

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 2015 год

№ п/п	Установленные нарушения (недостатки)		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. Управление здравоохранения и социальной защиты населения Администрации Елизовского муниципального района

Ревизия соблюдения законодательства, муниципальных правовых актов, целевого, эффективного, законного использования бюджетных средств при исполнении бюджета в 2013 году и в 2014 году

Управлением здравоохранения и социальной защиты населения Администрации Елизовского муниципального района - план работы

акт от 23.01.2015 года, отчет от 16.02.2015 года, отчет размещен на сайте КСП ЕМР, направлен в Думу ЕМР 25.02.2015 года

1	В нарушение ст. 162, ст. 221 БК РФ, п. 6 раздела II Приказа Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н бюджетная смета не составлялась, обоснования (расчеты) плановых сметных показателей отсутствуют		1	Направлено представление от 24.02.2015 № 01	25.02.2015 № 04-03/44			
2	Незаконное начисление заработной платы и взносов во внебюджетные фонды по причине исчисления среднего заработка при предоставлении отпуска с суммы заработка несоответствующего фактическому начислению, начисления заработной платы за время нахождения в отпуске без сохранения заработной платы, неправильного начисления процентной надбавки должностным лицам и гражданам, допущенным к государственной тайне, в том числе:	7 431,54	2	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в прокуратуру г. Елизово. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о принятых мерах и результатах проверки.	25.02.2015 № 04-03/45; 02.03.2015 № 04-03/47			Управлением представлены материалы по устранению нарушений 23.03.2015 № 05/199
			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	25.02.2015 № 04-03/46			
	заработная плата	5 707,78						Перечислены в бюджет ЕМР 02.12.2014 квитанция № 316
	начисления на выплаты по оплате труда	1 723,76						Восстановлена посредством корректировки (уменьшения) сумм текущей задолженности
3	Незаконные расходы средств бюджета Елизовского муниципального района в 2014 году, направленных на муниципальную доплату к пенсии	19 334,09						Возвращена в доход бюджета ЕМР квитанция от 14.04.2015 № 275
Выявлено нарушений и недостатков		26 765,63		Устранено финансовых нарушений				26 765,63
				Возмещено в доход бюджета района				25 041,87

2. Корякское сельское поселение

Проверка законности использования средств направленных из бюджета ЕМР Корякскому сельскому поселению на оплату коммунальных услуг муниципальными учреждениями Корякского сельского поселения при исполнении бюджета за 2012-2014 годы - обращение гражданина (план работы)

акт от 20.03.2015 года

№ п/п	Установленные нарушения (недостатки)		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	Неэффективное использование средств бюджета. В связи с несвоевременным исполнением договорных обязательств по оплате в 2012 - 2014 г.г. стоимости коммунальных услуг сумма, понесенных расходов бюджета сверх суммы стоимости услуг составила 440,18 тыс. руб. в том числе: государственная пошлина по судебным решениям 51,13 тыс.руб. проценты, исходя из ставки рефинансирования 8,25% на сумму долга до момента исполнения обязательств 389,05 тыс. рублей	440,18	1	Управлению финансов и казны Администрации ЕМР (орган уполномоченный на формирование, исполнение бюджета КСП) и главе Администрации КСП направлены предложения в дальнейшем в целях недопущения неэффективного использования бюджетных средств руководствоваться принципами достоверности и сбалансированности бюджетной системы РФ	10.04.2015 № № 04-03/76/1, 04-03/76/2			
			2	Информационное письмо направлено в Елизовскую городскую прокуратуру	20.03.2015 № 01-06/60			
			3	Ответ на обращение гражданина направлен заявителю				
Неэффективное использование средств бюджета		440,18						

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

Проверка законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета ЕМР, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством РФ на служебные командировки и на освещение тем (материалов) в средствах массовой информации в Управлении делами Администрации Елизовского муниципального района - план работы акт от 25.03.2015 года, отчет от размещен на сайте КСП ЕМР, направлен в Думу ЕМР 14.04.2015 года

1	Возмещение расходов сверх суммы фактических расходов работника по найму жилого помещения для проживания в служебной командировке, превышающее стоимость проживания в гостинице	1 000,00	1	Направлено представление от 14.04.2015 № 02				В период проверки работником ПККО от 22.01.2015 № 2 средства внесены в кассу учреждения, перечислены в бюджет 03.03.2015 пл. поручение № 336572
2	В процессе аудита закупок на освещение тем (материалов) в средствах массовой информации установлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", бюджетного законодательства, законодательства о бухгалтерском учете, в том числе:		2	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в прокуратуру г. Елизово. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о принятых мерах и результатах проверки	14.04.2015 № 04-03/85	Елизовской городской прокуратурой оснований для принятия мер прокурорского реагирования не установлено, вместе с тем, Елизовской городской прокуратурой установлены признаки наличия состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ, в действиях должностных лиц Управления делами	29.05.2015 г. №15/5-206-2015	Информация о принятых мерах (документы и материалы) предоставлены наряду с письмами 03.04.2015 № 02/161, от 27.04.2015 № 02/200
2.1	нарушение требований статьи 103 44-ФЗ и пункта 12 Постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. N 1084 "О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну" несвоевременное размещение информации и документов в реестре контрактов		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	14.04.2015 г. № 04-03/84	С учетом допущенных нарушений 27.07.2015 Елизовской городской прокуратурой в отношении начальника Управления делами Администрации ЕМР в связи с выявленными нарушениями, возбуждено административное дело по ч. 2 ст. 7.31 КоАП РФ, которое для рассмотрения было направлено в Управление Федеральной антимонопольной службы по Камчатскому краю.	31.07.2015 г. № 15/5-206-2015	

№ п/п	Установленные нарушения (недостатки)		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
2.2	ФЗ, информация о расторжении не размещённая заказчиком (ненаправление информации в контрольный орган для включения в реестр недобросовестных поставщиков)							
2.3	нарушение требований пункта 25 части 1 статьи 93 № 44-ФЗ, заключение контракта при несостоявшейся конкурентной процедуре без согласования с органом местного самоуправления муниципального района, уполномоченными на осуществление контроля в сфере закупок							
3	В нарушение ст. 95 № 44-ФЗ имели место случаи не соблюдения порядка и сроков оформления результатов приемки услуг							
4	Выявлены случаи оплаты денежных средств исполнителям по муниципальным контрактам в части неисполненного объема услуг	16 676,37						
Выявлено нарушений и недостатков		17 676,37	Устранено финансовых нарушений					17 676,37
			Возмещено в доход бюджета района					17 676,37
			Штраф на должностное лицо за административное правонарушение, по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ - ненаправление, несвоевременное направление в орган, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, информации, подлежащей включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей)					20 000,00

4. УМП ОПХ "Заречное"

Ревизия финансово-хозяйственной деятельности УМП ОПХ "Заречное" за период с 2013-2014 годы - план работы

