

Отчет Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района о контрольных, экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах за 2012 год

№ п/п	Установленные нарушения		Меры, принятые КСП ЕМР		Меры, принятые правоохранительными органами		Меры, принятые субъектом контрольного мероприятия	
	наименование	сумма (руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	наименование	дата/ № документа	краткая информация
1	2	3	4	5	6	7	8	9

I КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ

1. Администрация Раздольненского сельского поселения

Проверка исполнения бюджета Раздольненского сельского поселения за 2010 и 2011 годы - план работы

акт от 27.03.2012 г., отчет от 18.05.2012 г., заседание коллегии 25.05.2012 г. №37, представление от 25.05.2012 г. №2

1	Отсутствие должного контроля по учету имущества казны привело к оформлению документов (регистрации в соответствующих органах) на транспортные средства не на фактического собственника - Раздольненское сельское поселение, а на сторонние организации	1 337 135,00	1	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в прокуратуру г. Елизово. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о предпринятых мерах и результатах проверки.	06.06.2012 г. №176	Рассматривался вопрос о возбуждении в отношении главы РСР дела об административном правонарушении по ст.15.14 КоАП РФ. (в связи со сменой главы РСР вопрос об административном правонарушении не рассматривался)	09.07.2012 № 18-714ж-2012	В связи с ненадлежащим исполнением возложенных должностных обязанностей по контролю за техникой, распоряжением главы Раздольненского сельского поселения от 28.08.2012г. №47-л Гавриковой Т.М. объявлено замечание
1.1	экскаватор (ЮМЗ-6) ЭО-2621В, государственный регистрационный знак № 2783 КУ41 (зарегистрирован за УМП "Раздольное")	354 715,00						По проведению перерегистрации права собственности в адрес Гостехнадзора по Камчатскому краю Администрацией Раздольненского сельского поселения направлено письмо от 22.08.2012г. №1120 с приложением копий соответствующих документов.
1.2	трактор ДТ-75 ДРС4, государственный регистрационный знак № 5829 КУ41(зарегистрирован за УМП "Раздольное")	799 563,00	2	КСП ЕМР Главе РСР направлено информационное письмо и предложения о принятии решений и мер по устранению нарушений и недостатков	16.07.2012 г. № 217	Информация и документы о принятых мерах представлены	18.07.2012 г. № 943 17.09.2012 № 1247	
1.3	грузовой самосвал ГАЗ 3307 (КО-503В), государственный регистрационный знак № К601НВ41 (зарегистрирован за ОАО "Наш дом")	133 734,00						Перерегистрированы на Администрацию Раздольненского сельского поселения 18.07.2012 года
1.4	грузовой автомобиль (цистерна) ГПЗ 5312 АВВ 3,6,государственный регистрационный знак № А118ТХ41 (зарегистрирован за ОАО "Наш дом")	49 123,00						
2	Установлены факты незаконного распоряжения имуществом: в период с 10.09.2009 г.по 01.09.2011 г. МУП "Наш дом", без согласования с Собранием депутатов РСР передал муниципальное имущество (нежилые помещения- 132,3 кв.м., тепловой пункт 484,1 кв.м.) в ООО "Уют" при этом арендная плата в сумме 1 463 903,73 руб. не поступала. В период с 03.09.2011 г. по 31.12.2011 года (после приватизации МУП "Наш дом") указанное муниципальное имущество находилось в распоряжении ООО "Наш дом" плата за пользование муниципальным имуществом в доход бюджетов сумме 263 503,12 тыс. рублей не поступила	1 727 406,85						В бюджет Раздольненского сельского поселения денежные средства в сумме 1727406,85 рублей не перечислены. Документы, подтверждающие проведение претензионной и другой работы, направленной на восстановление потерь бюджета не предоставлены
		2009	224 728,27					
		2010	728 848,44					
		2011	773 830,14					

3	Недостоверное исчисление арендной платы Администрацией РСП за пользование нежилыми помещениями ООО "Вымпелком" (балкон 3,9 кв.м. и часть крыши 16 кв.м. под размещение оборудования пос. Раздольный, ул. Кольцевая дом 8) и ОАО "Дальсвязь" (помещение № 30 15,4 кв.м. и №32 8,4 кв.м. в здании СДК) (Методика расчета арендной платы от 12.03.2007 г. № 08, утверждена решением Собрании депутатов РСП 17.02.2007 г № 89/1)	129 265,92					В бюджет Раздольненского сельского поселения денежные средства в сумме 129 265,92 рубля не перечислены. Администрацией Раздольненского сельского поселения подготовлены и направлены письма о возмещении недополученной арендной платы за 2010-2011 годы ОАО "Вымпел-Коммуникации" от 23.01.2013г. №76 в сумме 55 870,08 рублей, ОАО "Дальсвязь" от 23.01.2013г. №74 в сумме 73 395,84 рублей.
		2010	64 632,96				
		2011	64 632,96				
4	Незаконное использование средств бюджета Раздольненского сельского поселения направленных на расходы по оплате труда, в результате неправомерного начисления заработной платы (за неотработанное время, начисление надбавки за работу сосведениями сост. гос. тайну без соответствующего оформления таковой и др.)	62 077,79					
		2010	49 074,87				
		2011	13 002,92				
5	Незаконное использование средств бюджета Раздольненского сельского поселения направленных:	10 575,00					Письмом Администрации Раздольненского сельского поселения от 12.10.2012г. №243 подотчетному лицу предложено вернуть незаконно оплаченные расходы по проезду ее дочери к месту проведения отпуска и обратно в сумме 8800,00 рублей. Письмо отправлено почтой России 18.10.2012г., которое возвращено обратно 29.11.2012 по истечении срока хранения. Администрация Раздольненского сельского поселения с иском заявлением в суд о взыскании не обращалась.
5.1	на компенсацию расходов стоимости проезда к месту проведения отпуска, лицу не проживающему в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях (2010 год)	8 880,00					
5.2	посредством списания подотчетной суммы на оплату стоимости материальных запасов, приобретение, приход и списание которых документально не подтверждены	1 695,00					22.03.2012 года внесены в кассу учреждения, сданы на лицевой счет Администрации Раздольненского сельского поселения
6	В нарушение принципа единства бюджетной системы (статья 29 Бюджетного кодекса РФ), требований единых стандартов и методологии бюджетного учета не соблюдался ряд требований:						Заключено Дополнительное соглашение к Соглашению по оперативному управлению имуществом МКУК "Сельский дом культуры Раздольненского сельского поселения" от 24.12.2012г. согласно которому за учреждением на праве оперативного управления закреплено фактически используемые площади муниципального имущества
6.1	не осуществлялся контроль за сохранностью, целевым использованием и движением муниципального имущества						
6.2	недостоверное отражение в учете первоначальной стоимости основных средств						
6.3	учет расчетов по суммам поступлений в бюджет, начисленных администратором доходов бюджета в момент возникновения требований к их плательщикам, а также поступивших предварительных оплат на счете 20500 "Расчеты по доходам" администратором доходов бюджета - Администрацией поселения не велся						

