



**ДУМА**  
**Лазовского муниципального района**  
**Приморского края**

**РЕШЕНИЕ**

с. Лазо

28.03.2018 г.

№ 71

**Об утверждении отчета о работе**  
**Контрольно-счётной палаты Лазовского**  
**муниципального района за 2017 год**

Заслушав и обсудив отчёт председателя Контрольно-счётной палаты Лазовского муниципального района Ермаковой Л.В. о работе за 2017 год, руководствуясь статьями 19, 26 Устава Лазовского муниципального района, Дума Лазовского муниципального района

**РЕШИЛА:**

1. Отчет о работе Контрольно-счетной палаты Лазовского муниципального района за 2017 год - утвердить (прилагается).
2. Направить настоящее решение для опубликования в районной газете «Синегорье».
3. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

Председатель Думы  
района

С.М. Еремеев

**Отчет  
о работе Контрольно-счетной палаты  
Лазовского муниципального района  
за 2017 год**

Контрольно-счетная палата Лазовского муниципального района в 2017 году осуществляла свою деятельность в соответствии с возложенными «Положением о контрольно-счетном органе Лазовского муниципального района – Контрольно-счетной палате» задачами и планом работы контрольного органа на 2017год.

В процессе реализации задач, изложенных в статье 9 «Положения о контрольно-счетном органе Лазовского муниципального района – Контрольно-счетной палате» в 2017 году КСП района осуществлялась работа по следующим направлениям:

- проведение предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением бюджета;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом;
- организация и осуществление контроля за законностью использования средств местного бюджета;
- проверка целевого использования бюджетных средств и некоторые другие.

В течение года осуществлялась работа по подготовке и предоставлению информации Председателю Думы Лазовского муниципального района, Главе Лазовского муниципального района, Контрольно – счетной палате Приморского края, Ассоциации контрольно-счетных органов РФ, в прокуратуру района, готовились вопросы на Думу района.

КСП района принимала участие в семинарах – совещаниях, организованных Контрольно-счетной палатой Приморского края и Законодательным Собранием Приморского края.

В рамках взаимодействия с контролирующими органами проводилась работа по информационному обмену в рамках исполняемых полномочий с Управлением Федерального казначейства по Приморскому краю.

Подготовлен отчет о работе КСП Лазовского муниципального района за 2016 год, который заслушан на очередном заседании Думы района. Отчет о работе КСП за 2016 год опубликован в районной газете «Синегорье» и размещен на сайте.

Внесены изменения в Положение о Контрольно-счетной палате района и в Регламент Контрольно-счетной палаты района. Разработаны Методические рекомендации по составлению должностными лицами Контрольно-счетной палаты Лазовского муниципального района Приморского края протоколов об административных правонарушениях.

В рамках задач, возложенных на контрольно-счетный орган по организации и проведению предварительного, текущего и последующего контроля за исполнением бюджета проведена следующая работа по экспертно-аналитической деятельности.

1. Подготовлено ряд заключений по проектам нормативно – правовых актов;
2. Подготовлено ряд информационных писем по устранению выявленных недостатков и внесены предложения по их устранению;
3. Подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета Лазовского муниципального района за 2016 год;

4. В рамках заключенного соглашения с администрацией Чернорученского сельского поселения КСП подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета Чернорученского сельского поселения за 2016 год;

5. Подготовлено заключение на проект бюджета Лазовского муниципального района на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов.

6. На основании ст.264.4 Бюджетного кодекса РФ проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2016 год следующих главных распорядителей (получателей) бюджетных средств: Думы Лазовского муниципального района, администрации Чернорученского сельского поселения, администрации Лазовского муниципального района.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности за 2016 год, установлено, что в нарушение требований Инструкции 191н по порядку составления и представления отчетности в администрации Чернорученского сельского поселения допущено несоответствие группировочных кодов по классификации расходов бюджета данных отчета об исполнении бюджета структуре утвержденной сводной бюджетной росписи на 2016 год по некоторым из показателей.

