

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 2013 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

І КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ

1. Управление финансов и казны Администрации Елизовского муниципального района

Проверка движения имущества Елизовского муниципального района за период 2006-2011 годы, отдельные вопросы за 2012 год - план работы

акт от 07.03.2013 г., отчет от 01.04.2013 г., отчет на сайте Думы ЕМР от 29.04.2013г.

1	В нарушение п. 32.4. Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальной собственностью в Елизовском муниципальном образовании, принятого Постановлением Елизовской районной Думы от 25.09.1997 года №127, сводные описи муниципальной собственности Елизовского муниципального района по состоянию на 01.01.2009 года и на 01.01.2010 года на утверждение в Думу Елизовского муниципального района не представлялись и при проведении проверки не представлены.		1	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в прокуратуру г. Елизово. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о предпринятых мерах и результатах проверки.	08.04.2013г. № 118	Оснований для принятия мер прокурорского реагирования не установлено. Материалы проверки направлены Елизовской городской прокуратурой в Следственный отдел по г. Елизово СУ СК РФ по Камчатскому краю. По результатам указанной проверки 16.02.2013г. вынесено постановление об отказе в возбуждении уголовного дела.	28.05.2013г. № 15/1767-1819-2013	Сводные описи по состоянию на 01.01.2011г. и 01.01.2012г. в установленном порядке были представлены на утверждение Думы ЕМР.
		2	По просьбе прокуратуры дополнительно направлены материалы контрольного мероприятия	24.04.2013г. № 0106/150				
2	Транспортные средства числящиеся в муниципальной собственности на забалансовом счете Управления финансов и казны на момент проведения проверки отсутствовали на общую сумму:	1 820 000,00	3	Обращение КСП ЕМР к начальнику Управления экономической безопасности и противодействия коррупции УМВД по Камчатскому краю Е.С. Рогожину о результатах проверки КУСП №8099 от 10.10.2012г. по факту потерь бюджета ЕМР в сумме 1 820 тыс.руб.	08.04.2013г. № 117			Транспортные средства, находятся в пользовании УМП "Елизовская управляющая компания". Учредителем указанного предприятия является ЕПП, по указанному основанию органы местного самоуправления ЕМР не полномочны контролировать хозяйственную деятельность данного предприятия.
3	Непринятие мер полномочным органом по управлению муниципальным имуществом на протяжении 2-х лет (с 2006 г. по 2008 г.) и Управлением культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЕМР по регистрации в органах ГИБДД автомобиля Урал - 375 (автобус) привело к утрате муниципальной собственности на сумму:	102 000,00	4	Обращение КСП ЕМР Главе ЕМР Д.В. Зайцеву о мерах по истребованию и возврату в муниципальную собственность автомобиля Урал -375 (автобус) 1989г. стоимостью 102 000 рублей.	27.01.2014г. №04-03/29			

4	В нарушение раздела 3 нормативного правового акта от 19.06.2006 г. №17 Положение о порядке предоставления в аренду объектов муниципального нежилого фонда в ЕМР, утвержденного решением Думы ЕМР от 09.06.2006г. № 113, Управлением финансов и имущественных отношений и МОУ "Основная общеобразовательная школа интернат №1" без проведения торгов были предоставлены индивидуальному предпринимателю в аренду нежилые помещения учебного корпуса ул. Ленина 18/20 г. Елизово общей площадью 404 кв. м. сроком по 16.09.2008г. В нарушение требований п. 2.8.2. Санитарно-эпидемиологических правил СанПин 2.4.2.1178-02 "Гигиенические требования к условиям обучения в общеобразовательных учреждениях" санитарно-эпидемиологическое заключение о безопасности деятельности индивидуального предпринимателя для здоровья обучающихся не составлялось.		5	КСП ЕМР повторно просит приобщить копию акта от 27.02.2013г. к материалам проверки КУСП №8099 от 10.10.2012г., провести дополнительную проверку в связи с вновь открывшимися обстоятельствами по делу, о результатах сообщить в КСП ЕМР.	27.01.2014г. №04-03/30	Управление экономической безопасности и противодействия коррупции сообщает, что материал проверки КУСП №8099 от 10.10.2012г. зарегистрирован в территориальном ОВД ЕМР и находится там на архивном хранении. В связи с чем письмо, с целью его приобщения к отказному материалу проверки КУСП №8099 направлено по территориальности в МО МВД России.	07.02.2014г. №8/3(№1)-169	Помещения предпринимателем освобождены. На момент проведения проверки предмет нарушения отсутствовал.
			5	Направлен запрос в Елизовский МО МВД России о представлении информации о принятых действиях по материалу проверки КУСП №8099 от 10.10.2012г.	24.02.2014г. №04-03/61	Сообщает, что акт приобщен к материалам проверки, зарегистрированному в книге учета сообщений о происшествиях за № 8099/2205 от 10.10.2012г., по которому принято решение об отказе в возбуждении уголовного дела, признанное прокуратурой г. Елизово законным и обоснованным.	04.03.2014г. № 8/33/7083	
			6			Администрация ЕМР сообщает, что в ближайшее время будут проводиться мероприятия по осмотру и инвентаризации неиспользуемых УМП "Елизовская УК" транспортных средств для принятия решения о дальнейшем задействовании техники в коммунальном хозяйстве. Настоящим письмом Администрация ЕМР предлагает принять участие в указанном мероприятии. О времени и месте данных мероприятий КСП ЕМР будет уведомлена дополнительно.	24.02.2014г. №585	
Утрата муниципальной собственности, в результате неприятия мер полномочным органом по управлению муниципальным имуществом по регистрации в органах ГИБДД автомобиля Урал - 375		102 000,00						
Отсутствие транспортных средств, числящихся в муниципальной собственности		1 820 000,00						

2. МБУ "Служба хозяйственного обслуживания учреждений образования Елизовского муниципального района"

Ревизия соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, целевого, эффективного, законного использования бюджетных средств, а также средств полученных из иных источников, при исполнении бюджета в 2011 году и в 2012 году Муниципальным бюджетным учреждением "Служба хозяйственного обслуживания учреждений образования Елизовского муниципального района" - план работы

акт от 14.03.2013 г., отчет от 05.04.2013 г., представление от 08.04.2012 г. № 2, отчет на сайте Думы ЕМР от 29.04.2013г.

1	Нарушение принципа адресности и целевого характера бюджетных средств (ст. 38 БК РФ), полномочий получателя бюджетных средств в части обеспечения результативности и целевого характера использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований (ст. 162 БК РФ), и требований единых стандартов и методологии бюджетного учета привели к направлению бюджетных средств, профинансированных в 2012 году на обеспечение муниципального задания МБУ «СХО», на оплату расходов по переезду на новое место жительства работника иного юридического лица – Управления образования Администрации Елизовского муниципального района – муниципального учреждения	89 642,39	1	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в прокуратуру г. Елизово. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о предпринятых мерах и результатах проверки.	10.04.2013г. № 128	Елизовская городская прокуратура просит представить копии материалов по фактам выявленных в ходе ревизии.	11.04.2013г. №15/1819-2013	По окончании ревизии денежные средства в сумме 89 642,39 рубля писаны с лицевого счета Управления образования (на основании заявки на получение наличных денег от 18.03.2013 года № 00007806), сданы на лицевой счет МБУ «СХО» (квитанция от 25.03.2013 года № 8) и возмещены в доход бюджета Елизовского муниципального района в сумме 89 642,39 рубля (платежное поручение от от 05.04.2013 № 1685256)
2	Неисполнение норм ТК РФ предыдущим работодателем по осуществлению окончательного расчета с работниками исходя из сложившейся заработной платы и принятие новым работодателем на себя обязательств по сохранению и предоставлению отпуска за проработанный период в Управлении образования работникам принятым в порядке перевода привело к неэффективному использованию бюджетных средств ЕМР в сумме:	4 052,23	2	По просьбе прокуратуры дополнительно направлены материалы контрольного мероприятия	22.04.2013г. №04-03/145	Оснований для принятия мер прокурорского реагирования не установлено.	28.05.2013г. №15/1767-1819-2013	
	2011	1 598,97						
	2012	2 453,26						
3	Незаконные расходы средств бюджета ЕМР по оплате труда составили:	154 281,33	3	КСП ЕМР Главе администрации ЕМР Зайцеву Д.В., начальнику УО Администрации ЕМР Жеребцову Н.В., начальнику МБУ "СХО" Светачеву А.И. направлены информационные письма и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков.	10.04.2013г. № 125, 126, 127	Информация о принятых мерах предоставлена.	08.05.2013г. № 137	В период проведения ревизии денежные средства в сумме 1 125,00 рублей внесены подотчетным лицом в кассу учреждения, сданы на лицевой счет МБУ "СХО" и возмещены в доход бюджета ЕМР (платежное поручение от 26.02.2013г. № 1555503)
	2011	57 269,83						
	2012	78 906,37						
	2013	18 105,13						
4	Незаконные расходы средств бюджета ЕМР в результате списания с подотчетного лица денежных средств в сумме, превышающей фактическую стоимость приобретенного сварочного инвертора составили:	1 125,00						
5	Незаконные расходы средств бюджета ЕМР в результате списания горюче-смазочных материалов на основании письменных распоряжений начальника МБУ "СХО" на работу транспортных средств без подтверждающих расход документов составили:	38 347,80						
	2011	16 727,30						
	2012	21 620,50						

