

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 2014 год

№ п/п	Установленные нарушения		Меры, принятые КСП ЕМР		Меры принятые правоохранительными органами		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	
	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. Дума Елизовского муниципального района

Ревизия соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, целевого, эффективного, законного использования бюджетных средств при исполнении бюджета в 2012 году и в 2013 году

Думой Елизовского муниципального района - план работы

акт от 21.03.2014 года, отчет от 05.05.2014 года, отчет размещен на сайте КСП ЕМР, направлен в Думу ЕМР 06.05.2014 года

1	По причине завышения размера надбавки за выслугу лет, начисления заработной платы за неотработанное время, неверного расчета среднедневного заработка при начислении отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск сумма необоснованных расходов на оплату труда составила в том числе:	81 610,99	1	Направлено представление от 07.05.2014 № 02	07.05.2014 № 04-03/149			Материалы об устранении нарушений и недостатков (представлены в КСП ЕМР - далее аналогично) 21.05.2014 № 400
	зарботная плата (НДФЛ-10 042,00)	77 247,91						В период проведения проверки в кассу предприятия внесена переплата в сумме 20115,41 рублей (ПКО от 21.03.2014 №23,24,25,26,28,29) с последующим восстановлением на лицевой счет Думы ЕМР (квитанции от 27.03.2014 № 190,198). Всего в доход местного бюджета перечислено денежных средств в сумме 67 205,91 рублей (платежные поручения от 25.04.2014 № 182187, 18218, от 15.05.2014 №242066). Восстановлено посредством уменьшения текущей задолженности по оплате НДФЛ - 10042 руб., страховых взносов - 4 363,08 руб.
	начисления на выплаты по оплате труда	4 363,08						
2	Не оприходован объект основных средств - огнетушитель порошковый ОП-02 с манометром	650,00						В период проведения ревизии огнетушитель для автомобиля Honda CRV A688PK оприходован на забалансовом счете 09 "Запчасти к транспортным средствам, выданные взамен изношенных"
Необоснованно начисленная заработная плата		77 247,91					Возмещено в доход бюджета района	67 205,91
Необоснованно начисленные страховые взносы в государственные внебюджетные фонды		4 363,08					Восстановлено посредством уменьшения текущей задолженности 2014 г. по НДФЛ и страховым взносам	14 405,08
Не оприходован объект основных средств		650,00					Оприходован объект основных средств	650,00

2. Муниципальное унитарное предприятие "Полет"

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия "Полет" за 2012 и 2013 годы - план работы

акт от 25.04.2014 года, отчет от 14.05.2014 года, размещен на сайте КСП ЕМР и направлен в Думу ЕМР 14.05.2014 года

			1	Направлено представление от 14.05.2014 № 03	14.05.2014 № 04-03/161			Материалы об устранении выявленных нарушений и недостатков предоставлены 09.06.2014 № 108
--	--	--	---	---	------------------------	--	--	---

№ п/п	Установленные нарушения		Меры, принятые КСП ЕМР		Меры принятые правоохранительными органами		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	
	наименование	сумма (руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	наименование	дата/ № документа	краткая информация
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Отсутствовали правоустанавливающие документы на земельный участок, используемый при осуществлении хозяйственной деятельности предприятия. Правообладателем земельного участка в ревизуемый период являлась Российская Федерация		2	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в прокуратуру г. Елизово с просьбой сообщить о принятых мерах и результатах ревизии	14.05.2014г. №04-03/157	Письмо от Елизовской городской прокуратуры о предоставлении дополнительных документов	26.05.2014г. №15/07-02-2014	
2	В нарушение ч. 2 ст. 21 ФЗ от 14.11.2002 года № 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" директор МУП "Полет", работающий по трудовому договору от 20.07.2011 года №4, заключенному с Управлением экономического развития Администрации ЕМР, одновременно в период с 30.07.2011 года по 18.06.2012 года являлся директором МУП "Елизовская районная типография" (трудовой договор от 21.12.2009 года №134 заключен с Управлением делами Администрации ЕМР)		3	Главе Администрации ЕМР Зайцеву Д.В., начальнику Управления экономического развития Администрации ЕМР Гончарову А.С. направлены информационные письма о результатах контрольного мероприятия и оказании содействия в рамках полномочий по принятию мер по устранению нарушений и недостатков	14.05.2014г. № 04-03/159,160.	Елизовская городская прокуратура уведомляет, что материалы проверки в порядке п.2 ч.2 ст.37 УПК РФ направлены в орган предварительного расследования для решения вопроса об уголовном преследовании. ОЭБ и ПК Елизовского МО МВД России проводится доследственная проверка	02.12.2014 № 15/07-02-2014	
3	В нарушение требований ч. 4 ст. 9 161-ФЗ, ст. 113 ГК РФ Устав предприятия не содержит сведения о порядке и об источниках формирования уставного фонда, а также о направлениях использования прибыли		4	По запросу прокуратуры направлены дополнительные материалы контрольного мероприятия	27.05.2014г. №04-03/170	Письмо от Елизовской городской прокуратуры о предоставлении дополнительных документов		Постановлением Администрации ЕМР от 31.12.2014 № 1766 внесены соответствующие изменения в Устав, о чем в Единый государственный реестр юридических лиц 21.01.2015 года внесена запись за № 2154177031040
4	По результатам анализа расходов сумма затрат, отнесенных на расходы предприятия с нарушением (при несоблюдении) норм законодательства составила, в том числе:	442 415,06	5	Направлено письмо Главе Администрации ЕМР Зайцеву Д.В. сообщить о принятых мерах по фактам отраженным в материалах ревизии	13.10.2014г. №04-03/251			Данные анализа расходов предприятием учтены (см. в т.ч. далее по подпунктам), за 2012-2013 годы произведена корректировка налоговых деклараций. Платежным поручением от 23.05.2014 № 55 перечислена часть прибыли в размере 15%, оставшейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2013 год в сумме 98 815,10 рублей
	в 2012 году	169 373,74						
	в 2013 году	273 041,32						
	Вместе с тем сумма неучтенных в расходах предприятия обоснованных и документально подтвержденных затрат составила, в том числе:	493 394,74						
	в 2012 году	205 141,66						
в 2013 году	288 253,08							
4.1	По причинам начисления заработной платы за неотработанное время директору и бухгалтеру сумма необоснованной заработной платы и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, отнесенные на расходы предприятия, составила, в том числе:		6	Направлено письмо в прокуратуру г. Елизово с просьбой сообщить о принятых мерах и результатах проверки	13.10.2014г. №04-03/252			Денежные средства предприятию не восстановлены
	заработная плата	16 130,62						
	в 2012 году	13 695,25						
	в 2013 году	2 435,37						

№ п/п	Установленные нарушения		Меры, принятые КСП ЕМР		Меры принятые правоохранительными органами		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	
	наименование	сумма (руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	наименование	дата/ № документа	краткая информация
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	4 871,45						
	в 2012 году	4 135,97						
	в 2013 году	735,48						
4.2	Необеспечение должной сохранности имущества привело к угону транспортного средства (ТОУТА НІАСЕ гос. рег. знак А 454 УЕ 41) и к экономически необоснованным затратам на восстановление автомобиля предприятия после угона в сумме:	39 339,90	7	Направлено письмо начальнику Управления экономического развития Администрации ЕМР Гончарову А.С. сообщить о принятых мерах по фактам отраженным в материалах проверки	15.10.2014 № 04-03/261			
4.3	Отнесение затрат за услуги по оценке объектов муниципального имущества на расходы предприятия экономически необоснованны, поскольку возможное получение дохода от возмездного отчуждения имущества не связано с направленностью осуществления деятельности, предусмотренной Уставом предприятия	189 525,00	8	В целях контроля после ревизии за сделками с имуществом по которому предприятием осуществлена оценка для отчуждения направлен запрос в Управление Росреестра по Камчатскому краю	20.10.2014 № 04-03/280			Произведено уменьшение расходов на сумму 189 525 руб., сделана исправительная проводка, произведена корректировка налоговой декларации за 2013 год
5	В нарушение Технического регламента о безопасности колесных транспортных средств, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10.09.2009 года № 720 не соблюдены требования к элементам конструкции эксплуатируемого автомобиля.	234 980,83	9	КСП ЕМР проведена проверка исполнения представления от 14.05.2014 № 03	Акт от 07.10.2014			Неполадки измирительных приборов скорости автотранспортного средства не устранены, списание ГСМ осуществляется по фактическим затратам
	Нахождение средства измерения скорости (спидометр) автомобиля ТОУТА НІАСЕ 1989 года в нерабочем состоянии позволило МУП "Полет" на протяжении всего ревизуемого периода бесконтрольно осуществлять списание ГСМ, а именно по фактическим затратам, в том числе:							
	в 2012 году							
	в 2013 году	114 401,99						
6	Нарушения Положения Банка России № 373-П, Типовых правил эксплуатации ККМ при осуществлении денежных расчетов с населением, утвержденных Минфином РФ 30.08.1993 года №104, Постановления Госкомстата РФ от 25.12.1998 года №132, которые выразились в неоформлении справок - отчетов кассира, оприходовании на протяжении ревизуемого периода выручки полученной от оказания услуг в кассу предприятия по прошествии некоторого количества дней							Кассовая книга, справки -отчеты кассира оформляются в соответствии с действующими требованиями, выручка от оказания услуг приходуется в кассу предприятия ежедневно