Далее в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия по исполнению бюджета 2016 года установлено, что в нарушение ст.142.3 Бюджетного кодекса РФ при изменении (уменьшении) объема ранее утвержденных межбюджетных трансфертов объем уменьшенных межбюджетных трансфертов не переутвержден решением Думы района по переданным полномочиям. В нарушение п.4 ст.15 Федерального закона 131-ФЗ от 06.10.2003г. « Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» между администрацией района и поселениями не были заключены дополнительные соглашения по уменьшению объема иных межбюджетных трансфертов на сумму 320,0 тыс. рублей (в части полномочия по формированию и исполнению бюджетов поселений).

В ходе контрольных мероприятий в отчетном периоде было проведено ряд проверок:

1. *В администрации Лазовского муниципального района проведена проверка муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства на территории Лазовского муниципального района на 2014-2016годы».*

В целом по результатам проверки целевого и эффективного использования средств бюджета Лазовского муниципального района, выделенных в рамках муниципальной программы Развития малого и среднего предпринимательства, распространившей свое действие на период 2014-2016 годов установлено, что за период реализации Программы 6 субъектов малого и среднего предпринимательства воспользовались правом получения финансовой поддержки. Установлено, что все участники, получившие финансовую поддержку, зарегистрировали свою деятельность на территории района и соответствуют критериям отбора, предусмотренным Программой.

Расчет размера субсидии, предоставленной участникам Программы, произведен в соответствии с разработанным Порядком предоставления субсидий. Расходы, предусмотренные на реализацию Программы из бюджетов разных уровней, исполнены на 100%.

Согласно сведений Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей, размещенных на официальном сайте Федеральной налоговой службы России даты прекращения деятельности по данным 6-ти субъектам малого и среднего предпринимательства, получившим финансовую поддержку, не зарегистрировано.

Однако один из субъектов предпринимательства ИП Демидов Р.А. фактически не осуществляет свою деятельность после получения финансовой поддержки. Таким образом, можно сделать

вывод о неэффективности потраченных средств бюджета в размере 209470 рублей, выделенных на начало предпринимательской деятельности ИП Демидову Р.А.

Далее следует отметить, что неправомерно в рамках данной программы произведены расходы ИП Шестаковой И.М. на сумму 12134,00 рублей (приобретение телевизора). Приобретение данного вида товара не связано с организацией предпринимательской деятельности в сфере оказания парикмахерских услуг.

В нарушение Постановления администрации от 19.11.2013г. за №423 о порядке разработки и реализации муниципальных программ в районе в Программу не своевременно вносились изменения по бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на реализацию Программы в 2014 и 2015 годах. Объем несоответствия предусмотренного финансирования по программному мероприятию и расходными обязательствами, предусмотренными бюджетом района в 2014 году составил 61060,00 рублей, в 2015 году- 27514,00 рублей.

В нарушение раздела 5 этого же Постановления установлено несоответствие по объему субсидии, фактически предоставленной 2-м субъектам предпринимательства в 2014 году и заключенными Соглашениями о предоставлении субсидии – 48484,00 рубля.

Так же в нарушение раздела 7 Постановления №423 на период действия данной Программы (2014-2016г.г.) не установлены целевые индикаторы для оценки ее эффективности, достижения целей и задач Программы в зависимости от конечных результатов.

## 2. КСП района проведена проверка в учреждении «Центр культуры Валентиновского сельского поселения».

Предмет проверки:

- устранение нарушений выявленных предыдущей проверкой;
- расходование иных межбюджетных трансфертов, выделенных в 2016 году из районного бюджета муниципальному бюджетному учреждению «Центр культуры Валентиновского сельского поселения» на предмет их целевого использования.