7	Администрацией, как органом организующим исполнения бюджета, являющимся главным администратором бюджета Раздольненского сельского поселения, не исполнен ряд обязанностей, определенных бюджетным законодательством и нормативными правовыми актами Раздольненского сельского поселения, в том числе:						
7.1	главным распорядителем бюджетных средств не определен порядок утверждения бюджетных смет бюджетных учреждений						Утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений Постановлением главы Раздольненского сельского поселения от 17.02.2011 г. №26
7.2	утвержденные бюджетные сметы распорядителя и получателей бюджетных средств Раздольненского сельского поселения (и изменения показателей сметы) на 2010 год отсутствуют						
7.3	бюджетная отчетность получателей средств бюджета Раздольненского сельского поселения за 2010 и 2011 годы не сформирована						
7.4	расходы на обеспечение деятельности Собрания депутатов и МУК СДК Раздольненского сельского поселения в Решении о бюджете Раздольненского сельского поселения на 2011 год отдельной строкой не отражены						
7.5	тарифы на услуги, предоставляемые муниципальным учреждением культуры, органами местного самоуправления поселения не утверждены						
7.6	Глава поселения не вносил в Собрание депутатов отчеты об использовании муниципальной собственности						
7.7	инвентаризация имущества казны и доходов (обязательств) Администрацией не проводилась						
риск утраты муниципального имущества 4-х единиц техники, зарегистрированной не на собственника - Администрацию РСЦ, а на сторонние организации		1 337 135,00				осуществлена регистрация на собственника - Раздольненское с.п. 2-х единиц техники (грузовой самосвал и грузовой автомобиль (цистерна)	
неполученные доходы		1 856 672,77					
незаконное использование средств бюджета		72 652,79				возмещено бюджетных средств	1 695,00
						дисциплинарное взыскание	замечание

2.Собрание депутатов Раздольненского сельского поселения

Проверка исполнения бюджета Раздольненского сельского поселения за 2010 и 2011 годы - план работы

акт от 27.03.2012 г., отчет от 18.05.2012 г., заседание коллегии 25.05.2012 г. № 37, представление от 25.05.2012 г. № 3

1	Незаконное использование средств бюджета Раздольненского сельского поселения в 2010 году направленных на расходы по оплате труда - средней заработной платы за неправомерно предоставленный отпуск	54 367,88	1	аналогично позиции 1 настоящего раздела		В период проверки 13.03.2012 денежные средства в сумме 54 367,88 рубля внесены в кассу и сданы на лицевой счет Собрания депутатов Раздольненского сельского поселения
---	--	-----------	---	---	--	---

2	Утвержденная бюджетная смета Собрания депутатов Раздольненского сельского поселения (и изменения показателей сметы) на 2010 год отсутствует.		2	КСП ЕМР Главе РСРП направлено письмо о представлении информации о принятых решениях и мерах по устранению нарушений и недостатков	16.07.2012 г. № 216	Информация и документы о принятых мерах представлены	24.07.2012 г. № 99	Утвержден Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений Постановлением главы Раздольненского сельского поселения от 17.02.2011г. №26
3	Бюджетная отчетность Собрания депутатов Раздольненского сельского поселения за 2010 и 2011 годы не сформирована							
4	В нарушение требований Устава РСРП, расходы на обеспечение деятельности Собрания депутатов сельского поселения в Решении о бюджете Раздольненского сельского поселения на 2011 год отдельной строкой не отражены							
незаконное использование средств бюджета		54 367,88				возмещено бюджетных средств		54 367,88

3. МУК "Сельский дом культуры Раздольненского сельского поселения"
проверка исполнения бюджета Раздольненского сельского поселения за 2010 и 2011 годы - план работы
акт от 27.03.2012 г., отчет от 18.05.2012 г., заседание коллегии 25.05.2012 г. №37, представление от 25.05.2012 г. №4

1	В нарушение подпункта 8 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации главным распорядителем бюджетных средств не определен порядок утверждения бюджетных смет бюджетных учреждений		1	аналогично позиции 1 настоящего раздела				Предоставлен Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, утвержденный Постановлением Главы Раздольненского сельского поселения от 17.02.2011г. №26
2	Утвержденные бюджетные сметы распорядителя и получателя бюджетных средств Раздольненского сельского поселения (и изменения показателей сметы) на 2010 год отсутствуют.		2	КСП ЕМР директору учреждения направлено письмо о представлении информации о принятых решениях и мерах по устранению нарушений и недостатков	16.07.2012 г. № 218	Информация о сроке принятия мер	18.07.2012 г. № 35	
3	Бюджетная отчетность получателя средств бюджета Раздольненского сельского поселения за 2010 и 2011 годы не сформирована							
4	В Решении о бюджете Раздольненского сельского поселения на 2011 год объем расходов на обеспечение выполнения функций получателя бюджетных средств Раздольненского сельского поселения - МУК СДК Раздольненского сельского поселения отдельной строкой не отражен							
5	В нарушение п. 4,7 части 11 статьи 5 ФЗ от 26.04.2007г. №63-ФЗ "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством РФ отдельных законодательных актов РФ":							
5.1	финансовым органом Администрации не установлен порядок осуществления бюджетными учреждениями операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности. Решениями о бюджете Раздольненского сельского поселения на 2010 и 2011 годы доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности не предусмотрены.							

5.2	счета для учета операций со средствами, полученными от оказания платных услуг в отделе №34 УФК по Камчатскому краю не открывались						
6	Тарифы на услуги, предоставляемые муниципальным учреждением культуры, органами местного самоуправления поселения не согласованы						Директором МКУК СДК "Раздольненского сельского поселения" в адрес председателя Собрания депутатов Раздольненского сельского поселения . направлено письмо от 25.01.2013г. №9 с просьбой рассмотреть и утвердить на ближайшей сессии цены билетов на культурно-массовые мероприятия
7	Выручка МУК СДК Раздольненского сельского поселения от проведения культурно-массовых мероприятий распределялась в 2010 и 2011 годах на нужды поселения и в распоряжение учреждения не поступала, чем нарушены права учреждения, установленные нормативным правовым актом - Положением "О порядке владения, пользования и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Раздольненского сельского поселения Елизовского муниципального района в Камчатской области"						
8	Часть нежилых помещений, переданных собственником муниципального имущества и принятых в оперативное управление МУК СДК Раздольненского сельского поселения в составе здания сельского дома культуры, фактически находятся в пользовании третьих лиц.						Заключено Дополнительное соглашение к Соглашению по оперативному управлению имуществом МКУК "СДК Раздольненского сельского поселения" от 22.01.2013г., согласно которому количество помещений передаваемое в оперативное управление соответствует фактическому количеству используемому учреждением.
9	Незаконное использование средств бюджета Раздольненского сельского поселения на оплату труда, в результате неправомерного начисления заработной платы работникам МУК СДК Раздольненского сельского поселения в 2011 году составили, в том числе:	11 383,75					Директором МКУК СДК Раздольненского сельского поселения издан приказ от 25.09.2012г. №111/1 произвести перерасчет в виде удержания из заработной платы работников излишне начисленных выплат. Работники с приказом ознакомлены, с удержанием не согласны. Другие меры по восстановлению денежных средств не приняты.
9.1	начисление компенсационных выплат за неотработанный праздничный день	3 180,43					
9.2	завышенное начисление заработной платы в результате применения недостоверных норм рабочего времени	8 203,32					
10	Незаконные использование средств бюджета Раздольненского сельского поселения направленных на оплату стоимости материальных запасов посредством списания подотчетных сумм, тогда как приобретение, приход и списания документально не подтверждено	2 795,00					В период проверки по п.к.о. 23.03.2012 года денежные средства внесены в кассу учреждения и внесены на лицевой счет учреждения
11	Потери бюджета Раздольненского сельского поселения в результате неправомерного порядка внесения выручки от оказания платных услуг на единый счет бюджета поселения путем денежных переводов через ФГУП "Почта России" с оплатой услуг из выручки	7 390,63					
		2010	4 243,35				
		2011	3 147,28				

12	В нарушение принципа единства бюджетной системы (статья 29 Бюджетного кодекса РФ), требований единых стандартов и методологии бюджетного учета не соблюдался ряд требований:						
12.1	Учет бланков строгой отчетности финансово-экономическим отделом Администрации не осуществлялся						
12.2	Допущены факты не оприходования основных средств	299 548,00					В период ревизии объекты основных средств на сумму 299548,00 рублей приняты к учету
		2010 99 861,00					
		2011 199 687,00					
12.3	Доходы от проведения культурно-массовых мероприятий не учитывались по коду вида финансового обеспечения деятельности - "2" как собственные доходы учреждения от приносящей доход деятельности						
незаконное использование средств бюджета		14 178,75				возмещено бюджетных средств	2 795,00
потери доходов бюджета		7 390,63					