№ п/п	Установленные нарушения		Меры, принятые КСП ЕМР		Меры принятые правоохранительными органами		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	
	наименование	сумма (руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	наименование	дата/ № документа	краткая информация
1	2	3	4	5	6	7	8	9
7	В нарушение п. 4.4 Положения Банка России от 12.10.2011 года № 373-П на протяжении всего проверяемого периода выдача наличных денег под отчет проводилась при отсутствии заявления подотчетного лица, без соблюдения условий полного погашения подотчетным лицом значительных сумм по ранее полученным авансам							Продолжает иметь место нарушение авансовой и кассовой дисциплины в части выдачи подотчетному лицу денежных средств при наличии задолженности по ранее полученным под отчет суммам
8	В нарушение ч. 2 ст. 12 ФЗ от 21.11.1996 года №129-ФЗ "О бухгалтерском учете", пунктов 26,27 Приказа Минфина РФ от 29.07.1998 года № 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ" инвентаризация имущества и обязательств в ревизуемом периоде не осуществлялась							проведение инвентаризации основных средств и материальных запасов запланировано не позднее 31 декабря 2014 года
9	В декларация за 2012 год отражена сумма прибыли после уплаты налогов не соответствующая (заниженная), как данным бухгалтерского учета, так и данным ревизии, сумма части прибыли после уплаты налогов, подлежащая перечислению в бюджет за 2012 год с учетом корректировок декларации составляет 73 196,64 руб. перечислено в бюджет ЕМР 47 000,00 руб.	26 196,64						По результатам проверки в бюджет ЕМР платежным поручением от 14.05.2014 № 54 перечислено 26 196,64 рублей
Необоснованно отнесено на расходы предприятия с нарушением норм законодательства		442 415,06				произведена корректировка деклараций		
Неучтено в расходах предприятия обоснованных и документально подтвержденных затрат		493 394,74						
Не перечислена в бюджет ЕМР за 2012 год часть прибыли, остающаяся после уплаты налогов в размере 15 %		26 196,64			Перечислена в бюджет района за 2012 год часть прибыли, остающаяся после уплаты налогов			26 196,64

3. Управление делами Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение

Ревизия соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, эффективного, законного использования бюджетных средств при исполнении бюджета в 2012 -2013 годах

Управлением делами Администрации Елизовского муниципального района - план работы

акт от 16.05.2014 года, отчет от размещен на сайте КСП ЕМР, направлен в Думу ЕМР 02.06.2014 года

1	Несоблюдение сроков исполнения контракта по ремонту кровли -05.10.2012 года (фактически - 03.12.2012), в результате дождей осадков прошедших 08.10.2012, произошло протекание неотренированной в полном объеме кровли здания (ул.Ленина 10), что повлекло затопление, выход из строя компьютерного оборудования и привело к утрате муниципального имущества	51 733,41	1	Направлено представление от 02.06.2014 № 04	03.06.2014 № 04-03/175			Информация о принятых мерах предоставлена письмами от 02.07.2014 № 02/360/1, от 08.12.2014 № 02/677, от 09.02.2015 № 02/53
			2	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в прокуратуру г. Елизово. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о принятых мерах и результатах проверки.	06.06.2014г. №04-03/177	Елизовской городской прокуратурой оснований для принятия мер прокурорского реагирования не установлено	09.07.2014 г. №15/7-135-2014	

№ п/п	Установленные нарушения		Меры, принятые КСП ЕМР		Меры принятые правоохранительными органами		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	
	наименование	сумма (руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	наименование	дата/ № документа	краткая информация
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2	В связи с неистребованием Управлением делами Администрации ЕМР (Заказчик) с ООО "Строительной производственной компании ЭКОДОМ" (Подрядчик) пени за несвоевременное окончание работ, предусмотренной п.6.4 муниципального контракта на ремонт кровли здания Администрации ЕМР, объем неполученных доходов в бюджет района составил	19 152,00	3	Главе Администрации ЕМР Зайцеву Д.В. направлено информационное письмо о результатах контрольного мероприятия и оказании содействия в рамках полномочий по устранению нарушений и недостатков	02.06.2014г. №04-03/173			ФЗ № 94 -ФЗ и заключенный на его основе муниципальный контракт предусматривают взыскание пени с виновной стороны за ненадлежащее исполнение своих обязанностей не в качестве обязательной нормы, а в качестве свободного выбора контрагента по договору
3	Объем неполученных доходов за предоставление муниципальной собственности (части административного здания, расположенного по адресу: г. Елизово, ул. Ленина 10) субъекту малого предпринимательства и кредитным организациям под размещение торгового кофейного аппарата и банкоматов по договорам возмездного оказания услуг в период с 01.01.2009 года по 31.12.2013 года, с учетом индексации и инфляции составил, в том числе:	206 462,13	4	Направлен запрос о предоставлении информации в Управление делами Администрации ЕМР	14.10.2014 № 04-03/253			Управлением делами проведена работа по досудебному урегулированию вопроса о внесении ИП Наумовым П.Н. платы за установку кофейного аппарата задолженность в добровольном порядке не погашена, подготовлено исковое заявление для подачи в суд общей юрисдикции. С ОАО "АТБ" заключен договор на установку банкомата в период с 01.12.2013 года по 31.12.2014 года, стоимость размещения банкомата, включая стоимость потребленной электроэнергии, уборки помещения и т.п. за 13 месяцев 23 400,00 рублей (документы по перечислению, зачислению средств в бюджет ЕМР не представлены). Платежным поручением от 23.01.2015 № 35204 сумма 23 400,00 руб. перечислена в бюджет (прочие неналоговые доходы бюджетов муниципальных районов)
	по договору с ИП Наумовым П.Н., - кофейный автомат PERLA E6	66 465,57						
	по договору с ОАО "Камчатпромбанк" (АОА "АТБ") - банкомат	139 996,57						
4	Использование части административного здания, расположенного по адресу: г. Елизово, ул. Ленина 10, коммерческой организации ОАО "Росбанк" под размещение и использование банкомата при отсутствии документов, обосновывающих правомерность использования муниципальной собственности и подтверждающих оплату за полученные ОАО "Росбанк" услуги (задолженность перед бюджетом района в регистрах бухгалтерского учета Управления делами не числится)							С ОАО АКБ "Росбанк" 17.12.2014 года заключен договор о предоставлении права на размещение банкомата с условием оплаты в сумме 21 600,00 рублей за размещения банкомата в период с 01.01.2014 по 31.12.2014, включая стоимость потребленной электроэнергии, уборки помещения и т.п. (документы по перечислению, зачислению средств в бюджет ЕМР не представлены)
5	Незаконные расходы на оплату труда в 2013 году составили, в том числе:	4 187,62						В ходе ревизии суммы необосновано начисленной и выплаченной заработной платы внесены в кассу учреждения приходными кассовыми ордерами от 07.05.2014 года № 18, № 19 перечислены в бюджет ЕМР платежным поручением от 19.05.2014 года. № 251977. НДФЛ и страховые взносы в общей сумме 1 389,32 руб. восстановлены путем уменьшения текущей задолженности

№ п/п	Установленные нарушения		Меры, принятые КСП ЕМР		Меры принятые правоохранительными органами		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	
	наименование	сумма (руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	наименование	дата/ № документа	краткая информация
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	заработная плата (НДФЛ - 418,00)	3 216,30						
	страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	971,32						
6	Нарушения ведения бухгалтерского учета, выразившееся в несоблюдения требований Положения Банка России от 12.10.2011 г. № 373-П и Инструкции № 157н, в виде несоблюдения сроков предоставления авансовых отчетов об израсходованных суммах и выдачи наличных денег под отчет при условии не полного отчета подотчетного лица по ранее выданному авансу							Принято к сведению, усилен контроль за соблюдением авансовой дисциплины
Необоснованно начисленная заработная плата		3 216,30			Возмещено в доход бюджета ЕМР			2 798,30
Необоснованно начисленные страховые взносы в государственные внебюджетные фонды		971,32			Восстановлено посредством уменьшения текущей задолженности по НДФЛ и страховым взносам			1 389,32
Порча муниципального имущества		51 733,41						
Неполучено доходов в районный бюджет		225 614,13			Перечислены ОАО "АТБ"(зачислено) в бюджет ЕМР сумма за размещение банкомата, включая потребление банкоматом электроэнергии, уборку помещения и т.п. в здании, находившимся в оперативном управлении Управления делами			23 400,00

4. МКУ " Информационно - методический центр"

Ревизия соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, целевого, эффективного, законного использования бюджетных средств при исполнении бюджета в 2012 году и в 2013 году МКУ "Информационно - методический центр" - план работы

акт от 11.06.2014 года, отчет от 19.06.2014 года, размещен на сайте КСП ЕМР, направлен в Думу ЕМР 20.06.2014 года

1	Установлены отдельные нарушения бухгалтерского учета:		1	Направлено представление от 19.06.2014 № 05	19.06.2014 № 04-03/191			Информация о принятых мерах предоставлена письмами от 23.06.2014 № 37, 02.07.2014 № 38.
1.1	в 2012 и 2013 годах денежные средства под отчет выдавались без письменных заявлений подотчетных лиц		2	КСП ЕМР Главе Администрации ЕМР Зайцеву Д.В. и начальнику УО Администрации ЕМР Кудрявцевой Е.А. направлены информационные письма и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков.	19.06.2014г. №04-03/189, 190			Усилен контроль за соблюдением авансовой дисциплины. Приказами начальника Управления образования от 02.07.2014 № 21-л, 22-л должностные лица, допустившие нарушения ведения бухгалтерского учёта привлечены к дисциплинарной ответственности
1.2	допущен случай несвоевременного представления авансового отчета об израсходованных суммах и возврата неиспользованных денежных средств позже установленного срока							устранено
1.3	выявлены случаи принятия главным бухгалтером к регистрации, накоплению в регистрах бухгалтерского учета и к оплате первичных учетных документов, не подписанных начальником учреждения или уполномоченным на то лицом							
Нарушение бухгалтерского законодательства					Дисциплинарное взыскание на начальника МКУ "Методический центр"			Замечание

