783,70	-	<p>П. 4 ст. 10 Федерального закона № 94-ФЗ:1) открытый конкурс на право заключения мун. контр. по приобретению жилого помещения - Неманский м./р. (2 632,1 т.р.), Янтарный г./о. (1 150 т.р.), Краснознаменский м./р. (877,4 т.р.); п. 6 ст. 22 Федерального закона № 94-ФЗ; 2) сведения, содержащиеся в конкурсной документации, не соответствуют сведениям, указанным в извещении о проведении открытого конкурса - Краснознаменский м./р. (670,0 т.р.); п.3 ст. 38 Федерального закона № 94-ФЗ; 3) мун.</p>

				контракт заключ. с нарушением итогов, определённых открытым аукционом - Неманский м./р. (501,83 т.р.); п.п 3 «б» п. 2 ст. 35 Федерального закона № 94-ФЗ; 4) участником открытого аукциона не представлены документы подтверждающие право собственности - Правдинский район (952,4 т.р.)
		13 881,00	6 862,00	1) Не соответствие целевой статьи при использовании средств субвенции - Гвардейский р/н 2010 г. (877,4 т.р.), 2011 г. (4 455,0 т.р.) - Славский муниципальный район 2010 г. (4 386,8 т.р.), инструкция по бюдж. учету, утв. прик. Минфина РФ от 31.12.2008 № 148н, прик. Минфина РФ от 31.12.2009 № 150н прик. Минфина КО от 31.12.2009г. № 554 и от 31.12.2010 г. № 633 прик. Минфина РФ от 31.12.2009 № 150н 2) не соответствие кодов бюджетной классификации в уведомлении и в Решении о бюджете - Светлогорский г./о.(1287,0 т.р.), Янтарный г./о. 2010 г. (877,4 т.р.); Краснознаменский м./р. 2010г. (877,4 т.р.); 3) не обеспечено софинансирование - Славский м./р. (600 т.р.); Краснознаменский м./р. (520 т.р.)
	всего	157 172,40	86 946,10	
17.	МО "Багратионовский м/район"	3 312,80		Ст. 78 БК РФ «Предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг» - МО «Гвардейское СП» (2 290,0 т. руб.) ; ст.136 БК РФ «Условия предоставления межбюджетных трансфертов из бюджетов субъектов РФ» - Администрация МО «Багратионовский муниципальный район» (1 022,8 т. руб.)

		492,40	492,40	Ст. 35 Устава МО «Гвардейское сельское поселение» - порядок управления и распоряжения муниципальной собственностью не утвержден); п.3.4. разд.3 Устава МУП «ЖКХ п. «Славяновка» - заключен договор о передаче отопительного агрегата без согласования с собственником объекта
		1 960,40		ФЗ от 21.07.2005 № 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд": п.п.6 п.2 ст.55 - МО «Гвардейское СП» (492,4 т. руб.), Администрация МО «Багратионовский муниципальный район» - (751,5 т. руб.); п.п.2, 3 ст. 42 – 449,7 т.руб. , МОУ СОШ (286,1 т. руб.), отдел соцзащиты МО «Багратионовский муниципальный район» (163,6 т. руб.); п.14 ч. 2 ст. 55 - Администрация МО «Багратионовский муниципальный район» (266,8т. руб.).
		1 277,50		Ст. 219 БК РФ «Исполнение бюджета по расходам» - МО «Гвардейское СП» (492,4 т. руб.) ; ст.161 п.2 БК РФ «Особенности правового положения бюджетных учреждений» - МОУ СОШ г. Багратионовск - (658,3 т. руб.); нарушение сроков выплаты стимулирующих надбавок специалистам МУ «БЦБС» - (126,7 т. руб.)
	всего	7043,10	492,40	
18.	МО "Ладушкинский городской округ"	1 016,50	-	Ст. 136 БК РФ «Условия предоставления межбюджетных трансфертов из бюджетов субъектов РФ» заключение Соглашения, реализация которого обусловила расходные обязательства, не относящиеся, к вопросам местного значения городского округа - (1 016,5 т. руб.)