4. Дума Елизовского муниципального района

Ревизия составления и исполнения сметы Думы Елизовского муниципального района за 2010 и 2011 годы - план работы

акт от 16.03.2012 г., отчет от 02.04.2012 г., заседание коллегии 26.04.2012 г. № 36

1	В нарушение п.29 Порядка ведения кассовых операций отсутствовало изолированное помещение кассы						В период ревизии основные средства приняты к учету
2	Установлено не оприходование объектов основных средств	13 612,00					

5. МБУ Елизовская районная больница

Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения "Елизовская районная больница", в том числе проверка обоснованности оказания платных услуг и оценка законности использования средств, поступивших от оказания платных услуг, проверка законности расчетов по оплате труда за период с 01.01.2010г. по 31.12.2011г. - план работы

акт от 30.05.2012 г., отчет от 25.06.2012 г., заседание коллегии 26.06.2012 г. № 38 , представление от 26.06.2012 г. № 5

1.	Незаконное использование средств бюджета направленных на расходы по оплате труда в т.ч.:	493 776,98	1	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Елизовскую городскую прокуратуру. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о предпринятых мерах и результатах проверки.	26.06.2012 г. № 96	Оснований для принятия мер прокурорского реагирования не имеется	26.07.2012 № 15/778ж-2012	Денежные средства, удержанные по заявлениям работников, а также возвращенные в кассу МБУЗ "Елизовская районная больница" работниками в общей сумме 94 714,00 рублей 28.12.2012 года перечислены в доход бюджета ЕМР.
1.1	на оплату труда работников при отсутствии в 2010 г. расходного обязательства бюджета ЕМР на содержание кабинета эндоскопии, кабинета ультразвуковой диагностики, кабинета функциональной диагностики	284 258,08						
1.2.	на оплату труда за неотработанное время	36 819,74						
1.3.	на оплату труда в связи с завышением должностных окладов и стимулирующих выплат составили	37 533,32						
1.4.	в рамках ДМЦП "Модернизация здравоохранения ЕМР на 2011-2012 годы" за счет средств местного и краевого бюджета необоснованно начислены денежные выплаты стимулирующего характера врачам и специалистам, содержащимся за счет средств фондов обязательного медицинского страхования, а также начислены денежные выплаты без учета фактически отработанного времени	135 165,84						
	средств бюджета ЕМР	104 078,35		По просьбе прокуратуры дополнительно	13.07.2012 г.			

	средств КБ	31 087,49	2	направлены материалы контрольного мероприятия	№ 213			
2	Некомпенсированные за счет средств Федерального бюджета военным комиссариатом Камчатского края средства бюджета ЕМР, направленные на оплату труда врачей-психиатров ЕРБ за работу в медкомиссии по освидетельствованию призывников в 2010 -2011 г.г.	59 791,21	3	КСП ЕМР Главе администрации ЕМР и руководителю Управления здравоохранения и социальной защиты населения администрации ЕМР направлены информационные письма и предложения о представлении информации о принятых решениях и мерах по устранению нарушений и недостатков	26.06.2012 г. №№194,195	Информация и документы о принятых мерах представлены	10.07.2012 г. № 1072 24.07.2012 г. № 2776	Приказом Управления здравоохранения и социальной защиты населения администрации ЕМР от 01.08.2012г. №176-о согласован "Порядок предоставления платных медицинских услуг МБУ "ЕРБ", утвержденный главным врачом МБУЗ "ЕРБ"
3	Отсутствует Порядок распределения стимулирующих выплат между работниками медицинского персонала и работниками бухгалтерии		4	КСП ЕМР проведена проверка по исполнению представления	24.12.2012 г.			
незаконное использование средств бюджета		493 776,98				возмещено бюджетных средств		94 714,00
средств бюджета ЕМР		104 078,35						
средств КБ		31 087,49						
некомпенсированные за счет средств федерального бюджета расходы понесенные за счет средств бюджета ЕМР за 2010 -2011 г.г.		59 791,21						

6. МБОУ "Специальная коррекционная школа-интернат №3 (8-го вида)"

Проверка использования и эксплуатации автотранспорта в МБОУ "Специальная коррекционная школа-интернат №3 (8-го вида)" за период с 01.03.2012 года по 30.04.2012 года по поручению Главы ЕМР, в рамках проводимой Министерством образования и науки Камчатского края, внеплановой выездной проверки акт от 08.06.2012 г., отчет от 08.06.2012 года

1	В нарушение п. 10,11 ст. 9.2 от 12.01.1996г. №7-ФЗ "О некоммерческих организациях" учреждением МБОУ "СКОШИ №3", без согласия собственника - уполномоченного органа муниципального имущества, передано особо ценное имущество (автомобиль ГАЗ-53А) в МБОУ "Межшкольный учебный комбинат"							Автомобиль, находящийся на праве оперативного управления в МБОУ СКОШИ №3 8-го вида, по акту приёма-передачи от 20.06.2012 г. б/н передан из МБОУ МУК и принят МБОУ СКОШИ №3 8-го вида.
2	В нарушение ст. 9 ФЗ от 21.11.1996г. №129-ФЗ "О бухгалтерском учете", постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997г. 378 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации", приказа Минтранса России от 18.09.2008г. №152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" не соблюдался ряд требований:		1	КСП ЕМР предложено руководителю учреждения принять меры по устранению нарушению	14.06.2012 г. № 181	Информация руководителя учреждения	26.07.2012 г. № 124/1	Согласно информационному письму и приложений к нему, оформлен соответствующий журнал учета путевых листов. Директором учреждения подписан приказ от 05.07.2012 г. № 24/1, указывающий на соответствующие оформление первичных документов по учету работы автотранспорта, проведения предрейсового медицинского освидетельствования водителей
2.1	неполное заполнение обязательных реквизитов в путевых листах							
2.2	отсутствовал Журнал учета движения путевых листов							

3	В нарушение п. 2.1 ст. 19 ФЗ от 10.12.1995г. №196-ФЗ "О безопасности дорожного движения" автомобиль выпускался на линию без медицинского освидетельствования водителей.						
4	Отсутствует приказ об утверждении учетной политики Учреждения						

7. Администрация Раздольненского сельского поселения

Проверка правомерности реализации Раздольненским сельским поселением ДКЦП "Адресная программа по переселению граждан из аварийного жилищного фонда в Камчатском крае в 2011-2012 годах", утвержденной Постановлением Правительства Камчатского края от 14.06.2011г. №240-П, в соответствии с п.1 статьи 18 Федерального закона от 07.02.2011 г. № 6-ФЗ (взаимодействие с прокуратурой, по согласованию с Главой ЕМР) акт от 26.06.2012 года

1	Проверкой нарушений не выявлено						
---	---------------------------------	--	--	--	--	--	--

8. Муниципальное бюджетное учреждение культуры "Елизовский районный краеведческий музей"

Ревизия исполнения сметы в МБУ Культуры "Елизовский районный краеведческий музей" за период с 01.01.2010года по 31.12.2011 года, отдельные вопросы за 2012 год - план работы акт от 17.08.2012 г., отчет от 28.08.2012 г., заседание коллегии 28.08.2012 г. №39 , представление от 28.08.2012 г. № 6