6	Незаконные расходы средств бюджета ЕМР в результате списания топлива по показаниям спидометра, превышающих фактические показания спидометра на 373 км (в количестве 62,3 л) на сумму:	1 846,80					В период ревизии денежные средства в сумме 1810,80 рубля внесены в кассу МБУ "СХО" и восстановлены в доход бюджета ЕМР (платежное поручение от 14.03.2013г. № 1607315). Оставшаяся часть денежных средств в сумме 36 рублей внесена в кассу учреждения (ПКО от 15.03.2013г. № 752) и сданы на лицевой счет МБУ "СХО", а затем возмещены в доход бюджета ЕМР (платежное поручение от 05.04.2013г. №1685261)
7	Утрата муниципального имущества, в том числе:	8 500,00					В период ревизии: приказом начальника МБУ "СХО" от 11.03.2013 года № 83 назначено проведение служебного расследования по фактам недостачи основных средств, по итогам которого виновными лицами возмещена недостача в сумме 8500 рублей в кассу учреждения, средства сданы на лицевой счет МБУ"СХО" 17.05.2013 и 23.05.2013; приказом от 22.01.2013 №24 назначено новое материально-ответственное лицо, которым на ответственное хранение приняты материальные ценности, не закрепленные ранее за материально-ответственными лицами. Недостача возмещена виновным лицом в кассу 16.05.2013г. (ПКО №1354-5500 руб.) и 22.05.2013г. (ПКО № 1454-1444 руб.), денежные средства сданы на лицевой счет учреждения - квитанции от 16.05.2013 №5 - 7056 руб., от 22.05.2013г. №20 - 1444 руб. и возмещены в доход бюджета ЕМР - п/п от 30.12.2013г. № 268794-5500 руб, №264895-3000 руб.
7.1	машина угло-шлифовальная	5 500,00					
7.2	пылесос LG	3 000,00					
8	Грубые нарушения законодательства о бухгалтерском учете привели к недостоверному отражению показателей финансового состояния МБУ "СХО" в годовой бухгалтерской отчетности						В период ревизии указанные нарушения в части учета основных средств устранены (бухгалтерская справка от 01.02.2013г. № 0000056), основные средства поставлены на учет согласно требованиям законодательства.
9	Установлен факт отвлечения средств бюджета ЕМР практически на протяжении всего финансового года, в том числе, денежные средства, выданные подотчетному лицу на оплату услуг связи в сумме 51 000 рублей находилась у подотчетного лица в течение 308 календарных дней.						
нецелевое расходование средств		89 642,39				возмещено бюджетных средств	89 642,39
неэффективное использование средств бюджета ЕМР		4 052,23					
незаконные расходы средств бюджета ЕМР		193 754,13				возмещено бюджетных средств	1 125,00
утрата муниципального имущества		10 346,80				возмещено бюджетных средств	10 346,80

3. МБУ "Елизовский районный зоопарк" имени Шевлягина Анатолия Александровича

Ревизия соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, эффективного, законного использования бюджетных средств, а также средств, полученных из иных источников при исполнении бюджета в 2011 году и в 2012 году МБУ "Елизовский районный зоопарк" - план работы

акт от 11.03.2013 г., отчет от 19.03.2013 г., представление от 25.03.2013 г. №1, отчет на сайте Думы ЕМР от 28.03.2013г.

1	Общая сумма неправомерно выплаченных сумм за счет средств районного бюджета на оплату ежемесячных доплат за работу с применением дезинфицирующих средств составила, в том числе:	15 394,29	1	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в прокуратуру г. Елизово. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о предпринятых мерах и результатах проверки.	19.03.2013г. № 71	Елизовская городская прокуратура направила информацию КСП ЕМР о выявленных нарушениях в деятельности МБУК "Елизовский районный зоопарк" Главе Администрации ЕМР.	08.04.2013г. №15/1434-2013	В период проверки 05.03.2013г. денежные средства в сумме 14 039,63 рублей внесены в кассу и сданы на лицевой счет Управления финансов и казны Администрации ЕМР. Сумма 1354,60 рублей внесена в кассу централизованной бухгалтерии Управления (ПКО от 09.04.2013г.) и перечислена на лицевой счет МБУК "ЕРЗ" с последующим перечислением в доход бюджета ЕМР.
	сумма отпускных	1 354,60						
	2011г.	7 452,63						
	2012г.	6 587,06						

2	Установлен факт несоответствующего применения норм законодательства о бухгалтерском учете в части операций по основным средствам и, как основание, исключение в 2012 году из состава особо ценного имущества зоопарка зверей в количестве 199 единиц, балансовая стоимость которых составила:	283 341,18	2	КСП ЕМР Главе администрации ЕМР Зайцеву Д.В., начальнику Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЕМР Дубининой О.М. направлены информационные письма и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков.	25.03.2013г. № 72, 73	Информация о принятых мерах предоставлена.	24.04.2013г. № 1409	Животные, выведенные из основных средств и учитывающиеся в составе материальных запасов отнесены на счет (010500000) материальных запасов - особо ценного движимого имущества и включены в перечень особо ценного движимого имущества.
3								За нарушения, выявленные в ходе ревизии к директору МБУК "Елизовский районный зоопарк" Глуховой Л.М. применено дисциплинарное взыскание в виде замечания.
незаконные расходы средств бюджета		15 394,29				возмещено бюджетных средств		15 394,29
исключение из состава особо ценного имущества зверей и птиц		283 341,18				включены в перечень особо ценного движимого имущества звери и птицы		283 341,18
						дисциплинарное взыскание		замечание

4. МБУК Межпоселенческий культурно-досуговый методический центр "Елизовский районный дом культуры"

Ревизия соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, целевого, эффективного, законного использования бюджетных средств, а также средств полученных из иных источников, при исполнении бюджета в 2011 году и в 2012 году МБУК Межпоселенческий культурно-досуговый методический центр "Елизовский районный дом культуры" - план работы
акт от 23.05.2013 г., отчет от 30.05.2013 г., представление от 30.05.2012 г. № 3, отчет на сайте Думы ЕМР от 17.06.2013г.