		13,40	13,40	Ст. 34 БК РФ "Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств", ст.162 БК РФ "Бюджетные полномочия получателя бюджетных средств" (переплата по договору с ООО «Вита – строй»)
		1 199,70	-	Ст. 34 БК «Принцип результативности и эффективности бюджетных расходов» БК РФ: по м/к от 21.09.2010 №0а-10 056 – т/2 (522,0 тыс. руб.); МДОУ детский сад №3 «Василек» (228,9 тыс. руб.); на изготовление ПСД на ремонт дома (280,9 тыс. руб.); МУЗ «Ладушкинская городская больница» не установлены значения показателей по увеличению объема работ (167,9 тыс. руб.)
		327,80	-	П.14 ст.55 ФЗ от 21.07.2005 № 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд": МДОУ детский сад №3 Василек» (223,9 тыс. руб.); администрация МО «Ладушкинский городской округ» (103,9 тыс. руб.)
		135,70	135,70	ФЗ от 21.11.96 №129 "О бухгалтерском учете", инструкция по бюджетному учёту от 30.12.08 №148н – имущество не учтено по счетам аналитического учета (28,1 тыс. руб.), – учет основных средств (107,6 тыс. руб.)
		2 721,80	78,50	Ст. 219 БК РФ «Исполнение бюджета по расходам» – (0,3 тыс. руб.); п.2 ст.161 БК РФ «Особенности правового положения бюджетных учреждений» - (367,7 тыс. руб.); нарушение Порядка выплаты стимулирующих надбавок специалистам библиотеки – (66,5 тыс. руб.); задолженность по выплатам, переплаты, недоплаты заработной платы – (78,5 тыс. руб.); изменены коды бюджетной классификации расходов, выделенных в форме межбюджетных трансфертов - (2 208,8тыс. руб.)

	<i>всего</i>	5 414,90	227,60	
19.	МОУ СОШ Новостроево Озерского района	554,80	-	Ст. 34 БК РФ " Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств"- исполнение расходов по объектам основных средств, неиспользуемых в целях уставной деятельности, наличие просроченной кредиторской задолженности и пени
		234,30	-	П. 2.2. Приказа Министерства образования КО от 28.11.2008 № 2512/1 «Об утверждении рекомендаций по распределению стимулирующей части оплаты труда руководителей образовательных учреждений и распределению стимулирующей части оплаты труда работников муниципальных учреждений», Приказов отдела образования администрации МО «Озерский городской округ» от 10.10.2008 № 292, от 31.12.2008 № 391 и от 12.01.2010 № 3-а (превышение размера стимулирующих надбавок руководителю учреждения)
	<i>всего</i>	789,10	-	
20.	Целевая Программа «Дополнительные меры, направленные на снижение напряженности на рынке труда Калининградской области» и по отдельным направлениям деятельности в МО «Новостроевское сельское поселение»	1 988,20	293,10	Ст. 184 БК РФ (1 695,1 т.р.), ст.139 БК РФ (293,1 т.р.)
		37,60		Ст. 34 БК РФ
		136,90		ФЗ от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказы Минфина РФ от 31.11.2008 № 128 н
		4 260,90	56,80	Ст. 3 Закона КО от 03.12.2007 № 191, постановление ПКО 26.02.2010 № 69 (312 т.р.); П. 4.ст.9 ФЗ -№ 129-ФЗ, Постановления Госкомстата РФ от 05.02.2006 №1, ст.432 ГК Р ; ст. 61, 68, 57 ТК РФ, пост. ПКО от 28.12.2010 № 997