акт от 31.03.2015 года, отчет от 12.03.2015 года, размещен на сайте КСП ЕМР, направлен в Думу ЕМР 13.05.2015 года

1	В нарушение требований части 4 статьи 9 ФЗ от 14.10.2002 года № 161-ФЗ, ст. 113 Гражданского кодекса РФ Устав УМП ОПХ "Заречное" не содержит сведения о порядке и об источниках формирования		1	Направлено представление от 13.05.2015 № 03	19.06.2014 № 04-03/191			Изменения в Устав внесены постановлением Администрации ЕМР от 24.11.2015 № 1025, 09.12.2015 в едином государственном реестре юридических лиц зарегистрированы соответствующие изменения
---	--	--	---	---	------------------------	--	--	---

№ п/п	Установленные нарушения (недостатки)		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. 13.2 нормативного правового акта Положение о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальной собственностью в Елизовском районном муниципальном образовании без решения собственника - Думы Елизовского муниципального района в пользование хозяйствующим субъектам безвозмездно передано муниципальное имущество балансовой стоимостью	3 551 513,00	2	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в прокуратуру г. Елизово. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о принятых мерах и результатах проверки	13.05.2015 № 04-03/106	Елизовской городской прокуратурой оснований для принятия мер прокурорского реагирования не установлено	29.05.2015 № 15/5-466-2015	
3	Бездействие должностных лиц (нарушение требований абзаца 2 пункта 3 постановления Правительства РФ от 12.08.1994 N 938 "О государственной регистрации автотранспортных средств и других видов самоходной техники на территории Российской Федерации", пункта 5 Приказ МВД РФ от 24 ноября 2008 г. N 1001 "О порядке регистрации транспортных средств") по снятию с учета 16 единиц транспортных средств, списанных и не числящиеся в учете УМП ОПХ "Заречное"		3	КСП ЕМР Главе Администрации ЕМР Зайцеву Д.В. и начальнику УЭР Администрации ЕМР Гончарову А.С. направлены информационные письма и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков	14.05.2015г. №04-03/109, 110			
4	Убыток в связи с оплатой стоимости тепловой энергии и горячей воды ОАО Камчатскэнерго за жилые помещения по тарифам, не установленным для населения, но начисление платы за указанные коммунальные услуги непосредственно населению по льготным тарифам	182 589,67						Ведется переписка с ОАО Камчатскэнерго по поводу применения льготного тарифа
5	Непредъявление счетов к оплате за оказанные услуги по хранению картофеля	240 800,00						В период проведения ревизии ИП выставлен счет от 28.02.2015 № 1571, в результате доходы в сумме 240 800,00 рублей учтены в доходах 2015 года
6	Необоснованно начисленная заработная плата в результате незаконного начисления надбавки за непрерывный стаж работы, необоснованного начисления выплат стимулирующего характера	64 478,41						Необоснованно выплаченная заработная плата внесена в кассу предприятия
7	В связи с начислением платы нанимателям жилых помещений по льготным тарифам за коммунальные услуги без учета повышения тарифов УМП ОПХ "Заречное" понесен убыток	12 861,66						В июле 2015 года был произведен перерасчет по возмещению расходов нанимателями жилых помещений, таким образом, убытки понесенные УМП ОПХ "Заречное" возмещены в полном объеме
8	На списанный и не числящийся в учете автомобиль оформлялись путевые листы, на основании которых незаконно произведено списание бензина А-80 в общем объеме 1289 литров	39 354,37						Денежные средства за незаконное списание бензина возмещены в кассу учреждения (ПКО от 03.12.2015 № 9220)
9	Необоснованное списание дизельного топлива	9 489,77						Денежные средства за незаконное списание дизельного топлива возмещены в кассу учреждения (ПКО 25.03.2015 №2081)

№ п/п	Установленные нарушения (недостатки)		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	По итогам снятия остатков ГСМ, выявлены излишки	77 705,40						На основании приказа от 17.03.2015 № 77 излишки ГСМ оприходованы
11	Затраты, отнесенные на расходы предприятия с нарушением норм законодательства	930 470,00						УМП ОПХ "Заречное" были внесены изменения в налоговую декларацию по исчислению ЕСХН
12	Не учтенные, обоснованные и документально подтвержденные расходы при определении налоговой базы	2 488 724,00						УМП ОПХ "Заречное" были внесены изменения в налоговую декларацию по исчислению ЕСХН за 2013 и 2014 годы
13	Задолженность перед бюджетом ЕМР части прибыли МУП, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей за 2013 год 10 347,75 тыс. руб., за 2014 год 12 668,48 тыс.руб.	23 016,23						По итогам ревизии УМП ОПХ "Заречное" в период с 30.06.2015 г. по 21.09.2015 г. перечислена в бюджет ЕМР
Выявлено нарушений и недостатков		7 621 002,51	Устранено финансовых нарушений					3 886 899,84
			Возмещено средств предприятия					126 184,21

5. Администрация Елизовского муниципального района

Проверка законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета ЕМР, а также средств, полученных местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации на служебные командировки в Администрации Елизовского муниципального района - план работы

акт от 02.06.2015 года, отчет от 09.06.2015 года, размещен на сайте КСП ЕМР, направлен в Думу ЕМР 09.06.2015 года

1	Излишне выплаченные денежные средства на служебную командировку	13 315,17	1	Направлено представление от 09.06.2015 № 04	09.06.2015 № 04-03/124			Информация о принятых мерах предоставлена письмом от 06.07.2015 № 2193 (вх. от 07.07.2015 № 215)
			2	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в прокуратуру г. Елизово. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о принятых мерах и результатах проверки	09.06.2015 № 04-03/125	Елизовской городской прокуратурой оснований для принятия мер прокурорского реагирования не установлено	15.06.2015 № 15/5-656-2015	В период проверки произведен возврат излишне полученных денежных средств в кассу учреждения, с последующим перечислением в бюджет ЕМР платежными поручениями от 28.29.05.2015 №№ 656710, 656711, 663436
2	Списание денежных средств в пользу исполнителя за объем услуг который не предоставлялся	4 440,00						Платежным поручением от 10.06.2015 года № 706597 средства перечислены в бюджет

№ п/п	Установленные нарушения (недостатки)		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	Неэффективные расходы бюджетных средств по найму жилого помещения для проживания в служебной командировке (стоимость услуг за проживание в рамках контракта составила 38 000 руб. в соответствии с Приказом МФ РФ от 02.08.2004 г. № 64н с учетом предельного размера возмещения за проживания на территории иностранных государств и курса доллара размер стоимости проживания 2-х человек составил в соответствующий период 37 597,09 руб., кроме того стоимость проживания предоставляемая непосредственно гостиницей на территории РФ за определенный период составляла 18 500 на человека, тогда как в рамках контракта стоимость проживания 1-го человека составила 19 000 рублей	1 805,82						
Выявлено нарушений и недостатков		19 560,99	Устранено финансовых нарушений					19 560,99
			Возмещено в доход бюджета ЕМР					17 755,17