1	В нарушение Порядка ведения кассовых операций в РФ, утвержденного решением Совета Директоров ЦБР от 22.09.1993г. №40, Положения Банка России от 12.10.2011г. №373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» МБУК ЕРДК не соблюдались сроки оприходования наличных денежных средств в кассу централизованной бухгалтерии Управления культуры спорта и молодежной политики.		1	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в прокуратуру г. Елизово. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о предпринятых мерах и результатах проверки.	30.05.2013г. № 04-03/182	Оснований для принятия мер прокурорского реагирования не установлено	05.06.2013г. № 15/2708-2013	
2	В нарушении п. 11 «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации», утвержденного решением Советом Директоров ЦБР 22.09.1993 года № 40, п. 214 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года № 157н в 2011 году выдавались наличные денежные средства под отчет при наличии остатка денежных средств у подотчетных лиц по ранее выданному авансу, также установлен случай, когда подотчетным лицом МБУК ЕРДК несвоевременно возвращались остатки полученных денежных средств в кассу учреждения.		2	КСП ЕМР Главе администрации ЕМР Зайцеву Д.В., начальнику Управления культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЕМР Дубининой О.М. направлены информационные письма и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков.	30.05.2013г. № 04-03/183,184	Информация о принятых мерах предоставлена.	24.06.2013г. № 324	Управление культуры, спорта и молодежной политики сообщает об устранении и недопущении нарушений выявленных в ходе ревизии по МБУК ЕРДК: наличные денежные средства сдаются в кассу централизованной бухгалтерии Управления культуры, спорта и молодежной политики в установленные сроки, подотчетным лицам денежные средства выдаются при отсутствии дебиторской

3	В нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» сценическо-постановочные средства учитывались централизованной бухгалтерией УКС и МП на счете 10500 «Материальные запасы». Тогда как согласно п.38, 99 Инструкции сценическо-постановочные средства учитываются на счете 10100 «Основные средства».					задолженности, остатки денежных средств своевременно возвращаются в кассу. Основные средства поставлены на учет.
---	---	--	--	--	--	--

5. Администрация Корякского сельского поселения

Ревизия соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, порядка управления, распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, целевого, законного, эффективного использования бюджетных средств, а также средств полученных из иных источников, при исполнении бюджета в 2012 году Администрацией Корякского сельского поселения, отдельные вопросы за 2013 год - распоряжение Главы ЕМР

акт от 06.06.2013 г., отчет от 13.06.2013 г., представление от 14.06.2013 г. № 4, отчет на сайте Думы ЕМР от 12.09.2013г.

1.	Установлены нарушения бюджетного и трудового законодательства, грубые нарушения бухгалтерского учета:						
1.1	утвержденная бюджетная смета Администрации (и изменения показателей сметы) на 2012 год отсутствует		1	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в прокуратуру г. Елизово. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о предпринятых мерах и результатах проверки.	18.06.2013г. №01-06/203	Елизовская городская прокуратура уведомляет, что обращение о выявленных нарушениях в деятельности Администрации КСП и ее отдела, Собрания депутатов КСП, муниципальных учреждений КСП направлено 27.06.2013г. в УМВД России по Камчатскому краю, Министерство финансов Камчатского края, Администрацию ЕМР, УФК по Камчатскому краю.	27.06.2013г. №15/2981-2013
1.2	бюджетная отчетность Администрации за 2012 год не сформирована						
1.3.	представленные проверке регистры бухгалтерского учета за все месяцы 2012 г. и текущий период 2013г. не оформлены в соответствии с требованиями п. 11, 14 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н " Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления и Инструкции по его применению".						
1.4.	Расходы средств бюджета Корякского СП по оплате труда заместителей главы администрации в 2012 г. (денежное содержание и компенсация за неиспользованный отпуск) были завышены и составили:	35 102,52	2	По просьбе прокуратуры дополнительно направлено заключение по итогам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Корякского сельского поселения за 2011 г. проводимой КСП ЕМР в 2012 г.	31.07.2013г. № 01-06/235	Елизовская городская прокуратура просит представить копии материалов проверок в отношении Корякского сельского поселения, проведенных в 2012-2013 годах, на предмет соблюдения бюджетного законодательства	30.07.2013г. №12/12-2013
	по заработной плате	29 825,27					
	по начислениям на оплату труда	5 277,25					
1.5	Незаконные расходы средств бюджета Корякского сельского поселения по оплате труда Администрации в 2012 г. составили:	61 156,70					
	по заработной плате	46 290,43					
	по начислениям на оплату труда	14 866,27					

1.6	Средства бюджета Корякского сельского поселения, незаконно направленные на компенсацию расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска, составили:	59 786,00	3			Министерство финансов Камчатского края сообщает, что оснований для применения мер принуждения по отношению к получателем средств бюджета КСП невозможно.	08.07.2013г. № 33.05-21/1390	Решения и меры к лицам, допустившим нарушения не принимались, по причине увольнения начальника и работников отдела по управлению финансами, имуществом и правового обеспечения.
			4	По просьбе УМВД России по Камчатскому краю направлены копии документов.	13.08.2013г. №01-06/245	УМВД России по Камчатскому краю просит предоставить копии документов по проводимым проверкам.	12.08.2013г. №8/3(№1)-1012	
			5	КСП ЕМР Главе Администрации Корякского сельского поселения Воронину С.Н. . направлено информационное письмо и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков.	14.06.2013г. №04-03/197			
			6	КСП ЕМР Главе Администрации Корякского сельского поселения Воронину С.Н. . повторно направлено информационное письмо и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков.	29.07.2013г. №04-03/227	Глава КСП сообщает, что в настоящее время проводятся мероприятия по восстановлению бухгалтерского учета, а также программного обеспечения. О принятых мерах к лицам, допустившим нарушения, будет сообщено дополнительно.	02.08.2013г. б/н	
			7	КСП ЕМР Главе Администрации Корякского сельского поселения Воронину С.Н. . повторно направлено информационное письмо и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков.	22.10.2013г. №01-06-297	Глава КСП сообщает, что в настоящее время осуществляется восстановление бюджетного и бухгалтерского учетов. Решения и меры к лицам, допустившим нарушения не принимались, по причине увольнения начальника и работников отдела по управлению финансами, имуществом и правового обеспечения.	28.10.2013г. № 2239	
			8	КСП ЕМР Главе Администрации Корякского сельского поселения Воронину С.Н. . повторно направлено информационное письмо и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков.	09.01.2014г.			
Незаконные расходы средств бюджета Корякского сельского поселения		156 045,22						

6. Собрание депутатов Корякского сельского поселения

Ревизия соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, порядка управления, распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, целевого, законного, эффективного использования бюджетных средств, а также средств полученных из иных источников, при исполнении бюджета в 2012 году Собранием депутатов Корякского сельского поселения, отдельные вопросы за 2013 год - распоряжение Главы ЕМР

акт от 06.06.2013 г., отчет от 13.06.2013 года , представление от 14.06.2013 № 5, отчет на сайте Думы ЕМР от 12.09.2013г.

1	Установлены нарушения бюджетного законодательства, грубые нарушения ведения бухгалтерского учета:	1		
		2		
		3		
		4		

Информация отражена в позиции № 5 раздела 1 настоящего отчета						
1.1	утвержденная бюджетная смета Собрания депутатов (и изменения показателей сметы) на 2012 год отсутствует		5			
2.1	бюджетная отчетность Собрания депутатов за 2012 год не сформирована		6	КСП ЕМР Главе КСП - Председателю Собрания депутатов КСП Липатову А.Ю. повторно направлено информационное письмо и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков.	29.07.2013г. №04-03/228	Председатель Собрания депутатов КСП сообщает, что в настоящее время проводятся мероприятия по восстановлению бухгалтерской документации, и выравниванию ситуации, сложившейся в поселении.
2.2	представленные проверке регистры бухгалтерского учета за все месяцы 2012 г. и текущий период 2013г. не оформлены в соответствии с требованиями п. 11, 14 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н " Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления и Инструкции по его применению".		7	КСП ЕМР Председателю Собрания депутатов КСП Липатову А.Ю. повторно направлено информационное письмо и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков.	22.10.2013г. № 01-06/298	
			8	КСП ЕМР Председателю Собрания депутатов КСП Липатову А.Ю. повторно направлено информационное письмо и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков.	09.01.2014г. №04-03/2	

Принять меры к лицам, допустившим нарушения, не представляется возможным, данные специалисты в Администрации Корякского сельского поселения уже не работают. В целях реализации полномочий по решению вопросов местного значения, обеспечения эффективной работы Администрации Корякского сельского поселения, оперативного и своевременного решения вопросов поселения, утверждена новая структура Администрации Корякского сельского поселения.

7.Отдел по управлению финансами, имуществом и правового обеспечения Корякского сельского поселения

Ревизия соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, порядка управления, распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, целевого, законного, эффективного использования бюджетных средств, а также средств полученных из иных источников, при исполнении бюджета в 2012 году Отделом по управлению финансами, имуществом и правового обеспечения Корякского сельского поселения, отдельные вопросы за 2013 год - распоряжение Главы ЕМР акт от 06.06.2013 г., отчет от 14.06.2013 года , представление от 17.06.2013 № 6, отчет на сайте Думы ЕМР от 12.09.2013г.