				(3 853,8 т.р.); пост. ПКО от 28.12.2010 № 997 (гл.2,п.п.2,4,5) (41,1 т.р.); п. 3 ст. 219 БК РФ, Ст. 861 ГК РФ, Решение Совета директоров ЦБ РФ от 22.09.1993 № 40, условия договора (15,7 т.р.)
	всего	6 423,60	349,90	
21.	МО «Черняховский муниципальный район»	187 678,10	2 428,60	П.3 и 4 ст.107 БК РФ "Предельный объем государственного долга субъекта РФ, муниципального долга" (87 121,3 т.р.); ст.93.2 "Бюджетные кредиты", ст.115.2 БК РФ "Порядок и условия предоставления государственных и муниципальных гарантий" (69 634,7 т.р.); ст. 110 БК РФ "Программа государственных внутренних заимствований РФ" (23 522,7 т.р.); ст.78 БК РФ "Предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг" (4 970,8 т.р.); ст.283 БК РФ "Основания применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ" (2 428,6 т. р.)
		1 996,40		Ст. 34 БК РФ "Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств"
		429,50		П. 14 ст.55 ФЗ от 21.07.2005 № 94-ФЗ "Случаи размещения заказа у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика)"
		3 050,60	1 192,90	Приказ Минфина РФ от 30.12.2009 № 150н, № 190н (1 857,7 т.р.); постановления администрации МО «Черняховское городское поселение» от 15.09.2010 № 453 «Об утверждении Порядка ведения реестра муниципального имущества МО «Черняховское городское поселение» (1 192,9 т.р.)

		3 637,30	1 121,00	П. 2.3 и 6.2 контракта от 12.10.10 № 323/2010 (158,8 т.р.); п. 2 ст.9 ФЗ от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (866,25 т.р.); Постановления Правительства РФ от 30.12.2009 № 1122 и от 31.12.2010 № 1238 (9,3 т.р.); п. 3 ст. 219 БК РФ " Исполнение бюджета по расходам" (277,5 т.р.); ст.432 ГК РФ " Основные положения о заключении договора"(370,4 т.р.); п.4 ст.15 ФЗ от 24.09.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ" (449,25 т.р.); п.п. 2, 9 пост. ПКО от 31.03.2010 № 149 (694,1 т.р.); постановление ПКО от 08.07.2007 № 407 (811,7 т.р.)
	всего	196 791,90	4 742,50	
22.	ГАУ КО «Региональный перинатальный центр»	3 0103,10	3 0103,10	Ст.34 БК РФ "Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств"
	всего	3 0103,10	3 0103,10	
23.	ГБУЗ "Областная клиническая больница Калининградской области"	234,90	234,90	Ст.38 БК РФ "Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств" (приобретение товарно-материальных ценностей, не требующихся для выполнения услуг по ВМП)
		936,10		Постановление ПКО от 15.03.2010 № 96 "Об организации оказания высокотехнологичной медицинской помощи населению КО за счет средств областного бюджета в 2010 году" (Неправомерное использование средств, а именно произведено списание стентов и электрокардиостимуляторов, медикаментов и расходных материалов, приобретенных за счет средств бюджета выделенных для оказания ВМП пациентам, которым не предусмотрено государственным заданием оказание услуг по ВМП)
	всего	1 171,00	234,90	

24.	ГБУ КО «Центр спортивной подготовки сборных команд»	324,00	-	Ст. 38 БК РФ "Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств", в ходе подписания акта нарушение ГБУ КО «ЦСП СК» устранено
		250,00	-	Ст. 72,73 ФЗ от 21.07.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»
		992,10	-	Ст. 27 ФЗ от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 4.2.5.1 Устава ГБУ КО «ЦСП СК» (194,3 т.р.); п. 11,14,16 Порядка ведения кассовых операций, утвержденного Решением Совета директоров ЦБ РФ от 22.09.1993 № 40 (797,8 т.р.).
	<i>всего</i>	1 566,10	-	
	<i>И того 2011 год:</i>	497 003,54	153 979,94	