6. МКУ культуры "Сельский дом культуры п. Сокоч"

Ревизия соблюдения законности и обеспечения результативности использования средств местного бюджета, а также средств, полученных из иных источников в Муниципальном казенном учреждении культуры "Сельский дом культуры п. Сокоч" при исполнении бюджета Начикинского сельского поселения за период 2012-2014 годы и I квартал 2015 года - план работы акт от 09.06.2015 года, отчет от 23.06.2015 года, отчет размещен на сайте КСП ЕМР, направлен в Думу ЕМР 23.06.2015 года

1	В нарушение требований Приказа Минфина РФ от 20.11.2007 года № 112н Бюджетные сметы не составлялись, расчеты плановых сметных показателей на 2012, 2013 и 2014 годы не представлены		1	Направлено представление от 23.06.2015 № 05	23.06.2015 № 04-03/141			Составлены и утверждены сметы учреждения 2014 года и на 01.01.2015 года (представлены к проверке по принятию мер по устранению выявленных нарушений, проводимой КСП ЕМР 17.12.2015 года (далее - проверка КСП ЕМР от 17.12.2015))
2	В нарушение п.12 ст.158 Бюджетного кодекса РФ, Инструкций о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утв. Приказами Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н, ст.13 ФЗ от 21.11.1996 г. № 129 "О бухгалтерском учете", ст. 13 ФЗ от 06.11.2011 г. № 402 "О бухгалтерском учете" бюджетная отчетность за 2012, 2013 и 2014 годы не сформирована		2	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в прокуратуру г. Елизово. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о принятых мерах и результатах проверки	23.06.2015 № 04-03/139	Елизовской городской прокуратурой оснований для принятия мер прокурорского реагирования не установлено	14.07.2015 №15/5-706-2015	К проверке КСП ЕМР от 17.12.2015 не представлены

№ п/п	Установленные нарушения (недостатки)		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	Потери неналоговых доходов бюджета Начикинского сельского поселения в результате расходования выручки от культурно-массовых мероприятий, направленных на оплату денежных переводов через отделение ФГУП "Почта России"	3 058,50						Проверкой КСП ЕМР от 17.12.2015 года установлено, выручка от проведения культурно-массовых мероприятий не перечисляется через отделение ФГУП "Почта России". Однако, в нарушение п.4 ст.161 БК РФ и п. 4 ст. 298 ГК РФ денежные средства от оказания казенным учреждением платных услуг не поступают на лицевой счет учреждения.
10	Расходование в период с 18.02.2014 г. по 18.12.2014 г. средств предусмотренных по смете учреждения на автомобиль (на техническое обслуживание и текущий ремонт, техосмотр и оформление ОСАГО) переданный по договору от 03.02.2014 года в безвозмездное пользование иного юридического лица	50 962,00						
11	В нарушение ст.70, п. 3 ст. 219 БК РФ Учреждением неправомерно приняты бюджетные обязательства по отоплению помещений Администрации Начикинского сельского поселения в том числе: 2013 год - 150 732,37 руб., 2014 год -381 113,92 руб., 2015 год - 257 045,40 рублей	788 891,69						Проверкой КСП ЕМР от 17.12.2015 установлены, что указанные факты имеют место быть в течение времени после ревизии и на момент проведения проверки по устранению нарушений
12	Излишки в том числе: ТМЦ (5000 руб.), денежных средств (266 руб.), бланков строгой отчетностью (22 шт. номинал 100 руб.)	7 466,00						В период проведения ревизии приняты к учету
13	Нарушение ч. 2 ст.10, п.14.1. ст.55 Федерального закона 94-ФЗ, закупка товара без проведения процедур в рамках	450 000,00						
Выявлено нарушений и недостатков		1 338 642,19			Устранено финансовых нарушений			17 574,35
					Возмещено средств учреждению			10 108,35

7. Управление финансов и казны Администрации Елизовского муниципального района

Ревизия законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета Елизовского муниципального района, а также средств, полученных местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством РФ Управлением финансов и казны Администрации ЕМР - муниципальное учреждение за 2013-2014 годы акт от 05.10.2015., отчет от 23.10.2015, отчет размещен на сайте КСП ЕМР, направлен в Думу ЕМР 27.10.2015

№ п/п	Установленные нарушения (недостатки)		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	Ущерб района в части задолженности контрагента по которому окончено исполнительное производство	1 072 076,42	1	Направлено представление от 27.10.2015 № 06	27.10.2015 № 04-03/210			Информация (материалы и документы) об устранении нарушений и недостатков предоставлены письмом 18.11.2015 № 336 и от 20.11.2015 № 3912 Управлением финансов и казны и Администрацией ЕМР соответственно
2	Дополнительные расходы бюджета ЕМР сверх сумм по договорным обязательствам (по судебным актам) 20 279 969,17 руб. из них оплачено в 2013 - 2014 гг.. 17 783 799,30 руб. не оплачено 2 496 169,87 руб. МУП "Автодор" (166 330,02 руб. проценты за пользование чужими денежными средствами), УФССП (исполнительский сбор за неуплату долга УМП "ПУВКХ" 2 225 839,85 руб., государственная пошлина 4 000 руб.)	20 279 969,17	2	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в прокуратуру г. Елизово. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о принятых мерах и результатах проверки	27.10.2015 № 04-03/207			Произведены расчеты с: МУП "Автодор" по решению Арбитражного суда от 25.05.2012 года - 166 320,02 рубля; Управление финансов и казны 05.11.2015 года обратилось в УФССП по Камчатскому краю о прекращении исполнительного производства о взыскании в пользу УФССП по Камчатскому краю исполнительского сбора в сумме 2 325 839,85 рублей
			3	Вр.и.о. главы Администрации ЕМР Василевскому Р.С. направлено информационное письмо и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков	27.10.2015 № 04-03/208			
Выявлено недостатков		21 352 045,59						

8. Управление архитектуры, градостроительства, земельных отношений и природопользования Администрации Елизовского муниципального района

Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета ЕМР на реализацию мероприятия "Разработка проектно-сметной документации по привязке детского сада на 260 мест и демонтажу здания школы-интерната по адресу г. Елизово, ул. Ленина 18/20" задачи 2, подпрограммы 1 "Обеспечение повышения устойчивости объектов дошкольного образования в ЕМР на 2014-2018 годы" муниципальной программы "Развитие образования в ЕМР на 2014-2016 годы", утвержденной Постановлением Администрации ЕМР от 21.10.2013 года № 1254 акт от 02.11.2015 года

1	В постановлении Администрации ЕМР от 16.10.2015 г. № 940 в программу внесены изменения согласно которым исполнение указанных программных мероприятий и объем финансирования предусматриваются на 2016 год							
---	---	--	--	--	--	--	--	--

9. Управление имущественных отношений Администрации Елизовского муниципального района