1	Установлены нарушения бюджетного законодательства и законодательства о бухгалтерском учете:		1			
1.1	порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи, утвержденная сводная бюджетная роспись и кассовый план, бюджетные сметы на 2012г. И 2013г. не предоставлены		2			
1.2	представленные проверке регистры бухгалтерского учета за все месяцы 2012 г. и текущий период 2013г. не оформлены в соответствии с требованиями п. 11, 14 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н " Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления и Инструкции по его применению".		3			
2	Установлено нарушение требований законодательства о местном самоуправлении и действующих нормативных правовых актов, выразившееся в отсутствии реестра муниципального имущества Корякского СП.		4			
3	В результате осмотра основных средств муниципальной казны Корякского сельского поселения (за исключением жилого фонда и противорадиационных укрытий) установлено следующее:		5			

Информация отражена в позиции № 5 раздела 1 настоящего отчета

3.1	осмотру представлено 60 объектов основных средств, учтен 61 объект основных средств, балансовая стоимость которых составила:	79 272 516,20	6	КСП ЕМР вр.и.о. начальника Отдела по управлению финансами, имуществом и правового обеспечения КСП Рахманову В.А. повторно направлено информационное письмо и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков.	29.07.2013г. №04-03/229	Вр.и.о. начальника финотдела КСП сообщает, что в настоящее время проводятся мероприятия по восстановлению бухгалтерского учета, а также программного обеспечения. О принятых мерах к лицам, допустившим нарушения, будет сообщено дополнительно.	02.08.2013г. б/н
3.2	осмотру не представлена автомашина ГАЗ 53-Б-12 гос. рег. знак 08-57 КЧМ, учтенная в реестре объектов муниципальной казны КСП на 01.01.2012г. , балансовая стоимость которой составила:	20 532,00					
3.3	не учтена, но имеется в наличии и представлена осмотру автомашина ГАЗ 53-Б-12 гос. рег. знак 07-58 КЧМ, данная автомашина не зарегистрирована за учреждениями КСП в органах ГИБДД.		7	КСП ЕМР вр.и.о. начальника Отдела по управлению финансами, имуществом и правового обеспечения КСП Рахманову В.А. повторно направлено информационное письмо и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков.	22.10.2013г. №01-06/300	Вр.и.о. начальника финотдела КСП сообщает, что в настоящее время осуществляется восстановление бюджетного и бухгалтерского учетов, проводится инвентаризация расчетов с поставщиками товаров (работ, услуг)	28.10.2013г. б/н
3.4	отсутствие должного контроля по учету муниципального имущества создает риск утраты объектов муниципальной казны, балансовая стоимость которых составляет:	966 368,76					
3.5	отсутствие регистрации транспортных средств в органах ГИБДД за учреждениями КСП создает риск утраты объектов муниципальной казны, балансовая стоимость которых составляет:	116 820,00	8	КСП ЕМР вр.и.о. начальника Отдела по управлению финансами, имуществом и правового обеспечения КСП Рахманову В.А. повторно направлено информационное письмо и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков.	09.01.2014г. №04-03/3	Вр.и.о. начальника финотдела КСП сообщает, что в настоящее время осуществляется восстановление бюджетного и бухгалтерского учетов, проводится инвентаризация расчетов с поставщиками товаров (работ, услуг). О решениях и мерах, принятых по результатам проверки сообщим по окончании восстановления бюджетного и бухгалтерского учетов.	16.01.2014г. б/н
	АНЖ гос. рег. знак К128ОН41	10 620,00					
	АНЖ гос. рег. знак 25-23 КЧМ	10 620,00					
	УАЗ 3962 гос. рег. знак 17-96 КЧМ	10 620,00					
	Мусоровоз КО-413 гос. рег. знак 52-78 КЧЛ	84 960,00					
4	В результате осмотра основных средств, находящихся в оперативном управлении Отдела по управлению финансами, имуществом и правового обеспечения КСП в помещениях зданий, расположенных по адресу: с. Коряки, ул. Шоссейная д.2 и ул. Шоссейная д. 2/1, установлено следующее:						
4.1	осмотру представлено 203 объекта основных средств, учтено 176 объектов основных средств, балансовая стоимость которых составила:	7 811 462,25					
4.2	не предоставлены осмотру 26 учетных объектов основных средств, балансовая стоимость которых составила:	118 839,04					
4.3	53 объекта основных средств, представленные осмотру, не учтены в составе основных средств, из них имеют инвентарные номера 23 объекта, не имеют инвентарных номеров - 30 объектов основных средств.						
4.4	зарегистрированные в органах ГИБДД за Администрацией КСП 3 автомашины находятся на территории гаража ДРСУ в нерабочем состоянии, договоры хранения или пользования осмотру не представлены.						
	автобус ПАЗ 672М гос. рег. знак А378ЕС41						
	ГАЗ 310290 гос. рег. знак А335ЕО41						
	ГАЗ 3307 грузовой гос. рег. Знак А340ЕО41						
риск утраты объектов муниципальной казны		1 083 188,76					

недостача муниципального имущества	139 371,04				
------------------------------------	------------	--	--	--	--

8. Муниципальное бюджетное учреждение культуры "Сельский дом культуры с. Коряки"

Ревизия соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, порядка управления, распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, целевого, законного, эффективного использования бюджетных средств, а также средств полученных из иных источников, при исполнении бюджета в 2012 году Отделом по управлению финансами, имуществом и правового обеспечения Корякского сельского поселения, отдельные вопросы за 2013 год - распоряжение Главы ЕМР

акт от 06.06.2013 г., отчет от 18.06.2013 г., представление от 17.06.2013г. №7, отчет на сайте Думы ЕМР от 12.09.2013г.

1	Установлены нарушения бюджетного законодательства, грубые нарушения ведения бухгалтерского учета:		1	Информация отражена в позиции № 5 раздела I настоящего отчета			
1.1	представленные проверке регистры бухгалтерского учета за все месяцы 2012 г. и текущий период 2013г. не оформлены в соответствии с требованиями п. 11, 14 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н " Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления и Инструкции по его применению".		2				
1.2	Утвержденная сводная бюджетная роспись, кассовый план, бюджетные сметы на 2012-2013г.г. отсутствуют.		3				
4	В нарушение ст. 69.1, 78.1 Бюджетного кодекса РФ, решением от 19.12.2011г. № 15 "О бюджете Корякского сельского поселения на 2012г.", принятым решением Собрания депутатов КСП 16.12.2011г. №62, решением от 29.12.2012г. №38 "О бюджете КСП на 2013г.", принятым решением Собрания депутатов КСП 28.12.2012г. №106 МБУК СДК с. Коряки субсидии не предусмотрены.		4				
5	В нарушение п. 3.3 Положения о формировании муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и казенных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением главы КСП от 20.10.2011г. № 62/1, соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета КСП на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с МБУК СДК с. Коряки не заключались.		5				
5.1	Фактически финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществлялось за счет выделенных бюджетных ассигнований из бюджета КСП.		6	КСП ЕМР директору МБУК "СДК с. Коряки" КСП Дудинской А.Ж. повторно направлено информационное письмо и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков.	29.07.2013 г. № 04-03/230	Директор МБУК "СДК с. Коряки" КСП сообщает, что в финансовом отделе идет восстановление программного обеспечения, электроснабжения	08.08.2013 г. б/н
6	В нарушение п. 1.11 Положения Банка России от 12.10.2011 г. №373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" отсутствует установленный лимит остатка наличных денег в кассе.						