1	Нарушение п. 3, 29 Порядка ведения кассовых операций, утвержденного решением Совета Директоров ЦБР от 22.09.1993г. №40, выразившееся в несвоевременном внесении денежных средств поступивших в учреждение при реализации билетов от посетителей музея		1	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в прокуратуру . Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о предпринятых мерах и результатах проверки.	30.08.2012г. № 274		
2	В нарушение ГК РФ руководством Елизовского районного краеведческого музея, муниципальное имущество - помещения здания музея, находящиеся у Учреждения на праве оперативного управления, передавались в пользование сторонним организациям при отсутствии согласования с собственником имущества в лице уполномоченного органа		2	По просьбе Елизовской городской прокуратуры дополнительно направлены материалы контрольного мероприятия	21.09.2012г. №297	Елизовская городская прокуратура просит в срок до 24.09.2012 года представить сведения о результатах рассмотрения мер, принятых КСП ЕМР по результатам вышеуказанной проверки, а также копии ответов на указанные меры.	17.09.2012г. №15/2716-2012
3	В нарушение п. 263 Инструкции по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина РФ от 30.12.2008г. № 148н, п.п. 332, 337 Инструкции утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н, бюджетный учет бланков строгой отчетности МБУК ЕРКМ на забалансовом счете 03/1 "Бланки строгой отчетности" в период с 01.01.2010г. по 01.04.2011 не осуществлялся						
4	В нарушение п. 2.13 Методических указаний "О порядке применения, учета, хранения и уничтожения бланков строгой отчетности организациями и учреждениями, находящимися в ведении Министерства культуры РФ от 15.07.2009г. № 29-01-39/04, в период с января 2010г. по январь 2011г. включительно, принимались отчеты о реализованных билетах, не подтвержденные корешками бланков строгой отчетности реализованных билетов		3	КСП ЕМР начальнику Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации ЕМР направлено письмо о представлении информации о принятых решениях и мерах по устранению нарушений и недостатков	28.08.2012 г. № 233	Информация и документы о принятых мерах представлены	30.08.2012 г. № 528

По итогам ревизии: Директору учреждения приказом начальника Управления культуры от 29.08.2012 г. объявлено устное предупреждение, с 01.08.2012г., выручка от продажи билетов своевременно вносится в кассу, учет бланков строгой отчетности осуществляется в соответствии с требованиями бюджетного законодательства

Ревизия составления и исполнения сметы Управление финансов и имущественных отношений Администрации Елизовского муниципального района - муниципального казенного учреждения за период с 01.01.2010 года по 31.12.2011 года - план работы

акт от 01.08.2012 г., отчет от 31.08.2012 г., заседание коллегии 31.08.2012 г. № 40, представление от 31.08.2012 г. № 07

1	Незаконное использование средств бюджета направленных на расходы по оплате труда (денежное содержание) (за неотработанное время и начисление премии выше чем установлено локальным документом документом)	6 363,84	1	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Елизовскую городскую прокуратуру . Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о предпринятых мерах и результатах проверки.	31.08.2012г. №279	Елизовская городская прокуратура просит представить сведения о результатах рассмотрения мер, принятых КСП ЕМР по результатам проверки	17.09.2012г. №15/2748-2012	В кассу учреждения внесено 23.08.2012 года п.к.о.№ 35 -588,82 руб. Заместителю начальника Управления-начальнику отдела бухгалтерского учета и отчетности применено дисциплинарное взыскание в виде замечания (приказ от 20.09.2012 г. № 55 л/с)
2	Факт значительных расходов бюджетных средств на возмещение затрат связанных с командировкой (расходы на участие в четырехдневной конференции в июле 2010 года составили 101 971 руб. стоимость проезда 61 271 руб.)							
3	Управлением финансов перечислены денежные средства в сумме 4 600 000 рублей платежными поручениями от 24.12.2007 г № 1025, от 26.12.2007 г. № 1068, 14.01.2008 г. № 3 на расчетный счет УМП "Горжилуправление" за технику в количестве 23 единиц. Из предусмотренных и оплаченных, согласно договору 23-х единиц транспортных средств передано 12 на сумму 2 780 000 рублей. Факт передачи оставшихся 11 единиц в период ревизии документально не подтвержден.	1 820 000,00	2	КСП ЕМР в дополнение направлены материалы контрольного мероприятия	24.09.2012г. №298	По результатам проверки оснований для принятия мер прокурорского реагирования не установлено. Материалы ревизии по установленному факту потерь средств бюджета в сумме 1820 тыс. руб. 02.10.2012г. направлены руководителю УБЭП УВД по Камчатскому краю для проведения проверки	03.10.2012г. № 15/274в-2012	После окончания ревизии: техника в количестве 11 единиц принята к учету; предоставлен договор о безвозмездном пользовании имуществом от 28.10.2008г. №1, на основании которого автотранспортные средства в количестве 11 единиц по акту приема передачи конкурсным управляющим УМП "Горжилуправление" переданы, а УМП "Елизовская управляющая компания" приняты в безвозмездное пользование по согласованию руководителей Управления финансов и имущественных отношений администрации ЕМР и ЕГП. В 2013 году КСП ЕМР окончена проверка движения имущества Елизовского муниципального района в Управлении финансов и казны Администрации Елизовского муниципального района за 2006-2011 годы, отдельные вопросы за 2012год., по результатам которой было установлено, что вышеуказанные транспортные средства по данным бухгалтерского учета с 2008 года в УМП "Елизовская управляющая компания" не числятся , за период 2008 по окончании контрольного мероприятия документы, подтверждающие распоряжение УМП техникой не представлены, на момент проведения проверки в УМП "Елизовская управляющая компания" отсут
4	Наличие дебиторской задолженности ООО "Профессионал"(неосновательное обогащение), в отношении которого по результатам судебных разбирательств (Постановлениями арбитражного суда апелляционной инстанции от 08.05.2009 и кассационной инстанции от 07.07.2009 отменено процессуальное правопреемство - взыскание долга с ЕМР за оказанные УМП "Горжилуправление " услуги-техобслуживание, санитарное содержание, благоустройство и др.), в том числе:	1 072 076,42	3	КСП ЕМР в УФССП по Камчатскому краю направлено обращение о представлении информации по совершенным исполнительным действиям и о результатах исполнительного производства в отношении ООО "Профессионал"	16.01.2013 г. №7	В рамках исполнительного производства, с целью установления имущественного положения должника судебным приставом в 16-ть организаций направлены запросы от которых получены ответы, что имущество отсутствует, договоры аренды, энергоснабжения, поставки топлива, рыбопромысловых участков не заключал, отчетность не представлял. 21.01.2012 г. розыскное дело прекращено. Исполнительный лист возвращен взыскателю, что в соответствии с ч.4,ст.46 ФЗ-229 не является препятствием для повторного предъявления исполнительного документа к исполнению		Управлением письмом от 22.10.2012г. № 1401 в Управление федеральной службы судебных приставов по Камчатскому краю направлено ходатайство об объявлении розыска должника ООО "Профессионал", в рамках возбужденного 23.04.2012г. Исполнительного производства № 10039/12/23/41. До настоящего времени информация от Управления федеральной службы судебных приставов не поступала. Письмом от 15.01.2013г. № 3 повторно направлен запрос.
4.1	сумма основного долга (перечислена 27.01.2009 пл. пор 205)	999 826,42						