Проверка законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета ЕМР, а также средств, полученных местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством РФ на реализацию мероприятий муниципальной программы "Совершенствование управления муниципальным имуществом Елизовского муниципального района на 2014-2016 годы" в Управлении имущественных отношений Администрации ЕМР акт от 15.12.2015., отчет от 30.12.2015, направлен в Думу ЕМР 30.12.2015

1	В паспорте и текстовой части Программы не отражены реквизиты и наименование муниципального правового акта об утверждении муниципальной программы		1	Направлено представление от 30.12.2015 № 07	30.12.2015 № 04-03/293			Информация об устранении нарушений и недостатков предоставлена письмом от 22.01.2016 № 10/33
---	--	--	---	---	------------------------	--	--	--

№ п/п	Установленные нарушения (недостатки)		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	Неэффективные расходы по результатам проведенной оценки объектов муниципального имущества без последующего вовлечения их в сделку	7 000,00	2	Главе Администрации ЕМР Василевскому Р.С. направлено информационное письмо и предложения о принятии мер по устранению нарушений и недостатков	30.12.2015 № 04-03/295			Организационные выводы, направленные на обеспечение работы Управления, исключающие проведение оценки объектов муниципального имущества без последующего в дальнейшем вовлечения их в сделку
3	В нарушение п. 49 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, пять объектов муниципальной собственности не приняты к бухгалтерскому учету по оценочной стоимости в 2014 году							Устранено в период проведения проверки
Выявлено нарушений и недостатков		7 000,00						

10. МКУ "Централизованная бухгалтерия"

Проверка законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета ЕМР на оплату труда с учетом увеличения с 01 января 2015 года бюджетных ассигнований на 7,4% согласно Решению "О бюджете ЕМР на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы" в МКУ "Централизованная бухгалтерия" акт от 28.12.2015., отчет от 08.02.2016, направлен в Думу ЕМР 11.02.2016

			1	Главе Администрации ЕМР Василевскому Р.С. И Начальнику Управления образования Администрации ЕМР Кудрявцевой Е.А. направлены информационные письма	16.02.2015 № 04-03/47, 48			
			2	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в прокуратуру г. Елизово.	11.02.2016 № 04-03/44	Елизовской городской прокуратурой оснований для принятия мер прокурорского реагирования не установлено	11.03.2016 №15/5-326-2016	

11. МКУ "Информационно-методический центр"

Проверка законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета ЕМР на оплату труда с учетом увеличения с 01 января 2015 года бюджетных ассигнований на 7,4% согласно Решению "О бюджете ЕМР на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы" в МКУ "Информационно-методический центр" акт от 30.12.2015., отчет от 28.01.2016, направлен в Думу ЕМР 11.02.2016

			2	Главе Администрации ЕМР Василевскому Р.С. И Начальнику Управления образования Администрации ЕМР Кудрявцевой Е.А. направлены информационные письма	16.02.2015 № 04-03/47, 48			
--	--	--	---	---	---------------------------	--	--	--

№ п/п	Установленные нарушения (недостатки)		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	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в прокуратуру г. Елизово.	11.02.2016 № 04-03/44	Елизовской городской прокуратурой оснований для принятия мер прокурорского реагирования не установлено	11.03.2016 №15/5-326-2016	

12. Управление культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района - муниципальное казенное учреждение

**Проверка законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета ЕМР, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в ЕМР на 2014-2018 годы" в Управлении культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района и в подведомственных ему учреждениях
акт от 28.12.2015., отчет от 29.01.2016 в целом по проверке названной муниципальной программы, направлен в Думу ЕМР 05.02.2016**

			1	Представление от 29.01.2016 № 13 направлено, ка главному распорядителю, разработчику и заказчику программы	05.02.2016 № 04-03/24			
			2	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в прокуратуру г. Елизово. Одновременно КСП ЕМР просит сообщить о принятых мерах и результатах проверки	05.02.2016 № 04-03/40	Елизовской городской прокуратурой оснований для принятия мер прокурорского реагирования не установлено	10.03.2016 №15/5-246-2016	

13. МБУК "Межпоселенческая централизованная библиотечная система"

**Проверка законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета ЕМР, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в ЕМР на 2014-2018 годы" в Управлении культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района и в подведомственных ему учреждениях
акт от 25.12.2015**

№ п/п	Установленные нарушения (недостатки)		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	Необоснованные расходы по оплате выполненных работ по контракту, в размере, превышающем стоимость фактического объема выполненных работ по ремонту кровли здания библиотеки-филиала № 8	79 180,57		Направлено представление от 29.01.2016 № 04	05.02.2016 № 04-03/33			Информация об устранении нарушений и недостатков предоставлена письмом от 24.02.2016 № 66 и письмом от 02.03.2016 № 69. Денежные средства удерживаются из заработной платы и в апреле месяце 2016 года задолженность по возмещению ущерба бюджет полностью погашена и перечислена в бюджет ЕМР
2	Выявлены нарушения нормативных правовых актов в части учета особо ценного имущества и ведения реестра муниципальной собственности	40 000,00						Информация об устранении нарушений и недостатков предоставлена письмом от 24.02.2016 № 66 и письмом от 02.03.2016 № 69.
Выявлено нарушений и недостатков		119 180,57				Устранено финансовых нарушений		на момент формирования отчета в процессе устранения

14. МБУ ДО "Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по тхэквондо ВТФ "Звезда"

Проверка законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета ЕМР, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в ЕМР на 2014-2018 годы" в Управлении культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района и в подведомственных ему учреждениях
акт от 18.11.2015

1	Нарушения нормативных правовых актов в части учета особо ценного имущества и ведения реестра муниципальной собственности	750 330,00		Направлено представление от 29.01.2016 № 10	05.02.2016 № 04-03/27			Информация об устранении нарушений и недостатков предоставлена письмом от 02.03.2016 № 80
2	Нарушение учета основных средств и операций по формированию фактических вложений (инвестиций) в объект нефинансовых активов, связанных с реконструкцией объектов основных средств							Приведено в соответствие
3	В нарушение п. 23, 47, 127, 128, 129 Инструкции № 157н и п. 30,34 Инструкции № 162н, в проверяемом периоде не учтены вложения в основные средства (недвижимое имущество учреждения) в сумме фактических затрат в объект реконструкции	12 094 683,00						Учет вложений в нефинансовые активы в объеме фактических затрат в объект реконструкции приведен в соответствие с требованиями Инструкции № 157н и № 162н, произведена корректировка в части начисленной амортизации основных средств
Выявлено нарушений и недостатков		12 845 013,00				Устранено финансовых нарушений		12 845 013,00

15. МБУ ДО "Специализированная детско-юношеская спортивная школа олимпийского резерва по лыжным видам спорта"

Проверка законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета ЕМР, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в ЕМР на 2014-2018 годы" в Управлении культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района и в подведомственных ему учреждениях
акт от 18.11.2015