7	В нарушение п. 8 ст. 9.2 федерального закона от 12.01.1996г. №7 - ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 16.9 Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальной собственностью в КСП от 04.03.2009г. №4, лицевой счет для учета операций, осуществляемых со средствами от приносящей доход деятельности, МБУК СДК с. Коряки не открыт.		7	КСП ЕМР директору МБУК "СДК с. Коряки" КСП Дудинской А.Ж. повторно направлено информационное письмо и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков.	22.10.2013 г. №01-06/299		
7.1	Применение неустановленной формы внесения учреждением денежных средств в бюджет через отделения Сбербанка России и Почты России в проверяемом периоде привели к потерям доходов бюджета КСП в связи с незаконным расходованием выручки, направленной на оплату денежных переводов, которые за 2012 г. составили:	3 341,36	8	КСП ЕМР директору МБУК "СДК с. Коряки" КСП Дудинской А.Ж. повторно направлено информационное письмо и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков.	09.01.2014г. №04-03/4		
8	В результате проведенного осмотра основных средств в помещениях здания МБУК СДК с. Коряки установлено следующее:						
8.1	в помещениях здания МБУК СДК с. Коряки в момент проведения осмотра находилась 291 единица основных средств, из которых учтено 98 единиц объектов основных средств, балансовая стоимость которых составила:	25 509 275,84					
8.2	не предоставлены осмотру 10 учетных объектов основных средств, балансовая стоимость которых составила:	57 524,84					
8.3	количество неучтенных основных средств, находящихся в рабочем состоянии, составило 203 единицы, из которых имеют инвентарные номера 187 единиц, не имеют инвентарных номеров 16 единиц.						
9	Незаконные расходы бюджетных средств на содержание помещения 2 этажа площадью 5 кв.м. и части крыши площадью 16 кв.м. здания МБУК СДК с. Коряки, направленные на оплату текущих расходов по содержанию крыши, охрану здания, уборку помещений, находящихся по договору от 03.04.2006г. № 1103/06/7/101 в аренде у ОАО "Вымпел-Коммуникации" за период с 03.04.2006г. по 31.12.2012г. составили:	68 644,26					
9.1	Бюджет Корякского сельского поселения не получил доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности за период действия указанного договора аренды помещения, части крыши здания МБУК СДК с. Коряки в сумме:	343 197,00					
потери бюджета Корякского сельского поселения		3 341,36					
недостача муниципального имущества		57 524,84					
незаконные расходы бюджета Корякского сельского поселения		68 644,26					
неполученные доходы в бюджет Корякского сельского поселения от использования муниципального имущества		343 197,00					

9. МБУК "Сельский дом культуры п. Зеленый " Корякского сельского поселения

Ревизия соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, порядка управления, распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, целевого, законного, эффективного использования бюджетных средств, а также средств полученных из иных источников, при исполнении бюджета в 2012 году МБУК "Сельский дом культуры п. Зеленый" Корякского сельского поселения, отдельные вопросы за 2013 год - распоряжение Главы ЕМР

1	Установлены нарушения бюджетного законодательства, грубые нарушения ведения бухгалтерского учета:		1	Информация отражена в позиции № 5 раздела I настоящего отчета			
1.1	представленные проверке регистры бухгалтерского учета за все месяцы 2012 г. и текущий период 2013г. не оформлены в соответствии с требованиями п. 11, 14 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н " Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления и Инструкции по его применению".		2				
1.2	Утвержденная сводная бюджетная роспись, кассовый план, бюджетные сметы на 2012-2013г.г. отсутствуют.		3				
4	В нарушение ст. 69.1, 78.1 Бюджетного кодекса РФ, решением от 19.12.2011г. № 15 "О бюджете Корякского сельского поселения на 2012г.", принятым решением Собрания депутатов КСП 16.12.2011г. №62, решением от 29.12.2012г. №38 "О бюджете КСП на 2013г.", принятым решением Собрания депутатов КСП 28.12.2012г. №106 МБУК СДК с. Коряки субсидии не предусмотрены.		4				
5	В нарушение п. 3.3 Положения о формировании муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и казенных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением главы КСП от 20.10.2011г. № 62/1, соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета КСП на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания с МБУК СДК с. Зеленый не заключались.		5				
5.1	Фактически финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществлялось за счет выделенных бюджетных ассигнований из бюджета КСП.		6	КСП ЕМР и. о. директора МБУК "СДК п. Зеленый" Корякского СП Понаморева С.А. повторно направлено информационное письмо и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков.	29.07.2013г. №04-03/231	И.о. директора МБУК "СДК п. Зеленый" Корякского СП сообщает, что в финансовом отделе идет восстановление программного обеспечения, электроснабжения	07.08.2013г. б/н
6	В нарушение п. 1.11 Положения Банка России от 12.10.2011г. №373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" отсутствует установленный лимит остатка наличных денег в кассе.						

7	В нарушение п. 8 ст. 9.2 федерального закона от 12.01.1996г. №7 - ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 16.9 Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальной собственностью в КСП от 04.03.2009г. №4, лицевой счет для учета операций, осуществляемых со средствами от приносящей доход деятельности, МБУК СДК п. Зеленый не открыт.		7	КСП ЕМР и. о. директора МБУК "СДК п. Зеленый" Корякского СП Понаморовой С.А. повторно направлено информационное письмо и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков.	22.10.2013г. № 01-06/301	И.о. директора МБУК "СДК п. Зеленый" Корякского СП сообщает, что в финансовом отделе идет восстановление бюджетного и бухгалтерского учетов	31.10.2013г. б/н
7.1	Применение неустановленной формы внесения учреждением денежных средств в бюджет через отделения Сбербанка России и Почты России в проверяемом периоде к потерям доходов бюджета КСП в связи с незаконным расходованием выручки, направленной на оплату денежных переводов, которые составили за 2012 г.:	200,00	8	КСП ЕМР и.о. директора МБУК "СДК п. Зеленый" Корякского СП Понаморовой С.А. повторно направлено информационное письмо и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков.	09.01.2014г. №04-03/5		
8	В результате проведенного осмотра основных средств в помещениях здания МБУК СДК п. Зеленый установлено следующее:						
8.1	в помещениях здания МБУК СДК п. Зеленый в момент проведения осмотра находилась 85 единиц основных средств, учтено 135 единиц объектов основных средств, балансовая стоимость которых составила:	2 456 710,65					
8.2	не предоставлены осмотру 51 единица учтенных объектов основных средств, балансовая стоимость которых составила:	373 960,85					
8.3	четыре объекта основных средств, не представленных осмотру в помещениях МБУК СДК п. Зеленый, находятся в помещениях МБУК СДК с. Коряки						
8.4	пять объектов основных средств, находящихся в МБУК СДК п. Зеленый в рабочем состоянии имеют инвентарные номера и не учтены.						
потери бюджета Корякского сельского поселения		200,00					
недостача муниципального имущества		373 960,85					

10. Вулканное городское поселение

Проверка соблюдения законности и обеспечения результативности(эффективности и экономности) использования отдельных межбюджетных трансфертов, предоставленных из краевого бюджета бюджету Елизовского муниципального района (бюджету Вулканного городского поселения) в 2011-2012 годах - план работы.
акт от 25.11.2013 г., отчет от 11.12.2013 г., представление от 11.12.2013 г.№ 9