№ п/п	Установленные нарушения		Меры, принятые КСП ЕМР		Меры принятые правоохранительными органами		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	
	наименование	сумма (руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	наименование	дата/ № документа	краткая информация
1	2	3	4	5	6	7	8	9
					Дисциплинарное взыскание на начальника МКУ "Централизованная бухгалтерия"			Замечание

5. Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение

Ревизия соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, целевого, законного, эффективного использования бюджетных средств, при исполнении бюджета в 2012 году и в 2013 году Управлением дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации Елизовского муниципального района (отдельных вопросов в 2014 году) - план работы

акт от 23.06.2014 года, отчет от 03.07.2014 года, размещен на сайте КСП ЕМР, направлен в Думу ЕМР 04.07.2014 года

1	В нарушение принципа подведомственности расходов бюджетов (ст. 38.1 БК РФ), требований ст.158 БК РФ в 28-ми случаях в 2012 г. и в 3-х в 2013 г. исполнителем программ "Развитие коммунального хозяйства ЕМР на 2011-2013 годы" и "Комплексное благоустройство населенных пунктов ЕМР на 2012-2016 годы" в части ремонтов объектов находящихся в оперативном управлении и создании новых для учреждений подведомственных Управлениям здравоохранения, образования, культуры фактически не являясь главным распорядителем, учредителем и при отсутствии урегулирования вопросов по владению и распоряжению имуществом (ремонт создание новых объектов) являлось Управления дорожно-транспортного хозяйства, в том числе:	45 592 926,58	1	Направлено представление от 03.07.2014 № 06	03.07.2014 № 04-03/203			Информация о принятых мерах предоставлена письмами от 24.07.2014 № 801, 20.10.2014 № 3652, 06.11.2014 № 1042
			2	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в прокуратуру г. Елизово. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о принятых мерах и результатах проверки	03.07.2014 № 04-03/205	Елизовской городской прокуратурой оснований для принятия мер прокурорского реагирования не установлено	18.07.2014 № 15/494-2014	В части нарушения принципа подведомственности расходов бюджетов в рамках исполнения мероприятий ДМП "Развитие коммунального хозяйства ЕМР на 2011-2013 годы" и "Комплексное благоустройство населенных пунктов ЕМР на 2012-2016 годы" информация принята к сведению, разрабатываются проекты НПА, предусматривающих возможность в дальнейшем выполнение аналогичных программных мероприятий силами Управления ДХТ. Совместно Управлением ДХТ и Администрацией ЕМР проведена разъяснительная работа с должностными лицами, ответственными за исполнением программных мероприятий о недопущении нарушений бюджетного законодательства
1.1	в 2012 году, из них:	21 466 589,88	3	Главе Администрации ЕМР Зайцеву Д.В. направлено информационное письмо и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков.	04.07.2014 №04-03/204			
	по ремонту асфальтобетонного покрытия проездов территорий учреждений здравоохранения и учреждений образования, по восстановлению наружного освещения учреждений образования, устройству асфальтированных площадок и выполнению работ по благоустройству территории учреждений культуры в рамках ДМЦП "Комплексное благоустройство населенных пунктов ЕМР на 2012-2016 годы"	11 096 116,29						
	по устройству ограждений территории учреждений социальной сферы, устройству многофункциональной спортивной площадки, устройству и ремонту теневых навесов	10 370 473,59						
1.2	в 2013 году, из них:	24 126 336,70	4	Начальнику Управления дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации ЕМР направлено письмо о предоставлении дополнительных сведений	28.10.2014 № 04-03/293			
	по ремонту участков теплотрассы учреждений социальной сферы ЕМР в рамках ДМЦП "Развитие коммунального хозяйства ЕМР на 2011-2013 годы"	9 448 908,26						

№ п/п	Установленные нарушения		Меры, принятые КСП ЕМР		Меры принятые правоохранительными органами		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	
	наименование	сумма (руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	наименование	дата/ № документа	краткая информация
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	по восстановлению покрытий тротуаров и проездов придомовых территорий и устройству асфальтобетонных площадок учреждений, осуществленные в рамках ДМЦП "Комплексное благоустройство населенных пунктов ЕМР на 2012-2016 годы"	14 677 428,44						
2	Установлены факты списания бензина АИ 92 по завышенным нормам расхода топлив, установленных без учета требований Методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте", введенных распоряжением Минтранса РФ от 14.03.2008г. №АМ-23-р, и при отсутствии документов, подтверждающих необходимость применения повышенных норм в связи с технической неисправностью автомобиля	38 137,92						В целях ужесточения контроля за расходом топлива внесены соответствующие изменения в должностные инструкции водителя легкового автомобиля и ведущего бухгалтера УДТХ, установлены соответствующие нормы разлива топлива на летнее и зимнее время. Приказом начальника Управления от 21.07.2014 № 106-к за ненадлежащее осуществление контроля по расходу топлива водителем легкового автомобиля и ведущему бухгалтеру объявлено замечание. Также в отношении водителя применена мера дисциплинарной ответственности в виде лишения премии за июль месяц 2014 года на 5%
	в 2013 году на 469,3 литра бензина АИ 92 на сумму:	17 948,26						
	в 2014 году на 517,72 литра бензина АИ 92 на сумму:	20 189,66						
Нарушение принципа подведомственности расходов бюджета		45 592 926,58			Дисциплинарное взыскание на ведущего бухгалтера		Замечание	
Списание бензина по завышенным нормам		38 137,92			Дисциплинарное взыскание на водителя		Замечание, лишение премии в сумме 708 рублей	

6. МБУ "Комплексный центр социального обслуживания населения Елизовского муниципального района"

Ревизия соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, целевого, законного, эффективного использования бюджетных средств, при исполнении бюджета в 2012 году и в 2013 году МБУ "Комплексный центр социального обслуживания населения Елизовского муниципального района" - план работы акт от 27.08.2014 года, отчет от 03.09.2014 года, отчет размещен на сайте КСП ЕМР, направлен в Думу ЕМР 03.09.2014 года

1	Выборочной инвентаризацией основных средств, числящихся в составе имущества учреждения, установлена недостача лавки (инвентарный номер 101061000000056), балансовая стоимость которой составила:	2 796,00	1	Направлено представление от 03.09.2014 № 07	03.09.2014 № 04-03/236		Информация об устранении нарушений и недостатков предоставлена письмами от 25.09.2014 № 3303, 29.09.2014 № 05/897, 03.10.2014 № 517
			2	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в прокуратуру г. Елизово. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о принятых мерах и результатах проверки	03.09.2014г. №04-03-235	Елизовской городской прокуратурой оснований для принятия мер прокурорского реагирования не установлено	18.09.2014г. №15/2014

№ п/п	Установленные нарушения		Меры, принятые КСП ЕМР		Меры принятые правоохранительными органами		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	
	наименование	сумма (руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	наименование	дата/ № документа	краткая информация
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			3	Главе Администрации ЕМР Зайцеву Д.В. и начальнику Управления здравоохранения и социальной защиты населения Администрации ЕМР Ильиной Е.И. направлены информационные письма и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков	03.09.2014г. №04-03/237, 238			Платежным поручением от 30.09.2014 № 685754 перечислены денежные средства в бюджет района в сумме 2 796,00 рублей
Недостача основного средства		2 796,00			Возмещена в доход бюджета района стоимость утраченного муниципального имущества			2 796,00

Начикинское сельское поселение:

7. Собрание депутатов Начикинского сельского поселения

8. Администрация Начикинского сельского поселения ЕМР в Камчатском крае

9. Отдел экономики, бюджетного регулирования и имущественных отношений (финотдел)

10. МКУК "Сельский дом культуры п. Сокоч"

Проверка соблюдения законности и обеспечения результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета Елизовского муниципального района при исполнении бюджета Начикинского сельского поселения органами местного самоуправления поселения за период с 01.01.2013 года по 31.07.2014 года (согласно части 4 раздела II Положения о Контрольно-счетной палате Елизовского муниципального района от 29.12.2012 г. № 96 и части 3 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ) акт от 21.10.2014., отчет от 28.10.2014, отчет размещен на сайте КСП ЕМР, направлен в Думу ЕМР 28.10.2014

1	Установлены нарушения бюджетного законодательства:		1	Направлено представление от 28.10.2014 № 08	28.10.2014 № 04-03/291			Информация об устранении нарушений и недостатков предоставлена письмом от 01.12.2014 № 843
1.1	отсутствует порядок составления и утверждения сводной бюджетной росписи		2	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в прокуратуру г. Елизово. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о принятых мерах и результатах проверки	28.10.2014 № 04-03/292	Елизовской городской прокуратурой оснований для принятия мер прокурорского реагирования не установлено	30.10.2014 № 15/6-2014	Наряду с информационным письмом от 01.12.2014 года представлены: Порядок составления , утверждения и ведения бюджетной сметы Администрации Начикинского сельского поселения и Порядок ведения сводной бюджетной росписи бюджета Начикинского сельского поселения, утвержденные Постановлениями Администрации Начикинского сельского поселения от 08.08.2014 № 141/1, Постановление Администрации Начикинского сельского поселения от 08.08.2014 № 141/1 и от 11.01.2014 № 3/1 соответственно
1.2	отсутствует порядок составления и утверждения бюджетных смет учреждений Начикинского сельского поселения главными распорядителями бюджетных средств							
1.3	отсутствуют бюджетные сметы получателей бюджетных средств и изменения показателей бюджетных смет на 2013 год		3	Главе Администрации ЕМР Зайцеву Д.В., направлено информационное письмо и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков. Информационное письмо направлено в Главное контрольное управления Губернатора и Правительства Камчатского края	28.10.2014 № 04-03/289			
1.4	не вносились изменения в сводную бюджетную роспись поселения на 2014 год в связи с получением иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете							