2.1. Перепроверкой установлено, что учреждением устранено часть нарушений, выявленных в ходе предыдущей проверки:

- Учреждением принят локальный нормативный акт «Положение о порядке формирования и использования средств от приносящей доход деятельности МБУ ЦК Валентиновского СП»;
- В соответствии со ст.298 Гражданского кодекса РФ доходы учреждения поступают на счет учреждения в самостоятельное распоряжение учреждения;
- В соответствии с пунктом 1 Постановления администрации Приморского края от 30.05.2011г. №138-па «Разъяснений о порядке установления выплат стимулирующего характера .....,», разработан и принят 01.09.2016г. коллективный договор учреждения на период 2017-2020 годов, в котором предусмотрены выплаты стимулирующего характера;
- Денежные средства в подотчет выдаются в соответствии с п.4.4. Положение ЦБ РФ от 12.10.11 №373-П «О порядке ведения кассовых операций .....,»;
- В соответствии с нормами Инструкции по бюджетному учету от 01.12.2010г. №157н в учреждении составляются Акты о списании материальных запасов;
- Табель учета рабочего времени ведется в соответствии с нормами ст.92 Трудового кодекса РФ (исходя из 36-часовой рабочей недели для женщин, работающих в сельской местности);
- Вновь принятое штатное расписание по состоянию на 01.08. 2016г. в соответствии с Постановлением администрации Приморского края от 08.05.2013г. №168-па «О введении отраслевых систем оплаты труда работников государственных учреждений Приморского края» утверждено руководителем учреждения (и согласовано с главой поселения);
- План-график по закупкам на 2017 год размещен на официальном сайте РФ в сети «Интернет» 21.02.2017г. с учетом изменений внесенных в План финансово-хозяйственной деятельности 21.02.2017г., то есть в соответствии с пунктом 10 статьи 21 Федерального закона 44-ФЗ по закупкам.

Так же перепроверка показала, что по акту предыдущей проверки не устранены следующие нарушения:

- В «Положении о порядке формирования и использования средств от приносящей доход деятельности МБУ ЦК Валентиновского СП», принятом 01.09.2016г. не предусмотрены виды платных услуг, оказываемых учреждением;
- В нарушение статьи 12 Трудового кодекса РФ нормативный правовой акт, содержащий нормы трудового права, в данном случае, это действующее Положение об оплате труда и штатное расписание не приведены в соответствие в части компенсационных выплат за работу в сельской местности. Таким образом, за период с 01.08.2016г. по 31.05.2017г.1 сумма нарушений, выразившихся в несоответствии оплаты труда, установленной штатным расписанием на 01.08.2016г., действующему Положению об оплате труда составила 10315,80 рублей.
- Штатное расписание не приведено в соответствие с действующим Положением «Об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений культуры Валентиновского сельского поселения» в части установленных нарушений по несоответствию должностного оклада бухгалтера нормам, установленным пунктом 5 Положения об оплате труда;
- Данные плана-графика по закупкам, размещенным в сети «Интернет» на официальном сайте РФ /zakupki.gov.ru/ не соответствует данным информации о плане финансово - хозяйственной деятельности, размещенным в единой информационной сети на официальном сайте /bus.gov.ru/;
- Не устранены нарушения в части ведения реестра закупок, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов согласно ст.73 Бюджетного кодекса РФ.

2.2. В 2016 году иные межбюджетные трансферты из районного бюджета бюджету Валентиновского сельского поселения предоставлялись дважды - в общем объеме на сумму 694641,00 рубль.

Сумма необоснованно оплаченной кредиторской задолженности учреждением МЦК Валентиновского сельского поселения за счет иных межбюджетных трансфертов, выделенных из районного бюджета в 2016 году, составила 14095,00 рублей.

Остальной объем выделенных межбюджетных трансфертов использован по прямому назначению в соответствии с условиями их предоставления.

В нарушение утвержденного «Порядка предоставления и расходования иных межбюджетных трансфертов, выделяемых из районного бюджета бюджетам поселений Лазовского района на погашение просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений культуры») в управление финансов администрации района поселением не был предоставлен отчет о целевом использовании межбюджетных трансфертов, выделенных в 2016 году из бюджета района бюджету Валентиновского сельского поселения.