1	Средства краевого бюджета, поступившие в бюджет ВГП в виде субсидии в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований по повышению оплаты труда работников муниципальных учреждений, за исключением лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, финансируемых за счет средств местных бюджетов, направлены ВГП, в том числе:	177 000,00	1	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в прокуратуру г. Елизово. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о предпринятых мерах и результатах проверки.	11.12.2013г. №04-03/332	Оснований для принятия мер прокурорского реагирования не установлено.	13.12.2013г. №15/7141-2013	Проведены дополнительные занятия с работниками, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Вулканного ГП, по изучению норм бюджетного законодательства для недопущения выявленных нарушений в дальнейшем. Подготовлены и приняты нормативные акты, устраняющие выявленные нарушения и обеспечивающие соблюдение бюджетного законодательства.
1.1	не по целевому назначению - на выплату заработной платы работников муниципальных учреждений, а не на выплату по повышению заработной платы, в сумме:	141 201,61	2	Уведомление о применении бюджетных мер принуждения направлено в Минфин Камчатского края.	11.12.2013г. №04-03/334	Министерство финансов Камчатского края информирует, что во избежание дублирования мер, направленных на возврат в доход краевого бюджета незаконно израсходованных средств, равно как и в целях соблюдения рекомендаций Министерства финансов РФ от 07.11.2013г. № 02-10-010/47612 о достижении цели мер принуждения, не находит оснований для применения в отношении Вулканного ГП бюджетных мер принуждения.	14.01.2014г. № 33.05-21/60	
1.2	на расходы по повышению оплаты труда работников муниципальных учреждений, за исключением лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы без софинансирования из местного бюджета, в сумме:	35 798,39						
2	Учитывая нормы ст. 306.8 БК РФ, сумма нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов ВГП в результате несоблюдения доли софинансирования из местного бюджета расходных обязательств по оплате труда работников муниципальных учреждений, за исключением лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, составила:	489 451,05	3	КСП ЕМР Главе администрации ЕМР Д.В. Зайцеву, Главе ЕМР - Председателю Думы ЕМР А.А. Шергальдину, Главе Вулканного ГП В.В. Смолину направлены информационные письма и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков.	11.12.2013г. №04-03/329,330,333	Информация о принятых мерах предоставлена.	10.01.2014г. № 06-812	
3	Учитывая нормы ст. 306.8 БК РФ, сумма нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов ВГП в результате несоблюдения уровня софинансирования из местного бюджета расходных обязательств по оплате коммунальных услуг муниципальными учреждениями, составила:	67 806,20	4	По просьбе прокуратуры дополнительно направлены материалы контрольного мероприятия	25.02.2014г. №04-03/65	Елизовская городская прокуратура просит представить дополнительные документы	24.02.2014г. № 17/57ж-2014	
			5			Министерство финансов Камчатского края считает целесообразным предложить КСП ЕМР рассмотреть вопрос о направлении уведомлений о применении бюджетных мер принуждения к участнику бюджетного процесса.	27.02.2014г. № 33.05-22/530	

		6	И.о. начальника Управления финансово-бюджетной политики Администрации ЕМР С.Г. Гольжа КСП ЕМР направлено письмо с предложением в рамках полномочий принять меры принуждения к участнику бюджетного процесса, расположенному на территории ЕМР. О принятых мерах просим сообщить в КСП ЕМР.	11.03.2014г. № 04-03/81	Управление финансово-бюджетной политики Администрации ЕМР приняло во внимание факт бюджетных нарушений, допущенных ВГП в результате несоблюдения органами местного самоуправления норм бюджетного законодательства. При формировании бюджета ЕМР на 2015 г. при распределении дотаций данный факт будет учтен.	21.04.2014г. № 08/285	
					КСП Камчатского края направлена аналитическая записка о результатах проведения параллельного контрольного мероприятия.	12.03.2014г. № 227/02	
нецелевое использование бюджетных средств	141 201,61						
нарушение предоставления условий предоставления МБТ	593 055,64						

11. МБОУ "Термальненская средняя общеобразовательная школа"

Ревизия соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, целевого, эффективного, законного использования бюджетных средств, а также средств, полученных из иных источников, при исполнении бюджета в 2011 году и в 2012 году Муниципальным бюджетным образовательным учреждением "Термальненская средняя общеобразовательная школа" - план работы.
акт от 16.12.2013 г., отчет от 27.12.2013г., представление от 27.12.2013г. №10

1	В нарушение п. 3 ст. 5 Федерального закона от 21.11.1996г. 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 3 Инструкции п применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010г. №157-н учетная политика МБОУ "Термальненская СОШ" в 2011-2012 годах не формировалась и не утверждалась		1	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в прокуратуру г. Елизово. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о предпринятых мерах и результатах проверки.	04.02.2014г. №04-03/34	Елизовская городская прокуратура просит представить копии документов по фактам выявленных нарушений в части реализации ДМЦП "Ремонт объектов социальной сферы ЕМР на 2010-2014 годы"	20.02.2014г. №17/106ж-2014	
2	Бюджетная смета на 2011 год не соответствует положениям действующего законодательства		2	По просьбе прокуратуры дополнительно направлены материалы контрольного мероприятия	20.02.2014г. № 04-03/59	Елизовской городской прокуратурой проводятся мероприятия по установлению суммы ущерба, причиненного действиями должностных лиц УО Администрации ЕМР, после чего будет рассмотрена необходимость направления материалов проверки в правоохранительные органы для принятия решения о возбуждении уголовного дела по данным фактам.	20.03.2014г. №17/206ж-2014	
3	В нарушение п. 2.8 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального, бюджетного и автономного учреждения ЕМР, утвержденного Постановлением администрации ЕМР от 28.02.2011 г. № 394 плановые показатели по поступлениям не сформированы в разрезе поступлений сумм субсидий на выполнение муниципального задания, сумм целевых субсидий, бюджетных инвестиций, по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.							
4	Необоснованные расходы субвенции по оплате труда составили:	9 379,46						
4.1	по заработной плате	6 989,17	3	По просьбе МО МВД РФ "Елизовский" дополнительно направлены материалы контрольного мероприятия	09.06.2014г. №04-03/181	МО МВД РФ "Елизовский" просит представить светоконии имеющихся материалов по указанной проверке	06.06.2014г. №8/33/17363	Во время проведения ревизии на основании заявлений сотрудников суммы необоснованно начисленной заработной платы поставлены на удержание в декабре 2013 г.
4.2	по начислениям во внебюджетные фонды	2 390,29						

5	Муниципальное имущество - ограждение, установленное на пришкольной территории Термальненской СОШ на устройство которого в 2011 г. направлены средства бюджета ЕМР в рамках ДМЦП "Ремонт объектов социальной сферы ЕМР на 201-2014 годы" в объеме 797 000,00 рублей, находится в аварийном и небезопасном состоянии (фактическая протяженность ограждения не соответствует параметрам, утвержденным ДМЦП и Техническому заданию к муниципальному контракту)	797 000,00		КСП ЕМР Главе администрации ЕМР Зайцеву Д.В., Главе ЕМР-Председателю Думы ЕМР Шергальдину А.А., начальнику УО Администрации ЕМР направлены информационные письма и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков.	27.12.2013г. № 04-03/350,351, 353			В адрес ООО "ВОДОЛЕЙ ГРУПП" направлена претензия по устранению нарушений, выявленных в ходе ревизии по проверке работ, связанных с устройством ограждения школы.
необоснованные расходы субвенции		9 379,46				сумма необоснованных расходов удержана из заработной платы		9 379,46
нарушение условий контракта		797 000,00						

12. МБОУ "Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа"

Ревизия соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, целевого, эффективного, законного использования бюджетных средств, а также средств, полученных из иных источников, при исполнении бюджета в 2011 году и в 2012 году Муниципальным бюджетным образовательным учреждением "Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа" - план работы.