№ п/п	Установленные нарушения (недостатки)		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	Необоснованное расходование бюджетных средств на выполнение работ по ремонту и наладке пожарной сигнализации (сверх фактической стоимости выполненных работ)	17 091,64		Направлено представление от 29.01.2016 № 14	05.02.2016 № 04-03/23			Информация об устранении нарушений и недостатков предоставлена письмом от 02.03.2016 № 79 В период проверки сумма необоснованных расходов возмещена подрядчиком в бюджет ЕМР (платежное поручение от 21.10.2015 № 63)
Выявлено нарушений и недостатков		17 091,64				Устранено финансовых наращений		17 091,64
						Возмещено в бюджет		17 091,64

16. МБУ ДО "Елизовская детская музыкальная школа"

**Проверка законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета ЕМР, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в ЕМР на 2014-2018 годы" в Управлении культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района и в подведомственных ему учреждениях
акт от 30.10.2015**

1	Нарушения нормативных правовых актов в части учета особо ценного имущества и ведения реестра муниципальной собственности	463 450,00		Направлено представление от 29.01.2016 № 05	05.02.2016 № 04-03/32			Приведено в соответствие. Информация об устранении нарушений и недостатков предоставлена письмом от 02.03.2016 № 73
Выявлено нарушений и недостатков		463 450,00				Устранено финансовых нарушений		463 450,00

17. МБУ ДО "Детский оздоровительно-образовательный центр"

**Проверка законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета ЕМР, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в ЕМР на 2014-2018 годы" в Управлении культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района и в подведомственных ему учреждениях
акт от 25.12.2015**

1	Нарушения нормативных правовых актов в части учета особо ценного имущества и ведения реестра муниципальной собственности	790 000,00		Направлено представление от 29.01.2016 № 11	05.02.2016 № 04-03/26			Приведено в соответствие. Информация об устранении нарушений и недостатков предоставлена письмом от 02.03.2016 № 71
Выявлено нарушений и недостатков		790 000,00				Устранено финансовых нарушений		790 000,00

18. МБУ ДО "Детско-юношеская спортивная школа № 1"

**Проверка законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета ЕМР, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в ЕМР на 2014-2018 годы" в Управлении культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района и в подведомственных ему учреждениях
акт от 25.12.2015**

--	--	--	--	--	--	--	--	--

19. МБУК "Межпоселенческий дом культуры и творчества молодежи "Юность"

№ п/п	Установленные нарушения (недостатки)		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

**Проверка законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета ЕМР, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в ЕМР на 2014-2018 годы" в Управлении культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района и в подведомственных ему учреждениях
акт от 25.12.2015**

1	Нарушения нормативных правовых актов в части учета особо ценного имущества и ведения реестра муниципальной собственности	94 505,50		Направлено представление от 29.01.2016 № 01	05.02.2016 № 04-03/36			Приведено в соответствие. Информация об устранении нарушений и недостатков предоставлена письмом от 02.03.2016 № 81
Выявлено нарушений и недостатков		94 505,50				Устранено финансовых нарушений		94 505,50

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

**Проверка законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета ЕМР, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в ЕМР на 2014-2018 годы" в Управлении культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района и в подведомственных ему учреждениях
акт от 25.12.2015**

1	Нарушения бухгалтерского учета расчетов по принятым учреждением обязательствам перед физическими лицами, связанных с коммерческим наймом (поднаймом) жилых помещений			Направлено представление от 29.01.2016 № 12	05.02.2016 № 04-03/25			Информация предоставлена письмом от 02.03.2016 № 72, учет расчетов в части начисления сумм компенсации расходов работнику, связанных с коммерческим наймом жилья будет осуществляться согласно п. 3,4,254,256 Инструкции № 157н и п. 3,4,101,102 Инструкции № 162н
---	--	--	--	---	-----------------------	--	--	--

21. МБУК "Елизовский районный клуб по работе с ветеранами"

**Проверка законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета ЕМР, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в ЕМР на 2014-2018 годы" в Управлении культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района и в подведомственных ему учреждениях
акт от 25.12.2015**

1	Нарушения нормативных правовых актов в части учета особо ценного имущества и ведения реестра муниципальной собственности	49 700,00		Направлено представление от 29.01.2016 № 02	05.02.2016 № 04-03/35			Приведено в соответствие. Информация об устранении нарушений и недостатков предоставлена письмом от 02.03.2016 № 70
Выявлено нарушений и недостатков		49 700,00				Устранено финансовых нарушений		49 700,00

22. МБУК "Елизовский районный краеведческий музей"

Проверка законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета ЕМР, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в ЕМР на 2014-2018 годы" в Управлении культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района и в подведомственных ему учреждениях

№ п/п	Установленные нарушения (недостатки)		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

акт от 18.11.2015

23. МБУ ДО "Школа искусств п. Термальный"

Проверка законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета ЕМР, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в ЕМР на 2014-2018 годы" в Управлении культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района и в подведомственных ему учреждениях

акт от 25.12.2015

24. МБУ ДО "Детская школа искусств п. Вулканный"

Проверка законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета ЕМР, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в ЕМР на 2014-2018 годы" в Управлении культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района и в подведомственных ему учреждениях

акт от 18.11.2015

1	Нарушения нормативных правовых актов в части учета особо ценного имущества и ведения реестра муниципальной собственности	112 000,00		Направлено представление от 29.01.2016 № 08	05.02.2016 № 04-03/29			Приведено в соответствие. Информация об устранении нарушений и недостатков предоставлена письмом от 02.03.2016 № 78
Выявлено нарушений и недостатков		112 000,00				Устранено финансовых нарушений		112 000,00

25. МБУ ДО "Николаевская детская школа искусств"

Проверка законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета ЕМР, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в ЕМР на 2014-2018 годы" в Управлении культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района и в подведомственных ему учреждениях

акт от 18.11.2015

1	Нарушения нормативных правовых актов в части учета особо ценного имущества и ведения реестра муниципальной собственности	61 000,00		Направлено представление от 29.01.2016 № 09	05.02.2016 № 04-03/28			Приведено в соответствие. Информация об устранении нарушений и недостатков предоставлена письмом от 02.03.2016 № 77
Выявлено нарушений и недостатков		61 000,00				Устранено финансовых нарушений		61 000,00

26. МБУ ДО "Корякская детская музыкальная школа"

Проверка законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета ЕМР, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в ЕМР на 2014-2018 годы" в Управлении культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района и в подведомственных ему учреждениях

акт от 18.11.2015

1	Нарушения нормативных правовых актов в части учета особо ценного имущества и ведения реестра муниципальной собственности	183 000,00		Направлено представление от 29.01.2016 № 06	05.02.2016 № 04-03/31			Приведено в соответствие. Информация об устранении нарушений и недостатков предоставлена письмом от 02.03.2016 № 75
Выявлено нарушений и недостатков		183 000,00				Устранено финансовых нарушений		183 000,00

№ п/п	Установленные нарушения (недостатки)		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

27. МБУ ДО "Раздольненская детская музыкальная школа"