3. Проверка МАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Лазовского муниципального района» по вопросу использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Создание Многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг (МФЦ) Лазовского муниципального района» показала следующее:

Данная программа распространила свое действие на период 2014-2016 годов. В ходе реализации данной Программы программные расходы производились администрацией района и МАУ «МФЦ».

3.1. В нарушение Постановления администрации района от 19.11.2013г. за №423 «Об утверждении Порядка разработки и реализации муниципальных программ в Лазовском муниципальном районе» на протяжении всего периода действия Программы при уточнении объема финансового обеспечения реализации муниципальной Программы координатором Программы не вносились соответствующие изменения в паспорт Программы и в программные

мероприятия по ресурсному обеспечению. Сумма несоответствия, предусмотренная по объему финансирования в решении о бюджете (сводной бюджетной росписью) и программными мероприятиями составила 435450,00 рублей.

В нарушение раздела 7 Постановления №423 на период действия данной Программы (2014-2016г.г.) не установлены целевые индикаторы для оценки ее эффективности, достижения целей и задач Программы в зависимости от конечных результатов.

3.2. В 2015г. в рамках программных мероприятий МАУ «МФЦ» произведены расходы в сумме 189719,00 рублей.

В одном из заключенных контрактов на оказание услуг отсутствует вид услуги, предоставляемый поставщиком. В соответствии с нормами гражданского законодательства, выводами из судебной практики к существенным условиям для договора оказания услуг относится предмет договора (в т.ч. виды и объемы услуг). Дополнительные соглашения к контракту (на которые указана ссылка) отсутствуют.

В рамках данной программы приобретен кондиционер модели Ballu BSW-12HN1-15Y инверторного типа стоимостью 47000,00 рублей. По данным запросов коммерческих предложений (произведенных КСП в ходе проверки) и поисковых данных по сети «Интернет» установлено, что средняя стоимость кондиционеров с аналогичными техническими характеристиками составляет в среднем 23000,00 рублей.

На основании вышеизложенного КСП пришло к выводу, что при покупке кондиционера учреждение не исходило из минимизации затрат бюджетных средств для достижения заданных результатов, тем самым нарушив статью 34 «Принцип эффективности использования бюджетных средств» Бюджетного кодекса РФ. Так как согласно статье 34 Бюджетного кодекса при составлении и исполнении бюджетов участникам бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий следует исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности).

Таким образом, сумма неэффективного использования бюджетных средств, исходя из усредненных данных стоимости кондиционера, составила 24000,00 рублей.

3.3. В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и согласно учетной политики учреждения на 2015 год, основные средства, приобретенные в рамках данной программы, приняты к учету в 2015 году и числятся в составе основных средств, что подтверждено документально.

3.4. Основная задача Программы – создание Многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в рамках концепции «шаговой доступности» предоставления услуг на территории района выполнена. Администрацией района (при ежегодной оценке исполнения муниципальных программ) данная Программа признана эффективной в части реализации выполненных мероприятий.

*4. В рамках совместных мероприятий КСП района приняло участие в проверке, проводимой отделом по осуществлению муниципального финансового и ведомственного контроля администрации района в рамках контрольного мероприятия по предупреждению и выявлению нарушений в сфере закупок товаров, работ и услуг, проводимого в отношении МКУ «Управление хозяйственного обеспечения администрации Преображенского городского поселения».*

В ходе проверки установлено ряд нарушений по срокам внесения информации: о заключенном контракте в реестре контрактов, размещении в ЕИС извещений об осуществлении закупки у единственного поставщика.

В нарушение норм 44-ФЗ и Постановлений Правительства РФ отчеты об исполнении контракта (а так же по каждому этапу исполнения контракта) в ЕИС отсутствуют, в некоторых случаях сроки договоров не ограничены финансовым годом.