№ п/п	Установленные нарушения		Меры, принятые КСП ЕМР		Меры принятые правоохранительными органами		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	
	наименование	сумма (руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	наименование	дата/ № документа	краткая информация
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.5	не вносились изменения в бюджетные сметы казенных учреждений (финотдела и МКУК СДК п.Сокоч) в пределах доведенных им главным распорядителем средств бюджета поселения объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств на 2014 год на основании доведенных лимитов бюджетных обязательств поселению в соотв. с Решением о бюджете на 2014 год в части предоставления Начикинскому сельскому поселению иных межбюджетных трансфертов на расходы связанные с зимним содержанием дорог на сумму 250 000 руб. и на повышение оплаты труда работников сферы культуры в сумме 581 200 рублей							
2	Имелась просроченная кредиторская задолженность Администрации Начикинского сельского поселения по НДС/Л, числящаяся на протяжении всего 2013 финансового года	36 276,00						Наряду с информационным письмом представлено платежное поручение от 19.11.2014 № 796072 о перечислении НДС/Л в сумме 36 276,00 рублей
3	Бюджетные ассигнования на оплату труда работников МКУК СДК п.Сокоч утверждены Решением о бюджете на 2014 год без учета увеличения с 01.04.2014, среднемесячная заработная плата работников составила от 32 до 44%, в результате не соблюдено условие обеспечения значений соотношения средней заработной платы работников МУК с средней заработной платой в Камчатском крае в размере 71,1%							
	Просроченная кредиторская задолженность по НДС/Л 2013 года	36 276,00			Погашена просроченная кредиторская задолженность по НДС/Л, в том числе подлежит перечислению в доход бюджета:			36 276,00
					поселения 10%			3627,60
					района 20%			7 255,20
					края 70%			25393,20

ПРОВЕРКИ ПО ПРИНЯТИЮ МЕР, УСТРАНЕНИЮ НАРУШЕНИЙ И НЕДОСТАТКОВ, А ТАКЖЕ МЕРАХ ПРИНЯТЫХ ПО ПРЕДУПРЕЖДЕНИЮ НАРУШЕНИЙ

11. МУП "Полег"
 акт 25.04.2014 года

1	Проверка в рамках исполнения представления и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, по пресечению и предупреждению нарушений							Информация отражена в пункте 2, раздела I настоящего отчета
---	--	--	--	--	--	--	--	---

ПРОВЕРКА С ЕЛИЗОВСКОЙ ГОРОДСКОЙ ПРОКУРАТУРОЙ

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

12. Камчатское государственное бюджетное образовательное учреждение профессионального образования "Профессиональное училище № 5" Проверка соблюдения законодательства при использовании Краевым государственным бюджетным образовательным учреждением начального профессионального образования "Профессиональное училище № 5" за 2014 год справка от 23.12.2014 года

1	Проверка в соответствии с частью 1 статьи 18 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ "Об общих принципах организации деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований"		1	Справка проверки направлена в Елизовскую городскую прокуратуру	24.12.2014			
---	--	--	---	--	------------	--	--	--

**ПРИНЯТИЕ МЕР КСП ЕМР И УСТРАНЕНИЕ НАРУШЕНИЙ, НЕДОСТАТКОВ ПО МЕРОПРИЯТИЯМ 2014 ГОДА
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 акт от 27.12.2013 г., отчет от 16.01.2014 года размещен на сайте КСП ЕМР

1	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	1	Направлено представление от 16.01.2014 № 01	16.01.2014 № 04-03/15			Учреждением и Управлением образования представлены информационные письма и материалы об устранении нарушений и недостатков и принятых мерах от 17.02.2014 № 106, 18.02.2014 № 755, 12.05.2014 б/н. ОАО "Камчатскэнерго" платежным поручением от 28.04.2014 № 985 перечислило (возвратило) на счет Учреждения денежные средства в сумме 319 255,99 рублей, которые платежным поручением от 06.05.2014г. № 209896 Учреждение перечислило в бюджета ЕМР.
				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	
	Незаконные расходы средств бюджета ЕМР направленные на оплату фактически не оказанных услуг поставки тепловой энергии	319 255,99				Возмещено в доход бюджета ЕМР	319 255,99	

II ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ

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

По заявлению гражданина -соблюдение исполнения Решения Елизовского районного суда от 22.03.2013 года, а также исполнения Решения Елизовского районного суда от 31.05.2013 года № 2-1526/13.
заклучение от 15.01.2014 года

№ п/п	Установленные нарушения		Меры, принятые КСП ЕМР		Меры принятые правоохранительными органами		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	
	наименование	сумма (руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	наименование	дата/ № документа	краткая информация
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	При начислении отпускных в 2013 г. работникам МКУК СДК расчет среднедневного заработка произведен из фактически начисленной заработной платы работников, без учета доплаты до минимального размера оплаты труда установленного ФЗ от 19.06.2000 г. № 82-ФЗ "О минимальном размере оплаты труда" в результате чего сумма недоначисленных отпускных составила 8 875,34 рублей. Сумма к выдаче с учетом удержания налога на доходы физических лиц составила 7 721,34 рубля		1	Направлено заключение от 16.01.2014 года заявителю. Информационные письма направлены Главе ЕМР - Председателю Думы ЕМР Главе Раздольненского СП , Директору МКУК "Сельский дом культуры Раздольненского сельского поселения"			16.01.2014г. № 04-03/13,20,21,22	

2. Экспертиза муниципальной программы "Развитие системы социальной защиты населения Елизовского муниципального района на 2014-2016 годы"

1	Программой предусмотрены финансовые затраты на выполнение задач в сумме 5 866,7 тыс. руб., тогда как Решением о бюджете района на 2014 год ассигнования на реализацию программных мероприятий утверждены в объеме 5 368,00 тыс. руб.. Реализация программных мероприятий за счет краевого бюджета в объеме 498,70 тыс. руб. не предусмотрена		1	КСП ЕМР направлено информационное письмо Главе ЕМР - Председателю Думы ЕМР Шергальдину А.А.		01.04.2014 г. №01-06/91	Далее по пунктам 3-9 раздела II настоящего отчета аналогично
2	В программу включены мероприятия с общим объемом финансовых средств 8 693,74 тыс. руб. (в том числе: в 2014 году - 1 878,74 тыс. руб., в 2015 году - 3 355,00 тыс. руб., в 2016 году - 3 460,00 тыс. руб.), возникновение расходных обязательств и осуществление расходов, по которым не подтверждены соответствующими муниципальными правовыми актами, в том числе:		2	КСП ЕМР направлено информационное письмо Главе Администрации ЕМР Зайцеву Д.В.		02.04.2014г.. №01-06/93	
2.1	на реализацию мероприятия "Оказание материальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, проживающим территории ЕМР в виде денежной выплаты" предусмотрено финансирование за счет средств местного бюджета в объеме 6 915,00 тыс. руб., в том числе:		3	КСП ЕМР направлено Заключение на муниципальную программу Главе Администрации ЕМР Зайцеву Д.В.. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о выполнении предложений.		10.02.2014г. №03-04/43	Рассмотрев внесенный Администрацией Елизовского муниципального района проект Решения, Дума ЕМР руководствуясь частью 1 статьи 86 БК РФ и частью 5 статьи 20 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ утвердила нормативный правовой акт "Об установлении расходных обязательств Елизовского муниципального района" (05.03.2014 г. № 145, Решение Думы ЕМР от 05.03.2014 г. № 538), далее в части данного нарушения аналогично по другим муниципальным программам
	в 2014 году	1 440 000,00					
	в 2015 году	2 715 000,00					
	в 2016 году	2 760 000,00					
2.2	на реализацию мероприятия "Оказание материальной помощи для компенсации части родительской платы за содержание в детских садах детей из малоимущих неполных семей, из малоимущих семей, в которых один или оба родителя являются неработающими инвалидами 1 или 2 группы в размере в размере 30% от суммы внесенной родительской платы и из малоимущих семей, находящихся в социально-опасном положении или "группе риска", в размере 50% от суммы внесенной родительской платы" предусмотрено финансирование за счет местного бюджета в объеме 1778,74 тыс. руб., в том числе:						
	в 2014 году	438 740,00					
	в 2015 году	640 000,00					

№ п/п	Установленные нарушения		Меры, принятые КСП ЕМР		Меры принятые правоохранительными органами		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	
	наименование	сумма (руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	наименование	дата/ № документа	краткая информация
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	в 2016 году	700 000,00						
3	Наименование задачи 2 подпрограммы 3 ("Профилактика преступлений в сфере незаконного оборота наркотических средств на территории ЕМР") не соответствует полномочиям органов местного самоуправления и мероприятию Программы							Согласно Постановлению Главы Администрации от 14.08.2013 № 942 (с изменениями от 31.01.2014 № 50) создана комиссия по реализации муниципальных программ на территории Елизовского муниципального района. В течение 2014 года и 29.01.2015 года комиссия рассматривала заключения КСП ЕМР, отчеты о реализации муниципальных программ, выносила решения о внесении соответствующих изменений в программы. В течение 2014 года в муниципальные программы вносились изменения. Аналогично по всем муниципальным программам КСП ЕМР на 2015 год запланировано проведение контрольных мероприятий по реализации 3-х муниципальных программ в 2014 году (программы указанные в п.6,п.8,п.9 раздела II настоящего отчета) о чем на заседании комиссии 29.01.2015 года КСП ЕМР сообщила присутствующим
4	Программой предусмотрено выполнение мероприятия "Приобретение тестовых препаратов для проведения анонимного бесплатного обследования населения ЕМР на употребление наркотических средств". Тогда как, Управлению в своей деятельности не представляется возможным, в рамках действующего законодательства, профессионально применять тестовые препараты для профилактики незаконного потребления наркотических средств. Общий объем ассигнований местного бюджета составляет, в том числе:	32 000,00						
	в 2014 году	7 000,00						
	в 2015 году	10 000,00						
	в 2016 году	15 000,00						
5	Установлены факты завышенных объемов ассигнований по отдельным кодам бюджетной классификации расходов бюджета, утвержденных Решением о бюджете ЕМР на 2014 год относительно потребности в финансовых средствах на реализацию мероприятий, предусмотренных Программой	90 000,00						