**Проверка законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета ЕМР, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в ЕМР на 2014-2018 годы" в Управлении культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района и в подведомственных ему учреждениях
акт от 18.11.2015**

1	Необоснованное расходование бюджетных средств сверх фактической стоимости работ по обустройству пожарного выхода	531,00		Направлено представление от 29.01.2016 № 07	05.02.2016 № 04-03/30			Информация об устранении нарушений и недостатков предоставлена письмом от 02.03.2016 № 74 Денежные средства перечислены в бюджет ЕМР (платежное поручение от 13.11.2015 № 383136)
2	Нарушения нормативных правовых актов в части учета особо ценного имущества и ведения реестра муниципальной собственности	90 000,00						Приведено в соответствие
Выявлено нарушений и недостатков		90 531,00				Устранено финансовых нарушений		90 531,00
						Возмещено в бюджет		531,00

28. МБУК "Дом культуры "Галактика"

**Проверка законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета ЕМР, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в ЕМР на 2014-2018 годы" в Управлении культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района и в подведомственных ему учреждениях
акт от 25.12.2015**

1	Нарушения нормативных правовых актов в части учета особо ценного имущества и ведения реестра муниципальной собственности	1 036 000,00		Направлено представление от 29.01.2016 № 03	05.02.2016 № 04-03/34			Приведено в соответствие. Информация об устранении нарушений и недостатков предоставлена письмом от 02.03.2016 № 76
Выявлено нарушений и недостатков		1 036 000,00				Устранено финансовых нарушений		1 036 000,00

29. МБУК "Елизовский районный зоопарк" имени Шевлягина Анатолия Александровича

**Проверка законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета ЕМР, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в ЕМР на 2014-2018 годы" в Управлении культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района и в подведомственных ему учреждениях
акт от 18.11.2015**

--	--	--	--	--	--	--	--	--

30. МБУ ДО "Елизовская детская художественная школа" имени Лузина Михаила Александровича

Проверка законности, результативности (эффективности, экономности) использования средств бюджета ЕМР, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в ЕМР на 2014-2018 годы" в Управлении культуры, спорта и молодежной политики Администрации Елизовского муниципального района и в подведомственных ему учреждениях

№ п/п	Установленные нарушения (недостатки)		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

акт от 30.10.2015

II ВСТРЕЧНЫЕ ПРОВЕРКИ

31. Управление архитектуры, градостроительства и земельных отношений Администрации Елизовского муниципального района

по вопросу управления и распоряжения зем. участком(ми) находящимися в распоряжении УМП ОПХ "Заречное"

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

32. УМП ОПХ "Заречное"

акт от 24.11.2015

информация учтена в позиции № 4 настоящего отчета

33. МКУ культуры "Сельский дом культуры п. Сокоч"

акт от 17.12.2015

информация учтена в позиции № 6 настоящего отчета

IV ВНЕШНИИ ПРОВЕРКИ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ЕМР ЗА 2013 И 2014 ГОДЫ

34. Заключение на Отчет об исполнении бюджета Раздольненского сельского поселения за 2013 год

(соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 10.12.2014 года)

1	Состав бюджетной отчетности по исполнению бюджета Раздольненского 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 Главе Администрации Раздольненского сельского поселения	11.03.2015г. №04-03/51	
2	В нарушение девятого принципа бюджетной системы РФ, установленного ст. 36 БК РФ, ч. 7 ст. 27 Устава Раздольненского сельского поселения, ч. 6 раздела 1 Положения о представительном органе муниципального образования - Собрания депутатов Раздольненского сельского поселения расходы на обеспечение деятельности Собрания депутатов Раздольненского сельского поселения на 2013 год отдельной строкой не отражены, в связи с чем не представилось возможным провести анализ и оценку исполнения расходов	2	КСП ЕМР, Заключение на отчет направлено в Собрание депутатов Раздольненского сельского поселения	11.03.2015г. №04-03/52	
3	В нарушение пунктов 177, 179, 218 Инструкции № 191н в составе консолидированной дебиторской и кредиторской задолженности отсутствует задолженность по администрируемым налоговым и неналоговым доходам Управлением архитектуры и ИФНС № 3				
4	В составе дебиторской задолженности имеется нереальная к взысканию, просроченная задолженность в сумме 52 000,00 рублей				

№ п/п	Установленные нарушения (недостатки)		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	На 01.01.2014 года задолженность по налоговым и неналоговым доходам в бюджет Раздольненского сельского поселения составила	3 485 283,83 рублей						
Выявлено нарушений и недостатков		3 537 283,83						

35. Заключение на Отчет об исполнении бюджета Елизовского муниципального района за 2014 год

1	В нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, согласно которому начисление доходов следует осуществлять в момент возникновения требований к их плательщикам, десятью администраторами доходов бюджета ЕМР начисление произведено в 2014 году в сумме поступивших доходов. В связи с этим задолженность по доходам в бюджет ЕМР по состоянию на начало и конец отчетного периода в бюджетной отчетности указанных главных администраторов доходов не отражена	1	КСП ЕМР, Заключение на отчет направлено для рассмотрения в Думу Елизовского муниципального района	30.04.2015г. №04-03/96	
2	Из представленной бюджетной отчетности 9-ти главных администраторов бюджетных средств не представляется возможным определить, имеется ли дебиторская задолженность по начисленным доходам в бюджет ЕМР ввиду представления отчетности не в полном составе, кроме этого в связи с непредставлением Управлением федеральной налоговой службы по Камчатскому краю бюджетной отчетности по кодам элемента доходов "01" (федеральный бюджет) и "02" (бюджет субъекта РФ) в отчетности об исполнении бюджета ЕМР задолженность по уплате налогов, сборов, пени, штрафов, имеющих код элемента доходов "01" и "02" не отражена. В представленной бюджетной отчетности Управления Росприроднадзора по Камчатскому краю отражены не все доходы, администрируемые указанным Управлением по коду элемента доходов "01"	2	КСП ЕМР, Заключение на отчет направлено Главе Администрации Елизовского муниципального района	30.04.2015г. №04-03/97	

36. Заключение на Отчет об исполнении бюджета Новоавачинского сельского поселения за 2014 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 2014 год по полноте представленных к отчету документов и материалов не в полном объеме 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	12.05.2015г. №04-03/101	Письмом от 16.07.2015 № 235 в КСП ЕМР Администрацией Новоавачинского сельского поселения рассмотрено заключение на Отчет
---	---	---	--	-------------------------	--

№ п/п	Установленные нарушения (недостатки)		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	При расходах бюджета в отчетном периоде произошло увеличение дебиторской задолженности, что больше общей суммы расходов бюджета. Причины такого несоответствия в пояснительной записке к бюджетной отчетности не пояснены. Дебиторская задолженность по доходам в бюджетной отчетности об исполнении бюджета Новоавачинского сельского поселения за 2014 год не отражена		2	КСП ЕМР, Заключение на отчет направлено Главе Новоавачинского сельского поселения			12.05.2015г. №04-03/102	поселения рассмотрено заключение на отчет об исполнении бюджета по факту выявленных замечаний