акт от 27.12.2013 г., отчет от 16.01.2014 г., представление от 16.01.2014г. № 1

1	Незаконные расходы по оплате труда в результате неправильного исчисления среднего дневного заработка для расчета отпускных и компенсации за неиспользованные дни отпуска работнику, а также двойного начисления и выплаты заработной платы за неотработанное время в сумме:	105 586,58	1	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в прокуратуру г. Елизово. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о предпринятых мерах и результатах проверки.	16.01.2014г. №04-03/18	Оснований для принятия мер прокурорского реагирования не установлено.	21.01.2014г. № 15/6-16-2014	Согласно плану финансово-хозяйственной деятельности на 01.02.2014г. Учреждению уменьшаны доведенные ассигнования по сравнению с 01.01.2014г. на 105 586,58 рублей по оплате труда.
	2011	50 653,00						
	2012	54 933,58						
2	Незаконные расходы по оплате коммунальных услуг в 2011 г. в результате оплаты теплоэнергии и теплоносителя в объемах, превышающих принятые расходные обязательства Учреждения, при отсутствии должного контроля уполномоченных лиц, составили:	319 255,99		КСП ЕМР Главе администрации ЕМР Зайцеву Д.В., Главе ЕМР-Председателю Думы ЕМР Шергальдину А.А., начальнику УО Администрации ЕМР, и.и. начальника УО Администрации ЕМР Л.И.	16.01.2014г. №04-03/14,15,16,1718	Информация о принятых мерах представлена.	17.02.2014г. №106	С 2014 г. все счета, поступающие на оплату напрямую в МКУ "Централизованная бухгалтерия" передаются на утверждение и подписание руководителю учреждения. Платежным поручением от 06.05.2014г. № 209896 денежные средства в сумме 319 255,99 рублей возмещены в доход бюджета ЕМР.
3	Неэффективные расходы Учреждения при исполнении бюджета в 2011 г. в результате восстановления на работе незаконно уволенного сотрудника по решению суда составили:	117 921,54	2	Лисоваловой, и.о. директора МБОУ "Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа" направлены информационные письма и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков.				
	по выплате заработной платы	87 870,00						
	по отчислениям в государственные внебюджетные фонды	30 051,54						
4	В нарушение требований ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", п. 9 Инструкции № 157н образовалась нереальная кредиторская задолженность Учреждения по состоянию на 01.01.2012г. и на 01.01.2013г., возникшая в мае 2011 г. вследствие незаконного проведения хозяйственной операции по принятию к учету от ООО СЦ "Прометей" сч. №17 от 17.01.2011г. по оплате услуг, факт оказания которых не подтвержден первичными документами.	52 800,00	3	КСП ЕМР направлен запрос директору МБОУ "Вечерняя (сменная) общеобразовательная школа" А.А. Мамаеву, начальнику УО Администрации ЕМР Е.А. Кудрявцевой о представлении информации о принятых мерах и копии подтверждающих документов о восстановлении незаконных расходов по оплате коммунальных услуг ОАО "Камчатскэнерго".	22.04.2014г. №04-03/126, 127	МБОУ "Вечерняя(сменная) общеобразовательная школа" направляет копии документов, подтверждающих факт восстановления незаконных расходов по оплате коммунальных услуг ОАО "Камчатскэнерго" в 2011г. в сумме 319 255,99 рублей.	12.05.2014г. б/н	По итогам ревизии операции по принятию расходных обязательств по оплате услуг аннулированы (бухгалтерская справка от 23.12.2013г. № 00005215), в результате чего аннулирована нереальная кредиторская задолженность перед ООО СЦ "Прометей"

5	Несоблюдение требований бюджетного законодательства, выразившееся в несвоевременном внесении изменений в бюджетную смету Учреждения, привело к отсутствию бюджетных ассигнований на оплату законно принятых расходных обязательств и образованию кредиторской задолженности в 2011 г.						
6	Включение расходов на погашение кредиторской задолженности прошлых лет в стоимость расчетно-нормативных затрат на оказание муниципальной услуги привело к искажению плановой стоимости услуги, оказываемой в рамках муниципального задания Учреждения.						
7	В нарушение абзаца 6 ч. 3.3 Положения о формировании муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных и казенных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (утвержденного Постановлением главы ЕМР от 30.12.2010 г. №2093), соглашением от 19.01.2012 г. №19 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг, не определены объемы и периодичность перечисления субсидий течение финансового года. Сроки предоставления субсидии графиком перечисления субсидии, являющимся неотъемлемой частью соглашения о предоставлении субсидии, не установлены, предоставление субсидии определено в общей сумме на 2012 г.						
8	В результате несоблюдения подотчетным лицом установленных сроков отчета и возврата подотчетных сумм (приказ от 11.01.2011г. № 102/1 "Об утверждении учетной политики") и отсутствия должного контроля по использованию подотчетных сумм Учреждением допущено отвлечение бюджетных средств из финансово-хозяйственной деятельности на 118 календарных дней в сумме:	14 636,07					
9	В нарушение требований п. 32 и 333 Инструкции №157 и Приказа Минфина от 16.12.2010 г. №174н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению" 4 нежилых помещения общей площадью 114 кв.м., расположенных по адресу: Камчатский край, г. Елизово, ул. Карьерная д.3, и принятых в безвозмездное пользование Учреждением, на момент проведения ревизии не числились на учете.						По итогам ревизии централизованной бухгалтерией указанные объекты недвижимого имущества - 4 нежилых помещения поставлены на учет на забалансовый счет 01 "Имущество, полученное в пользование" (бухгалтерская справка от 11.11.2013 г. №00005280)
незаконные расходы		424 842,57					
неэффективные расходы		117 921,54					

отвлечение бюджетных средств	14 636,07					
нереальная кредиторская задолженности	52 800,00					

ВСТРЕЧНЫЕ ПРОВЕРКИ

13. УМП ОПХ "Заречное"

Встречная проверка по вопросу учета и движения отдельных автомобилей, машин и оборудования, проведенная в ходе проверки движения имущества Елизовского муниципального района за период 2006-2011 годы.
акт 20.02.2013г.

1	Факты нарушения законодательства не установлены					
---	---	--	--	--	--	--

14. МУП "Елизовская районная типография"

Встречная проверка по вопросу использования отдельных помещений здания типографии по адресу: г. Елизово, ул. Завойко,6, проведенная в ходе проверки движения имущества Елизовского муниципального района за период 2006-2011 годы.
акт 26.02.2013г.

1	Факты нарушения законодательства не установлены					
---	---	--	--	--	--	--

15. УМП "Елизовская управляющая компания"

Проверка по вопросу наличия и движения транспортных средств, переданных на основании договора от 28.10.2008 г. №1 в безвозмездное пользование УМП "Елизовская управляющая компания" по акту приема-передачи от 28.10.2008г., проведенная в ходе проверки движения имущества Елизовского муниципального района за период 2006-2011 годы.

1	Факты нарушения законодательства не установлены					
---	---	--	--	--	--	--

II ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ

16. Муниципальное казенное учреждение культуры "Сельский дом культуры Раздольненского сельского поселения"

Анализ нормативных правовых актов, регламентирующих систему оплаты труда и анализ расчетов по оплате труда работников Муниципального казенного учреждения культуры "Сельский дом культуры Раздольненского сельского поселения" за 2012 год
заключение от 19.03.2013г.

1	Факты нарушения законодательства не установлены					
---	---	--	--	--	--	--

17. Заключение на Отчет об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2012 год

1	По налоговым доходам по состоянию на 01.01.2013г. образовалась кредиторская задолженность по расчетам с плательщиками налоговых доходов (переплата налогоплательщиков) в сумме 3 122,68582 тыс. руб., тогда как Межрайонной Инспекцией ФНС России №3 по Камчатскому краю представлена информация ,согласно которой сумма задолженности плательщиков налоговых доходов по налогам и сборам в местный бюджет ЕМР составила по состоянию на 01.01.2013г. 73 018,000 тыс. руб.					
---	--	--	--	--	--	--

2	Четыре главных администратора доходов бюджета ЕМР не представили бюджетную отчетность за 2012г., а из представленной бюджетной отчетности пяти администраторов доходов бюджета не представляется возможным определить, имеется ли дебиторская задолженность по начисленным доходам в бюджет ЕМР ввиду отсутствия соответствующих пояснений в представленных пояснительных записках и представления отчетности не в полном составе.		
3	Установлено, что не всеми администраторами доходов начисление доходов осуществлялось в момент возникновения требований к их плательщикам согласно требованиям Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению"		
4	Восстановление бюджетных средств в сумме 1 192,53060 тыс. руб. по результатам контрольных мероприятий, проведенных, в том числе:		
4.1	Министерством социального развития и труда Камчатского края - возврат субвенции по социальному обслуживанию некоторых категорий граждан за 2011 г. в сумме 400,000 тыс. руб. по акту от 27.09.2011 г., предписание от 13.12.2011 г. №6		
4.2	КСП Камчатского края в сумме 792,53060 тыс. руб. из них: возврат необоснованно оплаченных сумм за строительные работы в сумме 134,22360 тыс. руб. по акту проверки от 30.08.2011 г. (б/н); восстановление бюджетных средств на реализацию программных мероприятий по модернизации здравоохранения в части укрепления материально-технической базы в сумме 658,307 тыс. руб.		
5	Установлено наличие нереальной кредиторской задолженности ЕМР в сумме 18 000,000 тыс. руб. (В 2012 г. ООО "Гелиос" по сделке произведена оплата на сумму 18 000,00 тыс. руб. (с опережением срока платежа на 11 000,00 тыс. руб.), таким образом кредиторской задолженности бюджета ЕМР перед ООО "Гелиос" по состоянию на 01.01.2013г. не имеется).	18 000 000,00	

1. Аннулирована нереальная кредиторская задолженность перед ООО "Гелиос" в 2014 г. (звонила Н.М. Семенова 04.02.2014г.)