3. Экспертиза муниципальной программы "Развитие коммунального хозяйства, транспорта и улично-дорожной сети в Елизовском районе на 2014-2018 годы"

1	Общий объем финансирования мероприятий Программы, предусмотренный в паспорте программы в сумме 170 268,670 тыс. руб., ниже объема финансирования по мероприятиям программы, предусмотренных разделом 4 "Программные и инвестиционные мероприятия и сроки их реализации" в сумме 188 0373,211 тыс. руб. на 17 768,541 тыс. руб.	1	КСП ЕМР направлено Заключение на муниципальную программу Главе Администрации ЕМР Зайцеву Д.В.. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о выполнении предложений	08.02.2014г. №04-03/55	
2	Показатели объемов финансовых средств запланированных на 2014 год и в целом по Программе, в том числе по источникам финансирования, отраженным в паспорте программы, разделе 3 Программы "Ресурсное обеспечение реализации муниципальной программы" и разделе 4 "Программные и инвестиционные мероприятия и сроки их реализации" не соответствуют друг другу				
3	На исполнение программных мероприятий в 2014 году предусмотрено 116 358,410 тыс. руб., из них:				

№ п/п	Установленные нарушения		Меры, принятые КСП ЕМР		Меры принятые правоохранительными органами		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	
	наименование	сумма (руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	наименование	дата/ № документа	краткая информация
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.1	за счет средств бюджета ЕМР - 13 358,830 тыс. руб., что соответствует утвержденным решением о бюджете на 2014 год бюджетным ассигнованиям;							
3.2	за счет средств краевого бюджета - 102 383,580 тыс. руб., что превышает утвержденные решением о бюджете на 2014 год бюджетные ассигнования в сумме 24 420,480 тыс. руб. на 77 963,100 тыс. руб.							
4	Бюджетные ассигнования на исполнение мероприятий подпрограммы 2 (в том числе по мероприятию 1.2 задачи 1) утверждены решением о бюджете на 2014 год только по одному главному распорядителю бюджетных средств ЕМР- Управлению дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации ЕМР (по КБК 057 0502 03 2 0999 200 в объеме затрат предусмотренных Программой за счет средств местного бюджета в сумме 900,00 тыс. руб.), что является нарушением бюджетного законодательства							
5	Решением о бюджете на 2014 год бюджетные ассигнования на исполнение мероприятий подпрограммы 3 (в том числе по задачам 1 и 2) утверждены по КБК 057 0502 03 3 0999 200 только в объеме затрат предусмотренных Программой за счет средств ЕМР в сумме 1 995,3 тыс. руб., и на исполнение мероприятий подпрограммы 4 только в объеме затрат предусмотренных Программой за счет средств ЕМР в сумме 5 543,43 тыс. руб. - главному распорядителю бюджетных средств ЕМР - Управлению дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации ЕМР, что является нарушением бюджетного законодательства							
6	В нарушение законодательства о местном самоуправлении, бюджетного законодательства, Устава ЕМР в Программу необоснованно включены мероприятия по замене канализационных коллекторов, предусмотренные п. 2.1 и 2.2 задачи 2 подпрограммы 3 в объеме затрат, подлежащих финансированию на период действия Программы, а именно на 2014 год, в общей сумме 11 770,918 тыс. руб. (за счет средств местного бюджета в сумме 235,418 тыс. руб., краевого бюджета - 11 535,5 тыс. руб.), поскольку сведения об объектах имущества (напорном коллекторе между КНС "Аэропорт" и КОС "Аэропорт", напорном коллекторе КНС №1), подлежащих ремонту согласно мероприятиям Программы, в реестре муниципального имущества ЕМР отсутствуют, иная информация, подтверждающая право собственности ЕМР на указанные объекты имущества и право возникновения расходных обязательств по выполнению программных мероприятий (2.1 и 2.2), Управление дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации ЕМР не представило							

№ п/п	Установленные нарушения		Меры, принятые КСП ЕМР		Меры принятые правоохранительными органами		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	
	наименование	сумма (руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	наименование	дата/ № документа	краткая информация
1	2	3	4	5	6	7	8	9
6.1	Не подтверждена правомерность включения мероприятий по ремонту и перекладке канализационных коллекторов и ремонту придомовой канализационной сети, предусмотренных п. 2.3, 2.4, 2.5, 2.9, 2.10, 2.11 задачи 2 подпрограммы 3 в муниципальную программу ЕМР с объемом затрат, подлежащих финансированию на период действия Программы, а именно на 2014 год, в сумме 6 064,182 тыс. руб., в том числе: за счет средств местного бюджета в сумме 1 516,682 тыс. руб., краевого бюджета - 4 547,5 тыс. руб.							
6.2	Бюджетные ассигнования на исполнение мероприятий подпрограммы 3 (в том числе по задаче 2) утверждены решением о бюджете на 2014 год по КБК 057 0502 03 3 0999 200 только в объеме затрат предусмотренных Программой за счет средств ЕМР в сумме 1 995,3 тыс. руб.							
7	В программу включены задачи и мероприятия, с формулировкой, которая не позволяет определить, относится ли исполнение этих мероприятий и решение задач к полномочиям ЕМР и Управления дорожно-транспортного хозяйства и развития коммунальной инфраструктуры Администрации ЕМР, а именно:							
7.1	по задаче 1 подпрограммы 4 - "Обновление и ремонт асфальтобетонного покрытия межквартальных и внутридомовых проездов на объектах социальной сферы ЕМР";							
7.2	по задаче 2 подпрограммы 4 - "Обустройство и ремонт уличных сетей наружного освещения мест общего пользования на объектах социальной сферы ЕМР"							
8	Отдельные индикаторы и их значения, установленные Приложением 1 Программы, не соответствуют целям и задачам Программы, в том числе:							
8.1	мероприятием 1.2 "Замена люминесцентных ламп на энергосберегающие лампы в муниципальных учреждениях" задачи 1 подпрограммы 2, индикатор "Доля муниципальных учреждений, требующая замены люминесцентных ламп на энергосберегающие лампы в муниципальных учреждениях" до исполнения Программы составил 0 %, а по годам исполнения Программы предусмотрен с увеличением (в 2014 году - 30%, в 2015 году - 60%, в 2016 году - 100%), что противоречит достижению предусмотренного Программой результата - снизить потребление электрической энергии в муниципальных учреждениях ЕМР							

№ п/п	Установленные нарушения		Меры, принятые КСП ЕМР		Меры принятые правоохранительными органами		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	
	наименование	сумма (руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	наименование	дата/ № документа	краткая информация
1	2	3	4	5	6	7	8	9
8.2	по пяти мероприятиям задачи 1 и одиннадцати мероприятиям задачи 2 подпрограммы 3, осуществляемых путем проведения ремонта ветхих и аварийных сетей отопления и горячего водоснабжения ЕМР и ремонта ветхих и аварийных сетей водоснабжения и водоотведения ЕМР, установлены индикаторы "Общая протяженность ветхих и аварийных сетей на объектах социальной сферы", количественные показатели которых на 2014 год равны фактической протяженности ветхих и аварийных сетей до исполнения мероприятий программы, тогда как при полной реализации запланированных мероприятий (с учетом предусмотренных объемов их финансирования на 2014 год) протяженность ветхих и аварийных сетей на объектах социальной сферы в 2014 году должна составить 0 метров;							
8.3	по мероприятию "Устройство ограждения объектов социальной сферы г. Елизово, ул. Рябикова, 27 (Районный дом культуры)" задачи 3 подпрограммы 4 числовое значение индикатора "Общая протяженность установленного ограждения на объектах социальной сферы" на 2014 год 156 метров равно числовому значению фактически имеющегося ограждения;							
8.4	Мероприятием по капитальному ремонту и реконструкции автомобильных дорог общего пользования местного значения ЕМР задачи 3 подпрограммы 5 планируемое значение индикатора "Доля протяженности улично-дорожной сети муниципального района, не отвечающей нормативным требованиям и требующая реконструкции или капитального ремонта, в общей протяженности улично-дорожной сети муниципального района" на 2014 год составляет 100% при фактическом показателе до исполнения программы - 55%, что противоречит достижению целей и результатов Программы (с учетом предусмотренных объемов финансирования на проведение 4 указанных мероприятий в 2014 году) - увеличить до 100% протяженность улично-дорожной сети муниципального района, отвечающей нормативным требованиям и не требующей реконструкции или капитального ремонта							
9	Наименования учреждений (организаций) в мероприятиях Программы не соответствуют полным (сокращенным) наименованиям учреждений (организаций), установленным учредительными документами, что может привести к правовым последствиям реализации мероприятий Программы							

№ п/п	Установленные нарушения		Меры, принятые КСП ЕМР		Меры принятые правоохранительными органами		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	
	наименование	сумма (руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	наименование	дата/ № документа	краткая информация
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10	В нарушение п. 3.15 Порядка разработки и реализации муниципальных программ ЕМР, утвержденного Постановлением Администрации ЕМР от 27.09.2013 года № 1100, в паспорте программы не отражены реквизиты и наименование МПА об утверждении муниципальной программы, на титульном листе Программы не указано наименование постановления Администрации ЕМР, которым утверждена Программа, в разделе паспорта программы "Сроки и этапы реализации программы" не указан срок проведения третьего (аналитического) этапа программы							
11	Нумерация программных мероприятий по задаче 3 подпрограммы 5 в разделе 4 "Программные и инвестиционные мероприятия и сроки их реализации" (3.2, 3.4, 3.6) не соответствует порядковым номерам и количеству предусмотренных мероприятий. В наименовании мероприятия 1.6 задачи 1 подпрограммы 4 допущена опечатка - "Укладка тротуарной плитки г. Елизово, ул. Ленина, 20 (Елизовский зоопарк) - II этаж"							