ПРИЛОЖЕНИЕ 4.**Заключения на нормативно-правовые акты, экспертно-аналитические обзоры, подготовленные контрольно-счётной палатой Калининградской области**

1. Заключение на проект закона Калининградской области «О внесении изменений в Закон Калининградской области «О транспортном налоге»
2. Заключение на проект закона Калининградской области «О внесении изменений в Закон Калининградской области «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов»
3. Заключение на отчет о результатах приватизации государственного имущества Калининградской области
4. Заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2010 год
5. Заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 1 квартал 2011 года
6. Заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 1 квартал 2011 года
7. Заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 2010 год
8. Заключение на проект закона Калининградской области «О внесении изменений в Закон Калининградской области «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов»
9. Заключение на проект закона Калининградской области «О внесении изменений в Закон Калининградской области «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов»
10. Заключение на проект закона Калининградской области «О внесении изменений и дополнений в Закон Калининградской области «Об бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2011 год»
11. Заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 1-ое полугодие 2011 года

12. Заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 1-ое полугодие 2011 года

13. Заключение на проект закона Калининградской области «О внесении изменений в Закон Калининградской области «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов»

14. Заключение на проект закона Калининградской области «О внесении изменений в Закон Калининградской области «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов»

15. Заключение на проект закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов»

16. Заключение на проект закона Калининградской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2012 год»

17. Заключение на проект закона Калининградской области «О дорожном фонде Калининградской области»

18. Заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 9 месяцев 2011 года

19. Заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 9 месяцев 2011 года

20. Заключение на проект закона Калининградской области «О внесении изменений в Закон Калининградской области «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов»

21. Заключение на проект закона Калининградской области «О внесении изменений в Закон Калининградской области «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов»

22. Заключение на проект закона Калининградской области «О внесении изменений в Закон Калининградской области «Об областном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов»

23. Заключение на проект закона Калининградской области «О внесении изменений в Закон Калининградской области «О межбюджетных отношениях»

24. Заключение на проект закона Калининградской области «О внесении изменений в Закон Калининградской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2011 год»

25. Основные итоги социально-экономического положения Калининградской области в Северо-Западном федеральном округе в I квартале

2011 года (по данным Федеральной службы государственной статистики РФ)

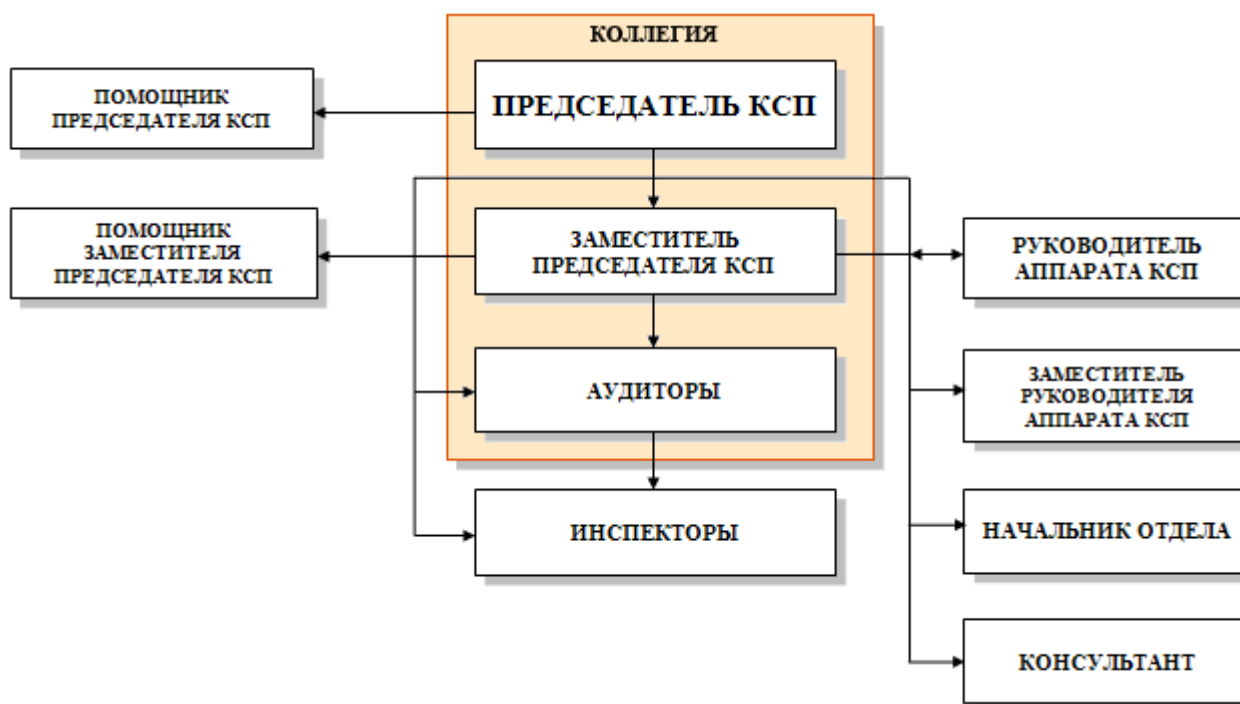
26. Социально-экономическое положение Калининградской области в Северо-Западном федеральном округе в первом полугодии 2011 года (по данным Федеральной службы государственной статистики РФ)