В нарушение норм Гражданского кодекса РФ в ряде случаев при заключении договоров на оказание услуг в договорах отсутствует указание на объем оказываемой услуги, стоимость единицы выполняемой услуги и цена договора (договор с физическим лицом на оказание услуг по проведению медицинских предрейсовых осмотров водителя транспортного средства заказчика, договор на оказание печатных услуг, договор на выполнение работ по устройству системы пожарной сигнализации).

Ненадлежащее оформление договора (отсутствие указанных условий в договоре) не дает возможности определить эффективность (результативность) осуществляемой закупки оказываемых услуг в соответствии с требованиями ст.28 и ст.34 Бюджетного кодекса РФ, исходя из которых следует, что участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Так же следует отметить, что заказчиком для оказания услуг по проведению медицинских предрейсовых осмотров водителя транспортного средства заказчика выбран исполнитель, не соответствующий требованиям законодательства. А именно, для физического лица, оказывающего услуги по предрейсовым медицинским осмотрам, обязательно наличие сертификата.

Так же (с нарушением требованиям законодательства) Заказчиком для выполнение работ по устройству системы пожарной сигнализации (демонтаж и монтаж систем пожарной сигнализации и охранно-пожарной сигнализации и их элементов) выбран подрядчик, у которого нет лицензии на данный вид работ.

Далее установлено, что из условий одного из договоров предметом закупки явились работы по установке светильников в помещении в количестве 14 штук на сумму 30000,00 рублей (то есть цена за единицу услуги составила 2142,86 рублей). Однако, исходя из анализа рынка средняя стоимость работ по установке одного светильника составляет 650,00 рублей. В данном случае сумма необоснованных расходов составила 20900,00 рублей.

*5. Проведена проверка ТИК Лазовского района по вопросу расходования денежных средств, выделенных на подготовку и проведение выборов депутатов Думы Лазовского муниципального района, назначенных на 10 сентября 2017г.*

Проверкой установлено, что все расходы произведены в соответствии с утвержденной сметой расходов на проведение выборов и подтверждены первичными бухгалтерскими документами. Бухгалтерский учет по полученным денежным средствам на проведение выборов велся в соответствии с требованиями правил ведения бухгалтерского учета и Избирательного кодекса Приморского края. В ходе проверки нарушений не установлено.

*6. В ходе проверки отдела имущественных отношений администрации Лазовского муниципального района по вопросу правильности расчета арендной платы при сдаче в аренду имущества, находящегося в собственности Лазовского муниципального района, установлено ряд нарушений.*

6.1. В нарушение Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 № 424 "Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества" и Положения об отделе, утвержденном Постановлением главы администрации района от 28 января

2010г. за №45 отделом имущественных отношений, начиная с 01.01.2014г. не велся Реестр муниципального имущества. Реестр объектов недвижимости муниципальной собственности предоставлен по состоянию на 01.01.2014г.

6.2. установлено, что с нарушением действующих нормативных документов, принятых на территории Лазовского муниципального района произведены расчеты по арендной плате за арендуемые помещения. Из 16-ти проверенных арендаторов на предмет правильности исчисления арендной платы за арендуемые объекты муниципального нежилого фонда нарушения установлены в 13-ти.

Нарушения, допущенные при расчете арендной платы за нежилые помещения, сдаваемые в аренду на территории Лазовского муниципального района, привели к потерям районного бюджета в виде неналоговых доходов (доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности).

Таким образом, за проверяемый период 2016 года и 9 месяцев 2017 года потери бюджета составили 45617 рублей. Кроме того, сумма нарушений от необоснованного применения понижающего коэффициента типа деятельности (при расчете арендной платы) составила 137967 рублей.

В соответствии со ст.42 Бюджетного кодекса РФ основу неналоговых доходов бюджета составляют доходы от использования муниципального имущества, которые в размере 100,0 зачисляются в бюджет района.