4.2	проценты за пользование чужими денежными средствами (решение Арбитражного суда Камчатского края от 01.06.2010 по делу №А24-756/210)	72 250,00					
5	Неисполнение Елизовским муниципальным районом договорных обязательств, неисполнение в разумные сроки судебных актов и недостоверное определение задолженности привело к принятию дополнительных обязательств и оплате их за счет средств бюджета ЕМР (на день окончания ревизии оплачено 1 145 607,90 руб.) в том числе:	4 109 146,50	4	Обращение КСП ЕМР к начальнику Управления МВД России по Камчатскому краю А.И.Сидоренко о ходе и результатах проверки.	16.10.2012 г.№311	Отдел №1 Управления ЭБ и ПК УМВД России по Камчатскому краю сообщает, что проведена проверка КУСП №8099 от 10.10.2012г., по результатам которой вынесено решение об отказе в возбуждении уголовного дела. Такое решение принято в связи с ограниченными сроками проведения проверки в ходе которой не представилось возможным выполнить все доследственные мероприятия.	22.10.2012 г. №8/32-2839
5.1	в пользу УМП "ПУВКХ" (проценты за несвоевременное исполнение договора уступки права требования)	2 457 011,67					
5.2	в пользу МУП "Автодор" (проценты за пользование чужими денежными средствами, государственная пошлина, судебные расходы)	501 399,93					
5.3	в пользу ИП Федоровского А.А. (проценты за пользование чужими денежными средствами, государственная пошлина, судебные расходы)	1 145 607,90					
5.4	ОАО "Камчатскэнерго" (бесосновательно принятые ЕМР обязательства по оплате долга)	5 127,00	5	КСП ЕМР в УМВД России по Камчатскому направлены копии документов.	21.11.2012 г.№357 13.12.2012 г. № 390	Руководством УМВД России по Камчатскому краю рассмотрен запрос КСП ЕМР от 16.10.2012г. №311. Установлено по результатам проведенной проверки по КУСП №8809 вынесено постановление об отказе в возбуждении уголовного дела по основанию п.1 ч.1 ст. 24 УПК. Материал проверки передан в Елизовскую городскую прокуратуру для проверки обоснованности и законности принятого решения	26.10.2012 г.№8/3-3304 Управление письмом от 26.09.2012г. №1372 информирует ОАО "Камчатскэнерго", что Мировое соглашение от 21.06.2011 заключено на сумму, которая больше реального долга на 5 127 рублей, 17.10.2012 г.исх 1400 направлен акт сверки с просьбой внести соответствующее изменений в Мировое соглашение.
6	Факт необоснованного списания горюче-смазочных материалов по причине применения норм несоответствующих значению установленному приказом начальника Управления финансов от 27.12.2010г. №204 о/д.	114,76	6	Прокурору Елизовской городской прокуратуры направлен запрос о предоставлении дополнительной информации, о ходе проверочных работ и мерах реагирования по материалам контрольного мероприятия КСП ЕМР	11.12.2012г. №387	В связи с проводимой проверкой по материалу КУСП №8809 от 10.10.2012г. УМВД России по Камчатскому краю просит предоставить копии имеющихся документов по проверке Управления финансов и казны Администрации ЕМР	12.11.2012г. №8/32-3010 Денежная сумма в размере 114,76 рублей внесена в кассу Управления финансов (приходно-кассовый ордер от 23.08.2012г. №36) Согласно расходному расписанию от 12.11.2012 №161 ассигнования по коду бюджетной классификации 00501060020400244340 уменьшены.
незаконное использование средств бюджета		6 478,60				возмещено бюджетных средств	703,58
средства бюджета направленные на оплату техники, фактическое наличие которой не подтверждено		1 820 000,00					

дебиторская задолженность - задолженность хозяйствующего субъекта, которому в 2009 году перечислены средства бюджета ЕМР, но который в силу судебных актов не является правопреемником по взысканию долга с ЕМР.	1 072 076,42					
дополнительные обязательства ЕМР (сверх стоимости работ, услуг, предусмотренных договорами) в связи с невыполнением договорных обязательств, судебных решений в разумные сроки и необоснованным определением суммы задолженности перед поставщиком	4 109 146,50					
					дисциплинарное взыскание	замечание

10. УМП ОПХ ордена Трудового Красного Знамени "Заречное"

Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности УМП ОПХ ордена Трудового Красного Знамени "Заречное" в том числе: анализ сумм исчисленных и уплаченных налогов и платежей в бюджеты Елизовского муниципального района и Раздольненского сельского поселения за период с 01.01.2009 года по 15.09.2012 года; проверка достоверности исчисления, своевременности и полноты перечисления части прибыли УМП ОПХ "Заречное" в бюджет Елизовского муниципального района за период с 01.01.2009 года по 15.09.2012 года - по поручению Главы ЕМР акт от 20.09.2012 г., отчет от 28.09.2012 г., заседание коллегии 12.10.2012 г. № 41, представление от 12.10.2012 г. № 8

1	Проверкой установлены нарушения налогового законодательства и нормативных правовых актов Раздольненского сельского поселения, что привело к несвоевременному и неполному поступлению доходов в бюджет ЕМР и Раздольненского сельского поселения, в том числе:		1	Прокурору Елизовской городской прокуратуры направлен Отчет о результатах контрольного мероприятия. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о предпринятых мерах и результатах проверки.	24.10.2012 г. № 326	Прокуратура направляет материалы проверки в Межрайонную ИФНС России №3 по Камчатскому краю	02.11.2012г.№15/1246ш-2012	Проведено заседание, оформленное Протоколом от 12.11.2012г., в ходе которого принято решение провести сверку по налогам с Межрайонной ИФНС России №3 и Управлением Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Камчатскому краю на 31.12.2012г.
1.1	Перечисление налога на доходы физических лиц осуществлялось УМП ОПХ "Заречное" с нарушением установленных п. 6 ст. 226 НК РФ сроков, не в полном объеме и бесконтрольно, в результате чего образовалась задолженность.	11 095 011,00	2	КСП ЕМР направлено информационное письмо Главе Раздольненского сельского поселения	24.10.2012 г. № 325			В период с 17.09.2012 по 12.12.2012 в счет погашения задолженности перечислено в бюджет 1 323 568 рублей.
	бюджет ЕМР	3 328 503,00						
	бюджет РСП	1 109 501,00						
1.2	В нарушение п.1 Приказа Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 08.06.2006г. №557 "Об установлении сроков уплаты налога за негативное воздействие на окружающую среду" УМП ОПХ "Заречное" несвоевременно и не в полном объеме производило перечисление платы, в результате чего образовалась задолженность:	16 468,00	3	КСП ЕМР проведена проверка по исполнению представления	17.12.2012 г.			Платежным поручением № 1942 от 26.09.2012г. в счет погашения задолженности перечислено в бюджет 12 202 рублей. Главный бухгалтер УМП ОПХ "Заречное" Гончар Н.А. привлечена к дисциплинарной ответственности в виде замечания, приказа руководителя от 13.11.2012 №327-К
	бюджет ЕМР	6 587,00						
2	В проверяемом периоде в Елизовском муниципальном районе отсутствовал нормативный правовой акт, регламентирующий порядок определения части прибыли муниципальных унитарных предприятий применяющих специальный налоговый режим, а именно единый сельскохозяйственный налог			КСП ЕМР направлено письмо Главе администрации ЕМР в котором предложено, урегулировать порядок определения размера и перечисления в бюджет ЕМР части прибыли для МУП, применяющих специальный налоговый режим, являющихся плательщиками сельскохозяйственного налога	24.10.2012 г. № 325			По результатам контрольного мероприятия в ЕМР принят НПА от 04.12.2012г. № 85, регламентирующий порядок отчисления прибыли МУП при системе налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (Решение Думы ЕМР от 04.12.2012г. №334)
задолженность по налогам в местные бюджеты на 15.09.2012 г.		11 111 479,00				задолженность по налогам перечислена в бюджет		1 335 770,00

					дисциплинарное взыскание		замечание
--	--	--	--	--	--------------------------	--	-----------

11. Администрация Начикинского сельского поселения Елизовского муниципального района в Камчатском крае - муниципальное казенное учреждение

Проверка использования фонда оплаты труда Администрацией Начикинского сельского поселения, а также ее структурным подразделениями, средств бюджета Начикинского сельского поселения, направленных на благоустройство за период с 01.01.2011г. по 30.09.2012г

акт от 05.11.2012 г., отчет от 05.12.2012 г., заседание коллегии 06.12.2012 г. № 43

1	Незаконное использование средств бюджета на расходы по оплате труда в результате недостоверного установления размера должностного оклада, что привело к начислению заработной платы несоответствующему нормативным правовым актам в сумме 75 207,21 руб. и взносов в государственные внебюджетные фонды в сумме 15 353,06 руб.	90 560.27		Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Елизовскую городскую прокуратуру	07.12.2012г. № 379	Информационное письмо отдела экономики, бюджетного регулирования и имущественных отношений о принятых мерах	06.02.2013 г. б/н	В период проведения проверки начальником Финотдела представлено заявление об удержании излишне начисленной заработной платы. Согласно представленной информации от 06.02.2013 объем бюджетных ассигнований на оплату труда уменьшен на сумму излишне начисленной и удержанной заработной платы (75 207,21 руб.)
незаконное использование средств бюджета		90 560.27				возмещены посредством удержания из з/п и уменьшения ассигнований на оплату труда		75 207,21

12. Собрание депутатов Начикинского сельского поселения Елизовского муниципального района в Камчатском крае - муниципальное казенное учреждение

Проверка использования фонда оплаты труда Собранием депутатов Начикинского сельского поселения за период с 01.01.2011г. По 30.09.2012г.