**37. Заключение на Отчет об исполнении бюджета Корякского сельского поселения за 2014 год
(соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.11.2013 года)**

1	В нарушение статьи 264.1 БК РФ, статьи 60 Положения о бюджетном процессе в Корякском сельском поселении представленная одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Корякского сельского поселения за 2014 год отчетность финансового органа об исполнении бюджета поселения представлена не в полном объеме		1	КСП ЕМР, Заключение на отчет направлено Главе Корякского сельского поселения - Председателю Собрания депутатов Корякского сельского поселения			19.05.2015г. №04-03/112	Дополнительно бюджетная отчетность представлена Администрацией Корякского сельского поселения в Собрание депутатов Корякского сельского поселения 15.02.2015. В Контрольно-счетную палату ЕМР пакет документов для внешней проверки и подготовки заключения представлен Собранием депутатов Корякского сельского поселения 06.04.2015 года, бюджетная отчетность - 18.05.2015 года
2	Проект решения имеет название "Об исполнении бюджета Корякского сельского поселения за 2015 год", тогда как Решением утверждается годовой отчет об исполнении бюджета Корякского сельского поселения за 2014 год		2	КСП ЕМР, Заключение на отчет направлено Главе Администрации Корякского сельского поселения			19.05.2015г. №04-03/113	
3	В нарушение статьи 264.6 БК РФ приложение к решению об исполнении бюджета поселения, содержащее показатели расходов бюджета по ведомственной структуре расходов бюджета поселения, не представлено. Представленное Приложение № 3 к Отчету об исполнении бюджета Корякского сельского поселения за 2014 год не имеет названия, по форме не соответствует утвержденному Решением о							
4	Состав бюджетной отчетности по исполнению бюджета Корякского сельского поселения за 2014 год по полноте представленных к отчету документов и материалов не в полном объеме соответствует требованиям статьи 264.1 БК РФ, Инструкции о порядке составления и							
5	Общая сумма дебиторской задолженности Корякского сельского поселения по доходам с учетом задолженности по доходам составила по состоянию на 01.01.2015 года 2 723 942,80 рублей							
Выявлено нарушений и недостатков		2 723 942,80						

У ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ

1. Экспертиза проекта нормативного правового акта о бюджете Елизовского муниципального района на очередной финансовый 2016 год и подготовка заключения на него

1	Установленные в соответствии с п. 3 ст. 58 БК РФ Законом Камчатского края от 10.12.2007 года № 709 единые для все муниципальных районов в Камчатском крае нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов от налога на доходы физических лиц по нормативу 15% не учтены		1	КСП ЕМР Заключение направлено Вр.И.О. главы Администрации ЕМР Василевскому Р.С.			03.12.2015 № 04-03/256	
---	--	--	---	---	--	--	------------------------	--

№ п/п	Установленные нарушения (недостатки)		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	Проектом районного бюджета на реализацию мероприятий подпрограммы 3 "Ремонт ветхих и аварийных сетей, реконструкция коммунальной инфраструктуры в муниципальных учреждениях Елизовского муниципального района на 2014-2018 годы" муниципальной программы "Развитие коммунального хозяйства, транспорта и улично-дорожной сети в Елизовском муниципальном районе на 2014-2018 годы" предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 790,330 тыс. рублей, что на 20,000 тыс. рублей меньше объемов затрат, предусмотренной программой в сумме 810,330 тыс. рублей		2	КСП ЕМР Заключение направлено Председателю Комитета по бюджету, налогам, тарифам и сборам Думы ЕМР			03.12.2015 № 04-03/257	Информационное письмо о принятых мерах Администрации Елизовского муниципального района от 03.02.2016 № 41. Изменения будут внесены в ближайшие поправки к Решению Думы ЕМР "О бюджете Елизовского муниципального района на 2016 год"
3	В двух муниципальных программах имеются расхождения в объемах софинансирования мероприятий программ за счет средств краевого бюджета с показателями краевого бюджета, а именно: - муниципальной программой "Развитие коммунального хозяйства, транспорта и улично-дорожной сети в ЕМР на 2014-2018 годы" реализация мероприятий по подпрограмме 3 предусмотрена с учетом софинансирования за счет средств краевого бюджета в сумме 441,000 тыс. рублей, тогда, как краевым бюджетом на 2016 год средства в указанном объеме в виде субсидий районному бюджету не предусмотрены; - реализация мероприятий подпрограммы 7 "Повышение устойчивости, капитальный ремонт, реконструкция, строительство объектов культуры и спорта ЕМР на 2014-2018 годы" муниципальной программы "Развитие культуры, физической культуры, спорта и молодежной политики в ЕМР на 2014-2018 годы" с учетом софинансирования за счет средств краевого бюджета предусмотрена в объеме 15 600,000 тыс. рублей, что на 60,000 тыс. рублей меньше ассигнований, предусмотренных краевым бюджетом на эти цели в сумме 15 660,000 тыс. рублей							Приведено в соответствие
4	В нарушение девятого принципа бюджетной системы Российской Федерации, установленного ст. 36 БК РФ Приложением № 7 "Ведомственная структура расходов на 2016 год" проекта бюджета не обозначены наименование и предельный объем денежных средств для исполнения бюджетных обязательств по предоставлению субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг, тогда, как п. 3 ст. 7 текстовой части проекта бюджета установлено, что данные субсидии предоставляются в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных на эти цели Приложением №7							Изменения будут внесены в ближайшие поправки к Решению Думы ЕМР "О бюджете Елизовского муниципального района на 2016 год"

№ п/п	Установленные нарушения (недостатки)		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	В нарушение девятого принципа бюджетной системы Российской Федерации, установленного ст. 36 БК РФ суммы субсидий, предусмотренные краевым бюджетом в целях софинансирования и реализации мероприятий программ в Приложениях № 6 проекта бюджета обозначены как "Непрограммные расходы", тогда, как							Приведено в соответствие
6	В нарушение п.7 ч.2 ст.34 Положения о бюджетном процессе, которым установлено утверждение распределения бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ в разрезе соответствующей каждой программе целевой статье, разделов, подразделов, видов расходов районного бюджета, при общем объеме бюджетных ассигнований в размере 221 958,55002 тыс. рублей, предусмотренных на реализацию мероприятий муниципальных программ в 2016 году, в Приложении № 13 "Реализация целевых программ ЕМР на 2016 год" проекта бюджета предусмотрены только средства районного бюджета в сумме 99 781,43242 тыс. рублей без учета объемов софинансирования за счет средств краевого бюджета в сумме 122 177,11760 тыс. рублей							Приведено в соответствие
7	В нарушение п.17 ч.1 ст.35 Положения о бюджетном процессе в ЕМР представленные в проекте бюджета на 2016 год предложения по индексации оплаты труда не содержат порядка индексации заработной платы работников в целом и (или) в разрезе тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок. Расчеты показателей увеличения бюджетных ассигнований на увеличение фондов оплаты труда не представлены. В нарушение п.2 ст.87 БК РФ реестр расходных обязательств ЕМР на 2016 год не содержит перечень законов, иных НПА, муниципальных правовых актов, обуславливающих правовые основания возникновения расходных обязательств ЕМР по индексации заработной платы. По указанным причинам не представляется возможным определить, предусмотрены ли проектом бюджета бюджетные ассигнования на увеличение фондов оплаты труда работников образовательных учреждений, учреждений культуры и спорта. Проект решения и пояснительная записка не определяют (не поясняют), предусмотрено ли в 2016 году увеличение заработной платы работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы, представительного и контрольного органа ЕМР, избирательной комиссии, а также работников мун. учреждений ЕМР не являющихся образовательными организациями, учреждениями культуры, спорта							Информационное письмо от 03.02.2016 № 41 (материалы будут представлены дополнительно)