6.3. В результате недостаточного контроля со стороны отдела имущественных отношений за исполнением договорных обязательств по одному из потенциальных арендаторов упущенная выгода от непоступившей арендной платы составила 78077 рублей. Во время проведения проверки администрацией района руководству КГУП «Приморский водоканал» направлено письмо о возможности дальнейшего заключения договора аренды на это же помещение.

6.4. Так же проверкой установлены разночтения в действующем нормативном правовом акте - Положении о порядке сдачи в аренду объектов, утвержденном решением Думы от 31.10.2007г. за №431 и касающиеся порядка расчета арендной платы. А именно Пунктом п.6.1 ст.6 в составе арендной платы предусмотрены суммы амортизационных отчислений, рассчитанные пропорционально арендуемой площади, а Методикой расчета арендной платы за объекты муниципального нежилого фонда, являющейся неотъемлемой частью Положения – не предусмотрены.

В большинстве своем в расчет арендной платы включены суммы амортизационных отчислений, рассчитанные пропорционально арендуемой площади.

6.5. По 4-м арендаторам в расчет арендной платы за сдачу в аренду муниципального имущества включена арендная плата за землю, что не предусмотрено действующим Положением и которая перечислялась в доход бюджета в составе арендных платежей, взимаемых за аренду муниципального нежилого фонда.

Арендная плата за земли рассчитывается в соответствии с Постановлением администрации Лазовского муниципального района от 13 декабря 2011г. №695 «О порядке определения размера арендной платы, а так же порядке, условиях и сроках внесения арендной платы за использование земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, на территории Лазовского муниципального района Приморского края».

Следует учесть, что в соответствии со ст. 62 Бюджетного кодекса РФ доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (арендная плата за объекты нежилого фонда) и доходы от передачи в аренду земельных участков (арендная плата за землю) является отдельными неналоговыми доходами, имеют различный норматив зачисления в районный бюджет.

Таким образом, сумма арендных платежей за землю, которая в нарушение норм Бюджетного кодекса РФ необоснованно перечислялась в доход бюджета в составе имущественных платежей (как аренда недвижимого имущества за объекты нежилого фонда) за проверяемый период составила 2507 рублей.

6.6. Согласно п.2 ст.651 Гражданского кодекса РФ договор аренды здания или сооружения, заключенный на срок не менее года, подлежит государственной регистрации и считается заключенным с момента такой регистрации. Выборочной проверкой установлено, что не все договоры, заключенные на срок более 1 года, зарегистрированы в Управлении Росреестра по Приморскому краю. Следовательно, с юридической точки зрения такие договоры считаются незаключенными, что не дает комитету имущественных отношений права требовать его исполнения, взыскивать арендную плату и неустойку. Но комитет (в лице администрации) может требовать регистрацию права в судебном порядке.

Часть договоров аренды зарегистрированы в Росреестре, но в нарушение п.2 ст.651 Гражданского кодекса РФ установлено несоответствие по дате наступления срока аренды имущества и его регистрации в Росреестре.

6.7. Установлено, что по договорам аренды, заключенным на срок более года и где арендная плата определена в твердой сумме на основании отчета независимого оценщика и путем проведения торгов в форме конкурса не проводится ежегодная индексация арендной платы с учетом уровня инфляции (Федеральный закон о Федеральном бюджете на соответствующий год). В то время как применение данной нормы привело бы к увеличению доходной части бюджета.

6.8. Ряд действующих договоров аренды подписаны в одностороннем порядке, только арендодателем. В нарушение норм Гражданского кодекса РФ договор, подписанный только одной из сторон, не имеет юридической силы и в судебном порядке может быть признан недействительным.

Истекли сроки действия договоров на ряд объектов муниципального нежилого фонда, находящихся в аренде.

При пересмотре арендной платы отсутствуют расчеты по арендной плате, которые являются неотъемлемой частью договора.