акт от 05.11.2012 г., отчет от 05.12.2012 г., заседание коллегии 06.12.2012 г. №43

1	Незаконное использование средств бюджета на расходы по оплате труда, в результате несоответствующего нормативным правовым актам порядка начисления премии на сумму должностного оклада с надбавкой за выслугу лет (следовало производить начисление на должностной оклад) в сумме 10 806,02 руб. на указанную сумму начислены и перечислены взносы в государственные внебюджетные фонды 1 114,11 руб.)	11 920,13	1	Елизовскому городскому прокурору направлен Отчет о результатах контрольного мероприятия. предпринятых мерах и результатах проверки.	07.12.2012г. № 379	Информационное письмо отдела экономики, бюджетного регулирования и имущественных отношений о принятых мерах	06.02.2013 г. б/н	В период проведения проверки работником представлено заявление об удержании излишне начисленной заработной платы в сумме 10806,02 рубля. Согласно представленной информации от 06.02.2013 объем бюджетных ассигнований на оплату труда уменьшен на сумму излишне начисленной и удержанной заработной платы (10 806,02 руб.)
незаконное использование средств бюджета		11 920,13				возмещены посредством удержания из з/п и уменьшения ассигнований на оплату труда		10 806,02

13. МБОУ Начикинская средняя общеобразовательная школа

Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, в том числе расчетов с дебиторами и кредиторами МБОУ "Начикинская средняя общеобразовательная школа" за период 2011 год и 10 месяцев 2012 года - по поручению Главы ЕМР

акт от 28.11.2012 г., отчет от 10.12.2012 г., заседание коллегии 26.12.2012 г. № 46, представление от 26.12.2012 г. №10

1	Допущен ряд нарушений ФЗ от 21.11.1996г. №129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Инструкции по применению единого плана счетов учреждений, утвержденной приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н, приказа Минфина РФ от 16.12.2010г. №174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" в том числе:			Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Елизовскую городскую прокуратуру. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о предпринятых мерах и результатах проверки	27.12.2012г. №416	По результатам изучения представленной КСП ЕМР информации Елизовской городской прокуратурой оснований для принятия мер прокурорского реагирования не установлено	21.01.2013 г. № 15/1500ж-2012	Руководителем учреждения рассмотрено представление по результатам проверки, лица допустившие нарушения строго предупреждены о недопустимости совершения подобных нарушений впредь.
1.1.	при получении и установке не отражены операции по оприходованию и списанию 11 оконных блоков стоимостью 275 000,00 рублей.							В ходе проверки отражены соответствующие операции по постановке и списанию 11 оконных блоков, а также отражены доходы от пожертвований в сумме 275 000,00 рублей
1.2.	в регистрах и на счетах бухгалтерского учета не отражена сумма 275 000,00 руб. поступивших доходов от пожертвований							

14. Муниципальное казенное учреждение "Централизованная бухгалтерия"

Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Муниципального казенного учреждения "Централизованная бухгалтерия" за 2011 год и девять месяцев 2012 года, в том числе обоснованности формирования и законности использования фонда оплаты труда, законности расчетов по договорам гражданско-правового характера и иным договорам - по поручению Главы ЕМР

акт от 06.12.2012г., отчет от 26.12.2012 г., заседание коллегии 26.12.2012 г. № 46 , представление от 26.12.2012 г. №11

1	Денежные средства поступившие в кассу учреждения и предназначенные согласно Заявке на получение наличных денег от 21.03.2011 г. для выплаты заработной платы и пособия по временной нетрудоспособности направлены на выплату заработной платы работников иного юридического лица - Управления образования т.е. не по целевому назначению	300 401,33	1	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Елизовскую городскую прокуратуру. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о предпринятых мерах и результатах проверки	27.12.2012г. №417	Елизовская городская прокуратура просит в срок до 25 января 2013 года представить сведения о результатах рассмотрения мер, принятых КСП ЕМР по результатам указанных проверок	18.01.2013г. №15/1500ж-2012	
2	Неэффективное использование средств бюджета в связи с тем, что работодателем в порядке перевода из Управления образования приняты работники с частью отпуска за стаж работы в Управлении образования. 8-ми работникам установлены должностные оклады выше чем в Управлении образования. При увольнении из Управления образования размер денежной компенсации составил 626 768,71 руб.в МБУ ЦБ начислено 747 495,80 руб. В результате несоблюдения норм трудового законодательства в части обязательности окончательного расчета при увольнении сумма неэффективного использования средств бюджета в 2011 году составила 162 015,75 руб. Аналогично при увольнении в порядке перевода из МОУ "Раздольненская средняя школа" 14 809,21 руб.	176 824,96	2	КСП ЕМР Главе администрации ЕМР и руководителю Управления образования администрации ЕМР направлены информационные письма и предложения о представлении информации о принятых решениях и мерах по устранению нарушений и недостатков	26.06.2012 г. №№194,195	Информация о принятых мерах представлена	28.01.2012 г.№№267,298	Представление КСП ЕМР и письма КСП рассмотрены доводы изложенные в представлении признаны обоснованными, лица допустившие нарушения строго предупреждены о недопущении нарушений впредь (письмоМКУ "Централизованная бухгалтерия от 28.01.2012 г.№ 09)
3	Незаконное использование средств бюджета на расходы по оплате труда в результате начисления и выплаты компенсации при увольнении работника за 5 календарных дней сверх положенного количества, с учетом использованных ранее дней отпуска	9 509,95	3	КСП ЕМР направляет документы запрошенные прокуратурой	№13 от 21.01.2013г. 31.01.2013 № 30	Оснований для принятия мер прокурорского реагирования не имеется	№ 15/1500ж-2012 от 28.01.2013г.	
нецелевое использование средств бюджета		477 226,29						
неэффективное использование средств бюджета		176 824,96						
незаконное использование средств бюджета		9 509,95						

15. Управление образования администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение

Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Управления образования администрации Елизовского муниципального района - муниципального казенного учреждения за 2011 год и девять месяцев 2012 года, в том числе обоснованности формирования и законности использования фонда оплаты труда, законности расчетов по договорам гражданско-правового характера и иным договорам - по поручению Главы ЕМР

акт от 06.12.2012г., отчет от 26.12.2012 г., заседание коллегии 26.12.2012 г. № 46 , представление от 26.12.2012 г. №12