4. Экспертиза муниципальной программы "Совершенствование системы муниципального управления и укрепления гражданского общества в Елизовском муниципальном районе на 2014-2018 годы"

1	В бюджете ЕМР на 2014 год ассигнования на выполнение муниципальной программы "Совершенствование системы муниципального управления и укрепления гражданского общества в ЕМР на 2014-2018 годы" предусмотрены в объеме 13 515,84 тыс. руб. только за счет средств местного бюджета; реализация программных мероприятий за счет средств краевого бюджета в объеме 2 928,30 тыс. руб., федерального бюджета в объеме 2 125,00 тыс. руб., в Решении от 25.12.2013 года № 137 "О бюджете Елизовского муниципального района на 2014 год" не предусмотрены		1	КСП ЕМР направлено Заключение на муниципальную программу Главе Администрации ЕМР Зайцеву Д.В.. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о выполнении предложений		13.02.2014г. №04-03/50	
---	--	--	---	--	--	---------------------------	--

5. Экспертиза муниципальной программы "Создание условий для развития отдельных направлений экономики Елизовского муниципального района на 2014-2018 годы"

1	На исполнение программных мероприятий в 2014 году предусмотрено 27 587,55 тыс. руб., из них:		1	КСП ЕМР направлено Заключение на муниципальную программу Главе Администрации ЕМР Зайцеву Д.В.. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о выполнении предложений	12.02.2014г. №04-03/48	
1.1	за счет средств бюджета ЕМР - 5 562,50 тыс. руб., что соответствует утвержденным решением о бюджете на 2014 год бюджетным ассигнованиям;					
1.2	за счет средств краевого бюджета - 21 898,75 тыс. руб., которые решением о бюджете на 2014 год не утверждены					

№ п/п	Установленные нарушения		Меры, принятые КСП ЕМР		Меры принятые правоохранительными органами		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	
	наименование	сумма (руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	наименование	дата/ № документа	краткая информация
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2	В нарушение п. 3.15 Порядка разработки и реализации муниципальных программ ЕМР, утвержденного Постановлением Администрации ЕМР от 27.09.2013 года № 1100 в паспорте программы не отражены реквизиты и наименование муниципального правового акта об утверждении муниципальной программы, на титульном листе Программы не указано наименование постановления Администрации ЕМР, которым утверждена Программа, в разделе паспорта программы "Сроки и этапы реализации программы" не указан срок проведения третьего (аналитического) этапа программы							

6. Экспертиза муниципальной программы " Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в Елизовском муниципальном районе на 2014-2018 годы"

1	В нарушение п. 3.15 Порядка разработки и реализации муниципальных программ ЕМР (утв. Постановлением Администрации ЕМР от 27.09.2013 №1100) в разделе паспорта программы "Сроки и этапы реализации программы" не указан срок проведения третьего (аналитического) этапа программы		1	КСП ЕМР направлено Заключение на муниципальную программу Главе Администрации ЕМР Зайцеву Д.В.. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о выполнении предложений	10.02.2014г. №04-03/47		
2	В раздел 4 Программы по задаче 4 программы 1 (пункт 1.4.2), а также по задаче 3 подпрограммы 2 (п. 2.3.2) включены мероприятия по компенсации расходов связанных с коммерческим наймом (поднаймом) жилых помещений работникам культуры и искусства, работающим в учреждениях подведомственных УКС и МП и работникам физической культуры учреждений физической культуры и спорта, подведомственных УКС и МП. Однако НПА, обуславливающий меры социальной поддержки работникам культуры и искусства, а также работникам физической культуры в виде компенсации расходов, связанных с наймом (поднаймом) жилых помещений, принятый Думой ЕМР отсутствует, следовательно, указанные мероприятия включены в программу безосновательно						
3	В приложении 1 "Планируемые индикаторы реализации муниципальной программы "Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в Елизовском районе на 2014-2018 годы" по нескольким мероприятиям установлены индикаторы, реализация которых не возможна без определенного финансирования, однако Разделом 4 "Программные и инвестиционные мероприятия, сроки их реализации" финансирование не предусмотрено. В тоже время имеет место факты, где индикаторы в Приложении 1 установлены с нулевым значением, однако Программой запланировано финансирование на эти мероприятия						
3.1	в разделе 4 Программы на 2014 год по подпрограмме 6 "Комплексная безопасность учреждений культуры и спорта ЕМР на 2014-2018 годы" запланировано финансирование для 4 учреждений культуры и спорта, подведомственных УКС и МП, в сумме 349,71 тыс. руб. в Приложении 1 планируемое значение - 10 учреждений						

№ п/п	Установленные нарушения		Меры, принятые КСП ЕМР			Меры принятые правоохранительными органами		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)
	наименование	сумма (руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	наименование	дата/ № документа	краткая информация
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.2	в разделе 4 Программы на 2014 год по подпрограмме 2 "Развитие физической культуры и спорта в ЕМР на 2014-2018 годы" (п. 2.1.4) предусмотрено финансирование на организацию участия сборной команды ЕМР в краевых зимних сельских играх в сумме 250 тыс. руб., однако в Приложении 1 такое мероприятие отсутствует							
4	На исполнение программных мероприятий в 2014 году предусмотрено 12 338,42 тыс. руб., из них:							
4.1	за счет средств бюджета ЕМР - 10 748,70 тыс. руб., которые равны утвержденным решением о бюджете на 2014 год бюджетным ассигнованиям;							
4.2	за счет средств краевого бюджета - 1 589,72 тыс. руб., которые решением о бюджете на 2014 год не предусмотрены							

7. Экспертиза муниципальной программы " Развитие образования в Елизовском муниципальном районе на 2014-2016 годы"

1	В нарушение п. 3.15 Порядка разработки и реализации муниципальных программ ЕМР (утв. Постановлением Администрации ЕМР от 27.09.2013 №1100) в разделе паспорта программы "Сроки и этапы реализации программы" не указан срок проведения третьего (аналитического) этапа программы	1	КСП ЕМР направлено Заключение на муниципальную программу Главе Администрации ЕМР Зайцеву Д.В.. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о выполнении предложений.	10.02.2014г. №04-03/46	
2	В раздел 4 Программы по задаче 3 программы 1 включены мероприятия по компенсации расходов педагогическим работникам, связанных с коммерческим наймом (поднаймом) жилых помещений, однако НПА, обуславливающий меры социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений ЕМР в виде компенсации расходов, связанных с наймом (поднаймом) жилых помещений, принятый Думой ЕМР отсутствует, следовательно, указанные мероприятия включены в программу безосновательно				
3	В Приложении 1 "Планируемые индикаторы реализации муниципальной программы "Развитие образования в ЕМР на 2014-2016 годы" по нескольким мероприятиям установлены индикаторы, на которые в программных мероприятиях не предусмотрено финансирование и соответственно осуществление программных мероприятий без финансирования невозможно				
3.1	В программных мероприятиях финансирование предусмотрено, однако в Приложении 1 индикаторы установлены с нулевым значением				
4	На исполнение программных мероприятий в 2014 году предусмотрено 118 286,62 тыс. руб., из них:				
4.1	за счет средств бюджета ЕМР - 44 341,00 тыс. руб., которые равны утвержденным решением о бюджете на 2014 год бюджетным ассигнованиям;				
4.2	за счет средств краевого бюджета - 70 980,62 тыс. руб., которые решением о бюджете на 2014 год не предусмотрены				

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

8. Экспертиза муниципальной программы " Развитие градостроительства, земельных отношений и природопользования на территории Елизовского муниципального района на 2014-2018 годы"

1	В постановлении Администрации ЕМР в наименовании программы период реализации обозначен 2014-2017 годы, т.е. имеет место быть несоответствие между периодом реализации муниципальной программы 2014-2018 годы и периодом, указанным в постановлении Администрации ЕМР, в названии программы 2014-2017 годы		1	КСП ЕМР направлено Заключение на муниципальную программу Главе Администрации ЕМР Зайцеву Д.В.. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о выполнении предложений.	06.02.2014г. №04-03/40	
2	В задаче 1, подпрограммы 1 "Проведение работ по разработке проектной документации на объекты капитального строительства в ЕМР" и по мероприятию п. 1.8 "Разработка проектной документации на объект "Строительство мусороперерабатывающего завода в ЕМР" общий объем затрат составляет 1 525,00 тыс. руб., в том числе: 2014 год - 1 000,00 тыс. руб.;; 2015 год - 525,00 тыс. руб. Тогда как в графе 5 итоговая сумма отражена в размере 1 000,00 тыс. руб.					
3	Не отражен объем затрат в итоговых показателях задачи 4, подпрограммы 2 "Разработка проекта планировки территории туристка-рекреационного кластера "Зеленовские озерки" в ЕМР" на 2016 год в сумме 4 000,00 тыс. руб.					
4	Не отражен объем затрат в итоговых показателях задачи 5, подпрограммы 2 "Обеспечение внедрения геоинформационной системы в деятельность ЕМР" на 2017 год в сумме 75,00 тыс. руб.					