2. Экспертиза проекта нормативного правового акта о бюджете Корякского сельского поселения на очередной финансовый 2016 год и подготовка заключения на него (соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 01.11.2013 года)

1	В представленном проекте решения о бюджете объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств на 2016 год установлен в сумме 4 521,000 тыс. рублей, что не соответствует объему ассигнований предусмотренных Приложением № 5 к проекту решения о бюджете "Ведомственная структура расходов на 2016 год" (разница 384,00 тыс. руб.)	1	КСП ЕМР Заключение направлено Главе Корякского сельского поселения - Председателю Собрания депутатов Корякского сельского поселения Липатову А.Ю.	04.12.2015 № 04-03/259	Приведено в соответствие
---	--	---	---	---------------------------	--------------------------

№ п/п	Установленные нарушения (недостатки)		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 представленном проекте Решения Собрания депутатов Корякского сельского поселения "О принятии Решения "О бюджете Корякского сельского поселения на 2016 год" указана дата сессии со ссылкой на 2014 год, тогда как в силу норм муниципального правового акта регламентирующего бюджетный процесс и фактически рассмотрение и соответственно принятие решения о бюджете предстоит и возможно в 2015 году							Приведено в соответствие
3	Порядок индексации заработной платы работников в целом и (или) в разрезе тарифных ставок, окладов, доплат и надбавок в представленном проекте бюджета не определен. Расчеты показателей увеличения бюджетных ассигнований на увеличение фондов оплаты труда не представлены							Не представлено
4	В объеме доходов Корякского СП на 2016 год Приложением № 4 к проекту решения о бюджете "Доходы Корякского сельского поселения" предусмотрены "Прочие межбюджетные трансферты", передаваемые бюджетам поселений (на повышение оплаты труда работников социальной сферы) в сумме 880,032 тыс. рублей. Однако проектом бюджета сумма предоставляемых межбюджетных трансфертов из районного бюджета бюджету Корякского СП в размере 880,032 тыс. рублей предназначается на софинансирование расходов по оплате труда работников социальной сферы							Приведено в соответствие
5	В соответствии с п.п.3 п.2 ст.78 БК РФ субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг предоставляются из местного бюджета - в случаях и порядке, предусмотренных решением представительного органа муниципального образования о местном бюджете и принимаемыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами местной администрации или актами уполномоченных ею органов местного самоуправления. Однако статья 13 представленного проекта решения о бюджете не предусматривает случаи и порядок предоставления указанных выше субсидий							Статья 13 исключена

3. Экспертиза проекта нормативного правового акта о бюджете Новоавачинского сельского поселения на очередной финансовый 2016 год (соглашение о передаче полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 21.11.2012 года)

№ п/п	Установленные нарушения (недостатки)		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	Пределный объем муниципального долга проектом бюджета установлен в проекте бюджета только на 01 января 2017 года в сумме 0,000 тыс. рублей, тогда, как согласно п.1 ст.107 БК РФ предельный объем муниципального долга устанавливается на очередной финансовый год		1	КСП ЕМР Заключение направлено Председателю Собрания депутатов Новоавачинского сельского поселения			14.12.2015 № 04-03/269	
2	В текстовой части проекта бюджета общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, установлен в объеме, равном объему субвенции по предоставлению гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг в сумме 4 147,000 тыс. рублей. Тогда, как, согласно ст. 6 БК РФ и учитывая, что проектом бюджета размер расходов на обеспечение предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг запланирован в сумме 360,000 тыс. рублей, объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств, составляет 3 787,000 тыс. рублей							Информационное письмо о принятых мерах Администрации Новоавачинского сельского поселения от 30.12.2015 № 392.
3	Ряд показателей безвозмездных поступлений отличен от показателей проекта Решения о бюджете ЕМР на 2016 год, а именно: - объем дотации из районного фонда финансовой поддержки поселений, предусмотренный на 2016 год проектом бюджета в сумме 12 225,211 тыс. рублей, выше на 5 100,605 тыс. рублей показателя объема указанной дотации проекта районного бюджета, равного 7 124,606 тыс. рублей; - объем иных межбюджетных трансфертов в сумме 13 325,09840 тыс. рублей предусмотрен в проекте бюджета на 2016 год на 2 360,50160 тыс. рублей меньше объема иных межбюджетных трансфертов проекта районного бюджета, равного 15 685,60000 тыс. рублей							Изменения будут внесены на сессии Собрания депутатов Новоавачинского сельского
4	Бюджетные ассигнования, предусмотренные в проекте бюджета на реализацию в 2016 году мероприятий муниципальных программ не обеспечивают в полной мере объемов финансирования, необходимых для выполнения мероприятий, предусмотренных муниципальными программами							Изменения будут внесены после утверждения бюджета поселения
5	Согласно паспорту объем финансирования муниципальной программы "Развитие сельских территорий Новоавачинского сельского поселения на 2014-2018 годы" на 2016 год составляет 100,000 тыс. рублей только за счет средств бюджета поселения, при этом софинансирование мероприятий программы за счет средств краевого бюджета программой не предусмотрено. Однако проектом бюджета на реализацию мероприятий указанной программы предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 10 698,900 тыс. рублей, в том числе за счет средств местного бюджета в сумме 100,000 тыс. рублей и за счет средств краевого бюджета в сумме 10 598,900 тыс. рублей, что на 10 598,900 тыс. рублей больше объемов финансирования, предусмотренных программой							Изменения будут внесены после утверждения бюджета поселения
6	В нарушение п.п.3 п.2 ст.78 БК РФ в статье 12 проекта решения о бюджете не указаны случаи предоставления субсидий юридически лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг							Приведено в соответствие
7	Порядок индексации заработной платы работников в целом и (или) в разрезе тарифных ставок, окладов, доплат и надбавок в представленном проекте бюджета не определен. Расчеты показателей увеличения бюджетных ассигнований на увеличение фондов оплаты труда не представлены							Не представлено

№ п/ п	Установленные нарушения (недостатки)		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