18. Заключение на Отчет об исполнении бюджета Новолесновского сельского поселения за 2012 год

1	Задолженность по налогам и сборам в бюджет Новолесновского сельского поселения на 01.01.2013г. составила, в том числе:	287 700,00	
---	--	------------	--

1.1	задолженность по налогу на доходы физических лиц;	2 300,00	
1.2	задолженность по налогу на имущество;	209 900,00	
1.3	задолженность по земельному налогу.	75 500,00	
2	При формировании объема неналоговых доходов не соблюдается принцип достоверности, реалистичности расчета доходов бюджета (ст. 37 БК РФ)		
3	В нарушение требований ст. 217 БК РФ отсутствует сводная бюджетная роспись на 2012 год		
4	При отсутствии решений Совета депутатов о внесении изменений в бюджет поселения допущены отклонения плановых показателей расходной части годового отчета об исполнении бюджета Новолесновского поселения за 2012 год по отношению к утвержденным бюджетным назначениям на общую сумму, в том числе:	183 821,00	
4.1	по КБК 0300 "Национальная безопасность и правоохранительная деятельность" сумма отклонений составила:	85 000,00	
4.2	по КБК 1400 "Межбюджетные трансферты" отклонения составили:	98 721,00	
4.3	по КБК 0800 "Культура, кинематография, средства массовой информации" отклонения составили:	100,00	

19. Заключение на Отчет об исполнении бюджета Новоавачинского сельского поселения за 2012 год

1	Задолженность по налогам и сборам в бюджет Новоавачинского сельского поселения на 01.01.2013г. составила, в том числе:	2 418 300,00	
1.1	задолженность по налогу на доходы физических лиц;	1 026 900,00	
1.2	задолженность по налогу на имущество;	995 700,00	
1.3	задолженность по земельному налогу.	395 700,00	
2	В нарушение абзаца 16 п. 1 раздела III Приказа Минфина РФ от 21.12.2011г. № 180н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации РФ" сумма использованных средств бюджета НСП из резервного фонда отражена по разделу бюджетной классификации расходов бюджета 0111 "Резервные фонды"		

Письмо от 05.02.2014г. №159
налогоплательщики приглашаются на
заседание Межведомственной комиссии на
которой рассматриваются вопросы погашения
возникшей задолженности

20. Заключение по проекту Решения "О бюджете Елизовского муниципального района на 2014 год"

1	В нарушение ст. 184.2 БК РФ к проекту районного бюджета на 2014 год не представлены паспорта муниципальных программ		
2	Ст. 11 проекта бюджета с 01 апреля 2014 г. предусмотрено увеличение на 5 % фондов оплаты труда работников муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета ЕМР, без уточнения перечня муниципальных учреждений.		

3	В проекте районного бюджета на 2014 год субсидии, предоставляемые из краевого бюджета на выравнивание обеспеченности муниципальных образований по реализации ими их отдельных расходных обязательств, распределены по главным распорядителям средств бюджета ЕМР в объеме 616 571,011 тыс. руб. или на 3950,111 тыс. руб. больше плановых ассигнований, предусмотренных краевым бюджетом на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов	3 950,00		
---	---	----------	--	--

21. Заключение по проекту Решения "О бюджете Корякского сельского поселения на 2014 год"

1	С проектом бюджета представлен неполный пакет документов, установленный ст. 184.2 БК РФ и ст. 41 Положения о бюджетном процессе в Корякском сельском поселении, а именно:			
1.1	предварительные итоги социально-экономического развития сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития сельского поселения за текущий финансовый год;			
1.2	верхний предел муниципального долга на конец очередного финансового года;			
1.3	расчеты по статьям классификации доходов бюджета сельского поселения на очередной финансовый год;			
1.4	отчеты о реализации долгосрочных целевых программ;			
1.5	проекты ведомственных целевых программ;			
1.6	реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета сельского			
1.7	предложения о порядке индексации заработной платы работников муниципальных бюджетных учреждений;			
1.8	среднесрочный финансовый план Корякского сельского поселения на 2014-2016 годы.			
2	Проектом бюджета к основным характеристикам местного бюджета на 2014 год отнесен размер резервного фонда Администрации ЕМР в сумме 50,0 тыс. руб., что не соответствует ст. 184.1 БК РФ и ст. 40 Положения о бюджетном процессе в Корякском сельском поселении.			
3	В нарушение ст. 184.1 БК РФ и ст. 40 Положения о бюджетном процессе в Корякском сельском поселении верхний предел муниципального долга установлен неверно.			
4	В ст. 10 проекта бюджета формирование объема расходов местного бюджета на 2014 год осуществлено с учетом увеличения с 01 октября 2014 г. бюджетных ассигнований на 15 % в части оплаты труда работников культуры, без обоснования указанного повышения.			

Все замечания, содержащиеся в заключении, учтены.

5	Текстовая часть проекта бюджета, а также приложения к нему не предусматривают расходов по расходным обязательствам по погашению кредиторской задолженности, в том числе возникших в силу судебных актов. Тем самым формируя бюджет без учета кредиторской задолженности возможно допущение нарушения ст. 32,37 БК РФ. Что в следствии может привести к невозможности исполнения данного бюджета, утвержденного в редакции представленного проекта, поскольку в силу норм гл. 24.1 БК РФ и законодательства об исполнительном производстве исполнение судебных актов осуществляется в первоочередном порядке за счет средств бюджета.		
6	При наличии значительной кредиторской задолженности дефицит бюджета Корякского СП на 2014 г. согласно проекту бюджета не предусмотрен.		
7	В проекте бюджета в приложении 5 предусмотрены источники финансирования дефицита бюджета Корякского СП на 2014 г., не соответствующие перечню, определенному ст. 96 БК РФ.		
8	Показатели увеличения остатков средств бюджетов должны отражаться с противоположным знаком от показателей уменьшения остатков средств бюджетов, чтобы в итоге изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета равнялось "0".		

22. Заключение по проекту Решения "О бюджете Новоавачинского сельского поселения на 2014 год"

1	Проектом бюджета в Приложении 1 "Главные администраторы доходов бюджета Новоавачинского сельского поселения на 2014 год и доходы, закрепляемые за ними" определены 3 главных администраторов доходов местного бюджета, в то время как бюджетные ассигнования в проекте бюджета распределены по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов по двум главным распорядителям средств бюджета - Собранию депутатов НСП и Администрации НСП.		
2	С проектом бюджета представлен неполный пакет документов, установленный ст. 184.2 БК РФ, а именно:		
2.1	предварительные итоги социально-экономического развития сельского поселения за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития сельского поселения за текущий финансовый год;		
2.2	верхний предел муниципального долга на конец очередного финансового года;		
2.3	оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год.		

Устранено

3	В нарушение ст. 184.2 БК РФ к проекту бюджета на 2014 год не представлены паспорта муниципальных программ			
4	Ст. 12 проекта бюджета определено, что решение о бюджете НСП на 2014 год действует до момента утверждения отчета об исполнении бюджета за 2014 год, что противоречит ст. 5 БК РФ.			Устранено
5	Согласно ст. 8 проекта бюджета формирование объема расходов местного бюджета на 2014 год осуществлено с учетом увеличения с 01 апреля 2014 года бюджетных ассигнований на 5% в части оплаты труда работников муниципальных казенных учреждений. При этом в проекте бюджета конкретно не обозначено, каким категориям работников и работникам всех ли муниципальных казенных учреждений оплата труда подлежит увеличению с 01 апреля 2014 года.			Устранено
6	Проект бюджета сформирован по объему безвозмездных поступлений(без учета субвенций) от других бюджетов бюджетной системы РФ в объеме 116 215,146 тыс. руб., что на 24 341,208 тыс. руб. больше показателей финансовой помощи, предусмотренной Законом Камчатского края "О краевом бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов" и проектом Решения "О бюджете Елизовского муниципального района на 2014 год", в связи с чем не соблюдается принцип достоверности бюджета, установленный ст. 37 БК РФ.			Изменения в Решение "О бюджете НСП на 2014 г." будут внесены в начале года, когда будут доведены бюджетные ассигнования.

Примечание*

Количество контрольных мероприятий - 15 (из них 3 встречные проверки). Количество экспертно-аналитических мероприятий 7.