9. Экспертиза муниципальной программы " Совершенствование управления муниципальным имуществом Елизовского муниципального района на 2014-2016 годы"

1	В ходе проведения экспертизы муниципальной программы несоответствий программы нормам законов и иных нормативным правовым актам, муниципальным актам ЕМР, а также технических ошибок не установлено		1	КСП ЕМР направлено Заключение на муниципальную программу Главе Администрации ЕМР Зайцеву Д.В.. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о выполнении предложений.	07.02.2014г. №04-03/41	
---	--	--	---	---	---------------------------	--

**10. Заключение на Отчет об исполнении бюджета Новоавачинского сельского поселения за 2013 год
(соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 21.11.2012 года)**

1	Состав бюджетной отчетности по исполнению бюджета Новоавачинского сельского поселения за 2013 год по полноте представленных к отчету документов и материалов не соответствует требованиям ст. 264.1 БК РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191н		1	КСП ЕМР, Заключение на отчет направлено в Собрание депутатов Новоавачинского сельского поселения	17.04.2014г. №04-01/117	Информационное письмо и материалы от 25.04.2014 № 775, учет доходов приведен в соответствие с действующим бюджетным законодательством, главные администраторы доходов уведомлены о сроках представления отчетности
---	--	--	---	--	----------------------------	--

№ п/п	Установленные нарушения		Меры, принятые КСП ЕМР		Меры принятые правоохранительными органами		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	
	наименование	сумма (руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	наименование	дата/ № документа	краткая информация
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2	Главным администратором доходов начисление доходов не осуществлялось в момент возникновения требований к их плательщикам, как того требует Инструкция по применению 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, утвержденная Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н		2	КСП ЕМР, Заключение на отчет направлено Главе Новоавачинского сельского поселения			17.04.2014г. №04-01/116	Публичные слушания 21.04.2014 года. Отчет с заключением КСП ЕМР рассмотрен и утвержден Собранием депутатов Новоавачинского сельского поселения НПА 25.04.2014 № 10 (решение Собрания депутатов 22.04.2014 № 249). Обнородован посредством размещения в библиотеке 25.04.2014 года

11. Заключение на Отчет об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2013 год

1	Не все администраторы доходов осуществляют начисление доходов 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 (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению"		1	КСП ЕМР, Заключение на отчет направлено для рассмотрения в Думу Елизовского муниципального района			30.04.2014г. №04-03/140	Информация представлена администрацией ЕМР письмом от 30.05.2014 № 1775. Согласно информации, главные администраторы доходов ежемесячно представляют в Управление финансово-бюджетной политики отчетность о начислении и поступлении доходов в форме установленной для необходимого контроля. Ежедневно, ежеквартально проводится мониторинг исполнения бюджета для выявления внутренних резервов увеличения доходной части бюджета. Подготовка и направление в суд исковых заявлений по крупным должникам. Рассмотрено наряду с отчетом комитетом Думы ЕМР по бюджету, налогам, тарифам и сборам 06.11.2014, публичные слушания 20.06.2014, утвержден Решением Думы НПА 10.11.2014 № 171, опубликован (Информационный бюллетень Елизовский вестник 13.11.2014 № 49(191))
2	Неурегулированность вопроса по уточнению вида и принадлежности платежа привела к несоответствию кодов видов доходов классификации доходов бюджетов, отраженных в годовой бюджетной отчетности Елизовского муниципального района и главного администратора доходов Управления финансов и казны Администрации ЕМР по показателям субсидий Решению о бюджете ЕМР на 2013 год и показателям субсидий Приложения №2 представленного проекта НПА "Об исполнении бюджета ЕМР за 2013 год", а именно:		2	КСП ЕМР, Заключение на отчет направлено Главе Администрации Елизовского муниципального района			30.04.2014г. №04-03/141	

№ п/п	Установленные нарушения		Меры, принятые КСП ЕМР		Меры принятые правоохранительными органами		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	
	наименование	сумма (руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	наименование	дата/ № документа	краткая информация
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.1	по коду 522 вида расходов ФБ и бюджетов государственных внебюджетных фондов, определяющего поступление субсидий в доход бюджетов бюджетной системы РФ по кодам вида доходов 000 2 02 02077 00 0000 151 "Субсидии бюджетам на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности (объекты капитального строительства собственности муниципальных образований)" классификации доходов бюджетов, Министерством строительства Камчатского края доведены бюджетные ассигнования в объеме 60 096,25478 тыс. руб. в рамках реализации мероприятий ДКЦП "Развитие дошкольного образования в Камчатском крае на 2011-2015 годы" по строительству объекта "Детский сад на 260 мест в г. Елизово", что было утверждено Решением от 25.12.2013 года №138 "О внесении изменений в Решение "О бюджете ЕМР на 2013 год". Однако фактически денежные средства на строительство объекта "Детский сад на 260 мест в г. Елизово" поступили в бюджет ЕМР по коду вида доходов 005 2 02 02999 05 0000 151 "Прочие субсидии бюджетам муниципальных районов", указанному в платежных реквизитах получателя Соглашения о реализации Закона Камчатского края о краевом бюджете на текущий финансовый год и на плановый период в части перечисления средств краевого бюджета бюджетам муниципальных образований в Камчатском крае главным распорядителем средств краевого бюджета от 11.03.2013 г., заключенного между Министерством строительства Камчатского края и Администрацией ЕМР. Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа от Министерства строительства Камчатского края не поступали							КСП ЕМР запланировано проведение в 2015 году контрольных мероприятий, позволяющих непосредственно в объекте установить наличие задолженности, как перед бюджетом ЕМР, так и бюджета ЕМР
2.2	по коду бюджетной классификации 005 2 02 02133 05 0000 151 "Субсидии бюджетам муниципальных районов на оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд РФ" в соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии из ФБ на оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд РФ от 20.11.2013 г. №7, заключенным между Министерством спорта и молодежной политики Камчатского края и Администрацией ЕМР, бюджетом ЕМР на 2013 год утверждены бюджетные ассигнования в объеме 1 255,25 тыс. руб.. Фактически субсидия на указанные цели поступила в бюджет ЕМР по коду вида доходов 005 2 02 02051 05 0000 151 "Субсидиями бюджетам муниципальных районов на реализацию федеральных целевых программ" (платежное поручение от 10.12.2013 г. №127), что не соответствует целям предоставления субсидии, Решению о бюджете ЕМР на 2013 год и показателям субсидии Приложения №2 представленного проекта НПА "Об исполнении бюджета ЕМР за 2013 год". Уточнение вида и принадлежности платежа не производилось							

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

**12. Заключение на Отчет об исполнении бюджета Корякского сельского поселения за 2013 год
(соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.11.2013 года)**

1	Отчет об исполнении бюджета Корякского сельского поселения за 2013 год представлен Администрацией КСП в Собрание депутатов КСП 06.05.2014 года, что превышает срок представления отчета об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него, установленный абзацем 2 ч. 3 ст. 264.4 БК РФ и ст. 59 Положения о бюджетном процессе в КСП, на 35 календарных дней	1	КСП ЕМР, Заключение на отчет направлено Собрание депутатов Корякского сельского поселения	07.05.2014г. №04-03/151	Наряду с отчетом рассмотрено комитетом по бюджету, налогам и муниципальной собственности Собрания депутатов КСП 20.05.2014, публичные слушания 26.05.2014, отчет с заключением рассматривался на сессии Собрания депутатов КСП 02.06.2014 отчет отклонен
2	Состав бюджетной отчетности по исполнению бюджета КСП за 2013 год по полноте представленных к отчету документов и материалов не соответствует требованиям ст. 264.1 БК РФ, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года №191н	2	КСП ЕМР, Заключение на отчет направлено Главе Корякского сельского поселения	07.05.2014г. №04-03/152	

13. Экспертиза проекта нормативного правового акта о бюджете Елизовского муниципального района на очередной финансовый 2015 год (плановый период 2016-2017 годов) и подготовка заключения на него

1	В составе налоговых доходов не были предусмотрены прогнозируемые объемы доходов на 2015 и плановый период 2016-2017 годов от налога на имущество физических лиц, взимаемого по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах межселенческих территорий. Тогда как с 01.01.2015 НПА, принятым Решением Думы ЕМР от 06.11.2014 № 610 в соответствии с налоговым кодексом, установлены более высокие ставки налога по отношению к ранее действующим, вследствие чего предполагалось увеличение поступления доходов от НДФЛ в очередном финансовом году и плановом периоде	1	КСП ЕМР Заключение направлено Председателю Комитета по бюджету, налогам, тарифам и сборам Думы ЕМР Слободчикову Д.Н.	25.11.2014 № 04-03/309	В представленном ко второму чтению проект решения о бюджете ЕМР на 2015 и плановый период 2016-2017 годов учтено ряд замечаний отраженных в заключении КСП ЕМР (см. далее по пунктам)
2	Средства отдельных субсидий и субвенций распределены по главным распорядителям средств бюджета не в полном объеме на общую сумму 2219,5 тыс. руб., в том числе субсидии - 735,5 тыс. руб., субвенции - 1484,0 тыс. руб.	2	КСП ЕМР Заключение направлено Главе Администрации ЕМР Зайцеву Д.В.	25.11.2014 № 04-03/310	Устранено
3	Не предусмотрены расходы на обслуживание бюджетных кредитов в 2015 году и в плановом периоде 2016-2017 годов в объеме 80 000 тыс. руб.				Устранено (в бюджет 2015 года включены расходы в сумме 6,6 тыс. руб.)
4	Не предусмотрено софинансирование за счет средств федерального и краевого бюджета по 8-ми муниципальным программам				