6.9. В соответствии с п.6.2. статьи 6 Положения о порядке сдачи в аренду объектов предусмотрено ежеквартальное перечисление арендатором арендной платы – до 15-го числа первого месяца текущего квартала. Однако при заключении договоров аренды отделом имущественных отношений администрации района устанавливаются различные сроки уплаты арендной платы (ежемесячно до 1-го числа, до 5-го числа, до 10-го числа, до 15-го числа и до 20-го).

6.10. Не налажен надлежащий учет начисленных и поступивших сумм.

Установлено несоответствие начисленной ежемесячной арендной платы по расчетам (являющихся неотъемлемой частью договора аренды) данным, отраженным в Реестре.

Сальдо расчетов из одного расчетного периода в другой по арендаторам переносится некорректно (с искажениями).

По Реестру (за 2016 год) по состоянию на 31.12.2016г. кредиторская задолженность по арендаторам отражена в сумме 6826,74 рублей, в Реестре (за 2017 год) по состоянию на 01.01.2017г. сумма кредиторской задолженности отражена уже в сумме 32525,32 рублей. Расхождение по сальдовым суммам составило 25698,58 рублей.

Таким образом, можно сделать вывод, что при существующей форме учета арендных платежей и допускаемым многочисленным ошибкам по данным Реестра сумма задолженности по арендной плате не может быть достоверной, то есть не соответствует реальной задолженности.

Отделом имущественных отношений администрации района не применяются действенных мер к арендаторам, не выполняющих длительное время своих обязанностей перед бюджетом по уплате арендной платы, не начисляется пеня за несвоевременную уплату арендной платы, что предусмотрено в договорах аренды. Крупнейшими задолженниками на момент проверки (по состоянию на 01.10.2017г.) являлись Шевчук И.Н.- сумма задолженности составила 52,67 тыс. рублей (акты сверки и письма – уведомления о погашении задолженности отсутствуют), а так же Большаков Д.А. - сумма задолженности по данным отдела имущественных отношений составила 94,94 тыс. рублей (комитетом в адрес должника направлялись уведомления о погашении задолженности).

В большинстве своем (за некоторым исключением) с арендаторами не проводится ежегодная сверка по расчетам. Сверка расчетов затрагивает интересы обеих сторон. Не предусмотрев для себя данной обязанности, комитет имущественных отношений администрации района показывает свою незаинтересованность в своевременном, точном и полном поступлении арендных платежей в доход бюджета.

7. Кроме того, в 2017 году завершена переходящая проверка с 2016 года, проведенная на основании определения Лазовского районного суда относительно предмета спора по возобновлению выплаты к страховой пенсии по выборному должностному лицу, где КСП района была привлечена в качестве третьего лица. В январе 2017 года районным судом вынесено Определение с учетом мнения Контрольно-счетной палаты.

Таким образом, в 2017 году количество проведенных экспертно-аналитических мероприятий составило 14, камеральной проверки годовой бюджетной отчетности -3, контрольных мероприятий -6, так же направлено ряд информационных писем в рамках внешнего муниципального финансового контроля.

В 2017 году объем проверенных средств в ходе контрольных мероприятий составил 6107,8 тыс. рублей.

Установлено нарушений в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий на сумму 927,5 тыс. рублей, из них неэффективного использования бюджетных средств на сумму 233,5 тыс. рублей, необоснованных (неправомерных) расходов на сумму 57,4 тыс. рублей, в сфере управления и распоряжения государственной муниципальной собственностью на сумму 211,8 тыс. рублей.

В 2017 году установлено 52 случая нарушения норм бюджетного и иного федерального и краевого законодательства, 42 случая нарушения норм правовых актов органов местного самоуправления и локальных нормативных документов.

По результатам экспертно-аналитических и контрольных мероприятий КСП направлено 7 представлений об устранении выявленных нарушений.

Материалы проверок КСП района в 2017 году направлялись Председателю Думы района и Главе администрации района, а так же в Лазовский районный суд.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
Лазовского муниципального района:

Л.В.Ермакова