1	Нарушение ст. 38,162 Бюджетного кодекса, ФЗ от 21.11.1996г. №129-ФЗ "О бухгалтерском учете", Инструкции по применению единого плана счетов, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. №157н, привело к направлению бюджетных средств, профинансированных для выплаты заработной платы работникам УО Администрации ЕМР - муниципального учреждения, на выплату заработной платы работникам иного юридического лица - МБУ "Централизованная бухгалтерия"	7 000,00	1	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Елизовскую городскую прокуратуру. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о предпринятых мерах и результатах проверки.	27.12.2012г. №417	Елизовская городская прокуратура просит в срок до 25 января 2013 года представить сведения о результатах рассмотрения мер, принятых КСП ЕМР по результатам указанных проверок	18.01.2013г.№15/1500ж-2012	Управление образования Администрации Елизовского муниципального района рассмотрено представление КСП ЕМР, доводы изложенные в представлении признаны обоснованными, лица допустившие нарушения строго предупреждены о недопущении нарушений впредь (письмо от 28.01.2012 г.№ 299)
2	использование бюджетных средств, выразившееся в направлении и использовании бюджетных средств, предусмотренных решением о бюджете ЕМР на 2011 год, бюджетной росписью на 2011 год, бюджетной сметой, заявкой на получение наличных денег для выплаты заработной платы работникам административно-хозяйственной группы по коду бюджетной классификации "037 0709 45299 04 001 211", на выплату сохраняемой средней месячной заработной платы работнику централизованной бухгалтерии УО, предусмотренной решением о бюджете ЕМР на 2011 год, бюджетной росписью на 2011 год, бюджетной сметой по КБК "037 0709 45299 01 001 211"	29 769,40	2	КСП ЕМР сообщает, о направлении 28.12.2012 года руководителю учреждения представления и направляет документы запрошенные прокуратурой.	21.01.2013г. №13, 31.01.2013 г. № 30	Елизовской городской прокуратурой оснований для принятия мер прокурорского реагирования не имеется. (Сроки давности привлечения к административной ответственности по ст.15.14 КоАП РФ истекли нецелевое использование бюджетных средств)	28.01.2013г.№15/1500ж-2012	
нецелевое использование средств бюджета		36 769,40						

16. Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района

Ревизия составления и исполнения сметы в муниципальном казенном учреждении Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района за период с 01.01.2010г. по 31.12.2011г., отдельные вопросы за 2008, 2009, 2012 год

акт от 17.12.2012 г., отчет от 21.12.2012 г., заседание коллегии 26.12.2012 г. № 46 , представление от 26.12.2012 г. № 09

1	Утрата муниципального имущества - автомобиля Урал 375 (автобус), год выпуска 1989, закрепленного на праве оперативного управления и принятого по акту от Управления финансов и имущественных отношений 29.05.2008 года стоимостью 102 000,0 руб. Автомобиль Урал 375 (автобус) приобретен за счет средств бюджета ЕМР в ГУ при Правительстве РФ "Российский фонд федерального имущества" (договор от 22.06.2006 г. № 99, пл. поручение от 11.07.2006 № 74). 28.12.2009 года Управлением культуры установлена недостача автомобиля. В период с 2006 года по 2009 год автомобиль не регистрировался в органах ГИБДД в собственность ЕМР или Управления культуры. Из постановления об отказе в возбуждении уголовного дела по заявлению начальника Управления культуры следует, что: "Автомобиль Урал - 375 (автобус) в апреле 2009 года УМП ПУВКХ снят с регистрационного учета в органах ГИБДД и продан гражданину. По всем имеющимся документам автомашина принадлежала предприятию УМП ПУВКХ и других собственников в документах не указано".	102 000,00	1	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Елизовскую городскую прокуратуру. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о предпринятых мерах и результатах проверки.	26.12.2012 г. № 399; 09.01.2013 г. № 01	По результатам изучения представленной КСП ЕМР информации Елизовской городской прокуратурой оснований для принятия мер прокурорского реагирования не установлено	21.01.2013 № 15/1500ж-2012	За ненадлежащее исполнение, возложенных обязанностей, к работникам Управления применены дисциплинарные взыскания в виде замечания (приказы от 18.01.2013 года № 22,23/лс)
2	Списание ГСМ по нормам на 100 км пробега, которые выше норм расхода ГСМ, установленным при контрольном замере с учетом использования дополнительных повышающих коэффициентов	13 551,59	2	КСП ЕМР Главе администрации ЕМР направлено информационное письмо и предложения о представлении информации о принятых решениях и мерах по устранению нарушений и недостатков	26.12.2012 г. № 398			Во время проведения ревизии материально-ответственным лицом сумма внесена в кассу учреждения и 03.12.2012г. 14.12.2012г. перечислена в доход бюджета ЕМР
утрата муниципального имущества		102 000,00				дисциплинарные взыскания		замечания
незаконное использование средств бюджета		13 551,59				возмещено бюджетных средств		13 551,59

ПРОВЕРКИ ПО ПРИНЯТИЮ МЕР ПО УСТРАНЕНИЮ ВЫЯВЛЕННЫХ НАРУШЕНИЙ И НЕДОСТАТКОВ, ПРИВЛЕЧЕНИЮ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЛИЦ, ВИНОВНЫХ В ДОПУЩЕННЫХ НАРУШЕНИЯХ, А ТАКЖЕ МЕРАХ ПРИНЯТЫХ ПО ПРЕДУПРЕЖДЕНИЮ НАРУШЕНИЙ

17. Управление архитектуры градостроительства, земельных отношений, природопользования администрации ЕМР акт от 12.12.2012 года

1	Проверка в рамках исполнения представления и принятия мер по устранению нарушений выявленных по результатам контрольного мероприятия	1.Управлением проведена претензионная работа, выездные проверки и др. мероприятия, в результате которых в 2012 году арендаторами перечислены суммы задолженности арендной платы, пени за несвоевременное перечисление, суммы арендной платы по которым представлены рассрочки платежей в размере 1 480 532,82 руб. бюджет ЕМР - 1 215 266,41 руб. бюджет ЕГП -265 266,41 руб. 2.Управлением производится начисление пеней и штрафов при несвоевременном перечислении арендной платы, начисление платежей производится в момент возникновения обязательств.
---	--	---

18. УМП ОПХ ордена Трудового Красного Знамени "Заречное" акт от 17.12.2012 года

1	Проверка в рамках исполнения представления и принятия мер по устранению нарушений выявленных по результатам контрольного мероприятия	информация отражена в позиции № 10 раздела I настоящего отчета
---	--	---

19. МБУ "Елизовская районная больница" акт от 24.12.2012 года

1	Проверка в рамках исполнения представления и принятия мер по устранению нарушений выявленных по результатам контрольного мероприятия	информация отражена в позиции № 5 раздела I настоящего отчета
---	--	---

20. МУК "Сельский дом культуры Раздольненского сельского поселения" акт от 27.12.2012 года

1	В рамках исполнения представления и принятия мер по устранению нарушений выявленных по результатам контрольного мероприятия	информация отражена в позиции № 3 раздела I настоящего отчета
---	---	---

II ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ

21. Заключение на Отчет об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2011 год

1	Установлено наличие нереальной кредиторской задолженности ЕМР отраженной в годовой отчетности (документальное оформление и операции по бюджетному учету за услуги (работы) оказанные в декабре произведены в январе 2012 года)	10 993 301,03	В соответствии с нормами бюджетного законодательства, заключение на отчет об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2011 год, 28.04.2012 года КСП ЕМР направлено в представительный орган Елизовского муниципального района и в администрацию Елизовского муниципального района. Думой Елизовского муниципального района Отчет об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2011 год рассмотрен и Решением 18 сессии от 19.09.2012 года № 275 утвержден.
2	В нарушение требований ст. 110.1 БК РФ в Программу внутренних заимствований ЕМР, которая является обязательным приложением к Решению о бюджете, своевременно, а именно 04.10.2011 не внесены соответствующие изменения в части объема привлечения кредитных средств, изменения внесены 28.12.2011 года		
3	В нарушение требований ч. 2 ст. 121 БК РФ у ЕМР на протяжении 2006-2010 и по состоянию на 01.01.2011 года имелись долговые обязательства, информация о которых внесена в долговую книгу лишь в ноябре 2011 года		

22. Заключение на Отчет об исполнении бюджета Корякского сельского поселения за 2011 год