27. Основные тенденции социально-экономического развития Калининградской области в Северо-Западном федеральном округе (итоги 9 месяцев 2010 года по данным Росстата)

28. Итоги социально-экономического развития Калининградской области в Северо-Западном федеральном округе за 2010 год (по данным Росстата)

ПРИЛОЖЕНИЕ 5.

Структура и направления деятельности аудиторов контрольно-счетной палаты Калининградской области



**РУКОВОДСТВО КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ КАЛИНИН-
ГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ:**

- председатель Палаты: Сергеев Леонид Иванович
- заместитель председателя Палаты: Подшивалова Светлана Федоровна

**АУДИТОРЫ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ КАЛИНИНГРАД-
СКОЙ ОБЛАСТИ:**

- аудитор Глинская Марина Михайловна,
направление деятельности: доходы бюджетной системы, дефицит (профицит) бюджета, межбюджетные отношения;

- аудитор Ревякин Дмитрий Николаевич,
*направление деятельности: инвестиции, строительство, общегосу-
дарственные вопросы, региональные программы, национальная оборона и
правоохранительная деятельность;*

- аудитор Коржикова Ирина Васильевна,
*направление деятельности: национальная экономика, жилищно-
коммунальное хозяйство, резервные фонды, региональный бюджетный про-
цесс;*

- аудитор Кузнецова Ирина Анатольевна,
*направление деятельности: государственный долг, образование, со-
циально-культурная сфера;*

- аудитор Ладыгина Наталия Андреевна,
*направление деятельности: муниципальные финансы (доходы, рас-
ходы бюджетов, межбюджетные отношения, муниципальный бюджетный
процесс, муниципальный долг, дефицит (профицит) муниципального бюд-
жета и т.д.);*

- аудитор Шуховцева Анна Александровна,
*направление деятельности: здравоохранение, Территориальный
фонд обязательного медицинского страхования, спорт.*

ПРИЛОЖЕНИЕ 6.

**Сведения
о созданных КСО муниципальных образований
и их объединениях в Калининградской области на 01.01.2012г.**

Городские округа			Муниципальные районы			Городские и сельские поселения			
Количество городских округов в регионе	Создано КСО		Количество муниципальных районов	Создано КСО		Количество городских и сельских поселений	Создано КСО		Кол-во соглашений о передаче полномочий
	Всего кол-во	В т.ч. юр. лиц		Всего кол-во	В т.ч. юр. лиц		Всего кол-во	В т.ч. юр. лиц	
7	6	2	15	11	4	66	12	3	10