№ п/п	Установленные нарушения		Меры, принятые КСП ЕМР		Меры принятые правоохранительными органами		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	
	наименование	сумма (руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	наименование	дата/ № документа	краткая информация
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5	Объемы финансирования муниципальных программ, предусмотренные в проекте бюджета на 2016 и 2017 годы, по всем муниципальным программам не соответствуют объемам финансирования, указанным в муниципальных программах и проектах изменений программ. Так, в бюджете 2016 г. бюджетные ассигнования по 5 программам предусмотрены больше на сумму 20507,6 тыс. руб., в бюджете 2017 г. бюджетные ассигнования предусмотрены по 3 программам на сумму 70051,4 тыс.руб., срок действия которых заканчивается в 2016 году							Устранено
6	В нарушение п.3 ст. 184,1 БК РФ, п. 2, ч. 2 ст. 34 Положения о бюджетном процессе в ЕМР на плановый период 2016-2017гг. Главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета и главные администраторы доходов проектом не определены							Устранено
7	В нарушение п. 7 ч.2 ст. 34 Положения о бюджетном процессе в ЕМР отсутствует распределение бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в разрезе соответствующий целевой статье, разделов, подразделов, видов расходов районного бюджета на плановый период 2016-2017 годов							Устранено
8	В нарушение абз.6 п.3 ст. 184,1 БК РФ и п.8 ч.1 ст.34 Положения о бюджетном процессе в ЕМР не определен общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств.							Устранено
9	В нарушение п.2 ч.1 ст.35 Положения о бюджетном процессе в ЕМР не предоставлены перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета ЕМР и расчеты по ним на очередной финансовый год и плановый период.							Устранено
10	В нарушение п.1 ст.110.1 БК РФ, ч.5 ст.21, п.4 ч.1 ст.35 Положения о бюджетном процессе в ЕМР не представлены программы муниципальных заимствований ЕМР на 2016-2017 годы.							Устранено
11	Приложением № 2 предусмотрены не все виды и подвиды источников финансирования дефицита бюджета, определенные Приложением № 1							Устранено
12	В нарушение п.3 ст.110.2 БК РФ, ч.4 ст.22, п.5 ч.1 ст.35 Положения о бюджетном процессе в ЕМР не представлены программы муниципальных гарантий ЕМР на 2016-2017 годы							Устранено
13	Представленный реестр расходных обязательств ЕМР 2015-2017гг содержит ссылки на действующие НПА, что не позволяет объективно оценить формирование расходной части бюджета							Устранено

14. Экспертиза проекта нормативного правового акта о бюджете Новоавачинского сельского поселения на очередной финансовый год 2015 год и подготовка заключения на него (соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 21.11.2012 года)

№ п/п	Установленные нарушения		Меры, принятые КСП ЕМР		Меры принятые правоохранительными органами		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	
	наименование	сумма (руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	наименование	дата/ № документа	краткая информация
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Объем финансовой помощи из бюджетов других уровней, предусмотренный на 2015 год составил в сумме 18 718,3 тыс. руб., что выше показателя проекта Решения о бюджете ЕМР на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, принятого в первом чтении Думой ЕМР 26.11.2014 на 1 073,8 тыс. руб., чем нарушен принцип достоверности бюджета, установленный статьей 37 БК РФ		1	КСП ЕМР Заключение направлено Председателю Собрания депутатов Новоавачинского сельского поселения Жикривецкой Н.А.			10.12.2014 № 04-03/327	Информационное письмо и материалы о принятых мерах Администрации Новоавачинского сельского поселения 15.01.2015 № 36. Приведут в соответствие при внесении изменений в бюджет
2	Не предусмотрено софинансирование мероприятий муниципальных программ за счет средств федерального и краевого бюджета, что не позволит осуществить реализацию мероприятий по ряду муниципальных программ							
3	По технической ошибке бюджетные ассигнования на реализацию мероприятий программ за счет средств местного бюджета запланированы в общем объеме 5 909,3 тыс. руб., что ниже объема финансового обеспечения предусмотренного паспортом программы на 0,4 тыс. руб.							
4	В нарушение ст. 173 БК РФ, в соответствии с которым Прогноз социально-экономического развития муниципального образования разрабатывается на период не менее трех лет, Новоавачинским сельским поселением Прогноз разработан только на очередной финансовый год							Представлен
5	В нарушение п. 4 ст. 173 БК РФ отсутствует обоснование параметров прогноза в части общего объема доходов, расходов и дефицита районного бюджета, пояснительная записка к Прогнозу не предоставлена							Представлены
6	В нарушение п. 4 ст. 169, ст. 174, 184.2 БК РФ утвержденный среднесрочный финансовый план Новоавачинского сельского поселения на 2015 год в представительный орган муниципального образования не представлен							Представлен одновременно с постановлением Главы Новоавачинского сельского поселения от 18.12.2014 года № 175
7	В нарушение ст. 26 Положения о бюджетном процессе в Новоавачинском сельском поселении Главой поселения не утверждены основные направления бюджетной и налоговой политики на 2015 год							Утверждены постановлением Главы Новоавачинского сельского поселения от 18.12.2014 года № 176
8	В нарушение п.2 ст. 87 БК РФ Реестр расходных обязательств на 2015 год не содержит перечня НПА, муниципальных актов, договоров, соглашений муниципального образования, устанавливающих расходные обязательства органов местного самоуправления и определяющих порядок расходования средств бюджета							Представлен с учетом соблюдения норм БК РФ

15. Экспертиза проекта нормативного правового акта о бюджете Корякского сельского поселения на очередной финансовый год 2015 год (соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.11.2013 года)

1	В нарушение ст. 107 БК РФ не установлен предельный объем муниципального долга		1	КСП ЕМР Заключение направлено Главе Корякского сельского поселения - Председателю Собрания депутатов Корякского сельского поселения Липатову А.Ю.	10.12.2014 № 04-03/326	Информационные письма и материалы Администрации КСП от 02.02.2014 № 233, 04.02.2015 № 255. Принято Решение о внесении изменений в Решение "О бюджете
2	Предоставлен не полный пакет документов, установленный п.2 ст.174, ст.184.2 БК РФ и ст. 41 Положения о бюджетном процессе в Корякском сельском поселении					

№ п/п	Установленные нарушения		Меры, принятые КСП ЕМР		Меры принятые правоохранительными органами		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	
	наименование	сумма (руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	наименование	дата/ № документа	краткая информация
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3	Показатель поступления доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, гос. собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах поселений, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, запланирован в сумме 55 тыс. руб., что ниже показателя 2014 года на 445,0 тыс. руб. или в 9 раз							Коряжского сельского поселения на 2015 год" от 29.12.2014 г. № 61 (Решение Собрания депутатов от 29.12.2014 № 233). Большая часть замечаний КСП ЕМР учтены в принятых изменениях
4	Не предусмотрен доход от уплаты акцизов на нефтепродукты в сумме 1 358,3 тыс. руб. (по данным Управления Федерального казначейства по Камчатскому краю), тогда как Приложением 3.3 Закона Камчатского края "О краевом бюджете на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов" на 2015 год установлен норматив отчислений в бюджет Коряжского сельского поселения от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, в размере 0,2078%							
5	Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ запланирован в сумме 27 414,9 тыс. руб., тогда как проектом бюджета ЕМР на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, принятого в первом чтении 26.11.2014, объем финансовой помощи предусмотрен Коряжскому сельскому поселению в объеме 27 660,4 тыс.руб., что на 245,5 тыс. руб. больше.							
6	Не предусмотрено финансирование муниципальных программ. Расходы бюджета на 2015 год запланированы в сумме 39 611,3 тыс. руб. или на 33,6% меньше уточненного плана 2014 года, в т.ч. в связи с тем, что в 2014 году были предусмотрены ассигнования на реализацию мероприятий госпрограмм Камчатского края "Энергоэффективность, развитие энергетики и коммунального хозяйства...на 2014-2018 годы", "Развитие культуры в Камчатском крае на 2014-2018 годы"							В представленном решении не предусмотрено
7	П.2 ч 1 ст.11 проекта бюджета содержит норму не соответствующую БК (п.3 ст. 217 БК РФ)							
8	Бюджетные ассигнования на функционирование Главы Коряжского сельского поселения - Председателя Собрания депутатов, являющегося высшим должностным лицом запланированы по подразделу 0103 "Функционирование законодательных (представительных) органов гос. Власти и представительных органов муниципальных образований", следовало по подразделу 0102 "Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования"							

№ п/п	Установленные нарушения		Меры, принятые КСП ЕМР		Меры принятые правоохранительными органами		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	
	наименование	сумма (руб.)	№ п/п	наименование	дата/ № документа	наименование	дата/ № документа	краткая информация
1	2	3	4	5	6	7	8	9
9	<p>Расходы на оплату страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с ФОТ Главы Коряжского сельского поселения - Председателя Собрания депутатов и Главы Администрации Коряжского сельского поселения предусмотрены в размере 30% запланированы более реалистичной потребности в размере 30% от ФОТ без учета предельной величины базы для начисления страховых взносов (624,0 тыс. руб.), сверх которой страховые взносы начисляются в размере 10%. В результате, расходы на оплату труда запланированы более реалистичной потребности:</p> <p>Главы Коряжского сельского поселения - Председателя Собрания депутатов на 375,8 тыс.руб. (следовало запланировать 2 352,3 тыс.руб., запланировано 2 728,2 тыс. руб.)</p> <p>Главы Администрации Коряжского сельского поселения на 280,0 тыс. руб. (следовало запланировать 2 355,0 тыс. руб., запланировано 2 635,0 тыс. руб.)</p>							
10	В нарушение п.5 ст.179.4 БК РФ не предусмотрен объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда							
11	В нарушение ст. 70 БК РФ не запланированы расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления							в представленном решении имеет место быть нарушение ст.70 БК РФ - недостаточный объем ассигнований на обеспечение деятельности учреждений
12	В нарушение п.5 ст. 242.2 БК РФ не запланированы бюджетные ассигнования на исполнение судебных актов о взыскании денежных расчетов за счет средств муниципального образования. При этом по состоянию на 25.11.2014 Отделом по финансам, социальным и организационно-правовым вопросам Администрации Коряжского сельского поселения предъявлено к исполнению 8 585,8 тыс. руб.							погашена в полном объеме
13	В нарушение принципов бюджетной системы (ст. 32, ст. 37 БК РФ) не предусмотрены расходы по погашению кредиторской задолженности, тогда как по состоянию на 25.11.2014 кредиторская задолженность учреждений Коряжского сельского поселения без учета задолженности, взысканной в судебном порядке, составила 12 356,0 тыс. руб.							на 31.12.2014 года погашена с учетом уступки прав и перевода долга