1	Представленный к внешней проверке отчет об исполнении бюджета Корякского сельского поселения за 2011 год не соответствует по форме и содержанию требованиям ст. 264.5, 264.6 БК РФ, а именно:	В заключении по результатам внешней проверки Отчета об исполнении бюджета Корякского сельского поселения КСП ЕМР предложено, при исполнении бюджета всем участникам бюджетного процесса Корякского сельского поселения строго руководствоваться действующим бюджетным законодательством
1.1	В нарушение ч.2 ст. 264.5 БК РФ одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета не представлен проект решения об исполнении бюджета	
1.2	В нарушение ст. 264.6 БК РФ не представлены отдельные приложения к проекту решения об исполнении бюджета	

23. Заключение по проекту нормативного правового акта "О бюджете Елизовского муниципального района на 2013 год"

1	Проектом бюджета на 2013 год по подразделу 1301 "Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга" предусмотрены бюджетные ассигнования на погашение процентных платежей по долговым обязательствам, при этом проектом программы внутренних заимствований ЕМР на 2013 год привлечение кредитов не предусмотрено. В связи с чем в расходы районного бюджета на 2013 год необоснованно включена указанная сумма процентных платежей, что привело к завышению расходов бюджета	2 437 500,00	В соответствии с Положением "О бюджетном процессе в Елизовском муниципальном районе", заключение на проект нормативного правового акта "О бюджете Елизовского муниципального района на 2013 год" направлено в комитет по бюджету, налогам, тарифам и сборам Думы Елизовского муниципального района. К рассмотрению проекта решения о бюджете во втором чтении замечания отраженные в заключении КСП ЕМР администрацией ЕМР учтены (расходы предусмотренные проектом решения на погашение процентных платежей перераспределены на расходы по главным распорядителям, субсидии распределены в разрезе главных распорядителей)
2	В нарушение ст. 38 БК РФ - принципа адресности и целевого характера субсидия на выравнивание обеспеченности муниципальных образований по реализации ими их отдельных расходных обязательств в объеме 177 523,90 не распределена в разрезе главных распорядителей.		

24. Заключение проекту Решения "О местном бюджете Корякского сельского поселения на 2013 год"

1	В нарушение ст.184.1 БК РФ проектом Решения в составе основных характеристик местного бюджета представлены верхний предел муниципального долга и резервный фонд, вместе с тем проект решения не предусматривает объем ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств (ст.74.1 БК РФ)		В заключении по проекту Решения " О местном бюджете Корякского сельского поселения на 2013 год" КСП ЕМР предложено при рассмотрении проекта учесть замечания, содержащиеся в заключении
2	В нарушение ст.110.1,110.2 БК РФ проект решения не содержит приложения: Программа муниципальных заимствований на 2013 год; Программа муниципальных гарантий		
3	Текстовая часть проекта решения не содержит норму об увеличении бюджетных ассигнований на 5,5 процента с соответствующего периода		
4	Недостоверное и несоответствующее отражение в приложении № 3 к проекту решения процентов, кодов и наименований доходов		
5	В нарушение ст.184.2 БК РФ не представлены с проектом решения о бюджете ряд обязательных документов (основные направления бюджетной и налоговой политики, утвержденный среднесрочный финансовый план и др)		
6	В нарушение ст. 38 БК РФ - принципа адресности и целевого характера субсидии не распределены в разрезе главных распорядителей.		

Примечание*

Количество контрольных мероприятий - 20 (из них 4 по принятию мер, по устранению выявленных нарушений и недостатков). Количество экспертно-аналитических мероприятий 4.

Таблица № 1

	Установленные нарушения	Возмещено (перечислено) средств в бюджет
--	-------------------------	--

№ п/п	наименование	сумма (руб.)	№ п/п	наименование	сумма (руб.)	Дисциплинарные взыскания
1	2	3	4	5	6	7
1	Незаконное использование средств бюджета (в том числе средства бюджета Камчатского края -31 087,49)	766 996,94	1	Всего	253 840,28	
1.1	Администрация Раздольненского сельского поселения	72 652,79	1	Администрация Раздольненского сельского поселения	1 695,00	замечание
1.2	Собрание депутатов Раздольненского сельского поселения	54 367,88	2	Собрание депутатов Раздольненского сельского поселения	54 367,88	
1.3	МУК "Сельский дом культуры Раздольненского сельского поселения"	14 178,75	3	МУК "Сельский дом культуры Раздольненского сельского поселения"	2 795,00	
1.4	МБУ "Елизовская районная больница"	493 776,98	4	МБУ "Елизовская районная больница"	94 714,00	
1.5	Управление финансов и имущественных отношений Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	6 478,60	5	Управление финансов и имущественных отношений Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	703,58	замечание
1.6	Администрация Начикинского сельского поселения Елизовского муниципального района в Камчатском крае - муниципальное казенное учреждение	90 560,27	6	Администрация Начикинского сельского поселения Елизовского муниципального района в Камчатском крае - муниципальное казенное учреждение	75 207,21	
1.7	Собрание депутатов Начикинского сельского поселения Елизовского муниципального района в Камчатском крае - муниципальное казенное	11 920,13	7	Собрание депутатов Начикинского сельского поселения Елизовского муниципального района в Камчатском крае - муниципальное казенное	10 806,02	
1.8	Муниципальное казенное учреждение "Централизованная бухгалтерия"	9 509,95	8	Муниципальное казенное учреждение "Централизованная бухгалтерия"		
1.9	Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района	13 551,59	9	Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района	13 551,59	2 замечания
2	Потери доходов бюджета	7 390,63				
2.1	МУК "Сельский дом культуры Раздольненского сельского поселения"	7 390,63				
3	Некомпенсированные за счет средств федерального бюджета расходы	59 791,21				
3.1	МБУ "Елизовская районная больница"	59 791,21				
4	Средства бюджета направленные на оплату техники, фактическое наличие которой не подтверждено	1 820 000,00				
4.1	Управление финансов и имущественных отношений Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	1 820 000,00				

5	Дебиторская задолженность - задолженность хозяйствующего субъекта, которому в 2009 году перечислены средства бюджета ЕМР, но который в силу судебных актов не является правопреемником по взысканию долга с ЕМР.	1 072 076,42				
5.1	Управление финансов и имущественных отношений Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	1 072 076,42				
6	Дополнительные обязательства ЕМР (сверх стоимости работ, услуг, предусмотренных договорами) в связи с невыполнением договорных обязательств, судебных решений в разумные сроки и в связи с необоснованным определением суммы задолженности перед поставщиком	4 109 146,50				
6.1	Управление финансов и имущественных отношений Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	4 109 146,50				
7	Задолженность по налогам в местные бюджеты на 15.09.2012	11 111 479,00	1	УМП ОПХ ордена Трудового Красного Знамени "Заречное"	1 335 770,00	замечание
7.1	УМП ОПХ ордена Трудового Красного Знамени "Заречное"	11 111 479,00				
8	Нецелевое использование средств бюджета	513 995,69				
8.1	Муниципальное казенное учреждение "Централизованная бухгалтерия"	477 226,29				
8.2	Управление образования администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение	36 769,40				
9	Неэффективное использование средств бюджета	176 824,96				
9.1	Муниципальное казенное учреждение "Централизованная бухгалтерия"	176 824,96				
10	Утрата муниципального имущества	102 000,00				
10.1	Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района	102 000,00				
11	Риск утраты муниципального имущества 4-х единиц техники, зарегистрированной не на собственника - Администрацию РСЦ, а на сторонние организации	1 337 135,00		Осуществлена регистрация на собственника - Администрацию Раздольненского с.п. 2-х единиц техники (грузовой самосвал и грузовой автомолиль (цистерна)	176 857,00	
11.1	Администрация Раздольненского сельского поселения	1 337 135,00				

Председатель Контрольно-счетной палаты Елизовского муниципального района

Е.В.Сапарбаева