

**Итоги контрольной деятельности
Контрольно-счетной палаты города Якутска в разрезе видов нарушений
за 2022 год**

№ п/п	Виды установленных нарушений	Количество случаев нарушений, ед.	Сумма, тыс. рублей
1	2	3	4
1.	Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	138	60 152,1
1.1.	Нарушения в ходе формирования бюджетов	20	
1.1.1	Нарушение порядка разработки (формирования) документов стратегического планирования	8	
1.1.2	Нарушение порядка разработки муниципальных целевых программ	10	
1.1.3	Нарушение порядка разработки и утверждения ведомственных целевых программ	1	
1.1.4	Нарушение порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования	1	
1.2.	Нарушения в ходе исполнения бюджетов	100	50 343,6
1.2.1	Неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий получателя бюджетных средств	10	
1.2.2	Нарушения при выполнении муниципальных задач и функций муниципальными казенными учреждениями, муниципальными бюджетными учреждениями	4	743,4
1.2.3	Использование средств, в результате которого образовалась дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	4	216,6
1.2.4	Нарушение порядка реализации документов стратегического планирования	6	
1.2.5	Представление недостоверной отчетности о реализации муниципальной программы	3	
1.2.6	Иные нарушения порядка реализации муниципальных программ	1	
1.2.7	Нарушение порядка реализации ведомственных целевых программ	1	
1.2.8	Несоблюдение порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций по исполнению бюджета	1	
1.2.9	Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы муниципального органа	2	32,1
1.2.10	Нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)	6	
1.2.11	Нарушение требований к форме муниципального задания	1	
1.2.12	Нарушение порядка и сроков предоставления отчетности об использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	1	
1.2.13	Нарушение условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям	2	15 218,5
1.2.14	Отсутствие контроля за использованием субсидий	1	
1.2.15	Нарушение порядка реализации муниципальных целевых программ	2	
1.2.16	Иные нарушения расходования бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на иные цели не в соответствии с целями ее предоставления	1	113,7
1.2.17	Нарушение порядка и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам	20	1 747,3
1.2.18	Иные нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам	5	30 927,0

1	2	3	4
1.2.19	Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	2	13,0
1.2.20	Нарушение порядка распределения (расходования) межбюджетных субсидий и (или) соглашения о предоставлении межбюджетных субсидий	3	
1.2.21	Несоблюдение срока направления в соответствующий финансовый орган информации о результатах рассмотрения дела, о наличии оснований и результатах обжалования судебного акта	1	3,9
1.2.22	Нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений	11	1 316,9
1.2.23	Неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	10	11,2
1.2.24	Прочие нарушения и недостатки	2	
1.3.	Нарушения при реализации адресных инвестиционных программ	18	9 808,5
1.3.1	Нарушение порядка проведения строительного контроля за ходом строительства объекта капитального строительства, а также ненадлежащее его осуществление	8	9 808,5
1.3.2	Нарушение порядка строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства и ввода объектов в эксплуатацию	7	
1.3.3	Несоблюдение требования об обязательном проведении экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий (в форме государственной экспертизы или негосударственной экспертизы), проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства	3	
2.	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	87	75 942,5
2.1	Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики	3	
2.2	Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета	14	12 735,0
2.3	Нарушение порядка учета объекта консервации (реконструкции)	1	17 545,0
2.4	Нарушения порядка списания нефинансовых активов и безвозмездной их передачи	2	388,7
2.5	Нарушение порядка учета нефинансовых активов на забалансовых счетах	3	12,6
2.6	Иные нарушения требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности	3	
2.7	Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности	1	2 683,6
2.8	Недостоверное отражение (не отражение) в учете и отчетности показателей дебиторской и кредиторской задолженности	7	5 851,0
2.9	Нарушения порядка ведения учета муниципального имущества и отражения его на соответствующих счетах	3	1 400,0
2.10	Списание на затраты расходов на изготовление проектной документации, строительство и реконструкцию основных средств без формирования стоимости объектов незавершенного строительства	1	170,4
2.11	Нарушение Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	2	17,8
2.12	Нарушения при планировании внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	1	

1	2	3	4
2.13	Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	4	
2.14	Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами	26	34 865,0
2.15	Нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств	5	234,8
2.16	Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов	6	38,6
2.17	Нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу	5	
3.	Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	24	45 260,6
3.1	Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения	1	
3.2	Нарушения порядка закрепления и использования находящихся в муниципальной собственности строений, нежилых помещений и движимого имущества	6	17 461,1
3.3	Неперечисление унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей	1	2 948,3
3.4	Несоблюдение требования (порядка) государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним, государственного кадастрового учета недвижимого имущества	1	
3.5	Несоблюдение требования регистрации права оперативного управления на недвижимое имущество	1	2 416,0
3.6	Невыполнение (ненадлежащее выполнение) обязанностей руководителя унитарного предприятия, в том числе влекущее убыточную/ неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно прибыли	1	17 989,8
3.7	Прочие нарушения и недостатки	13	4 445,4
4.	Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	89	50 752,4
4.1	Несоблюдение требований, в соответствии с которыми поставка товаров для муниципальных нужд осуществляется на основе муниципального контракта (договора)	1	181,6
4.2	Нарушения при нормировании в сфере закупок	1	
4.3	Нарушения требований, установленных к содержанию нормативных затрат (правовых актов) при установлении нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов и подведомственных указанным органам казенных учреждений	1	15,0
4.4	Не утверждение требований к закупаемым муниципальным органом, осуществляющим закупки для муниципальных нужд отдельным видам товаров, работ, услуг	1	
4.5	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд	1	8 068,1
4.6	Нарушения при осуществлении закупок в части определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора)	7	1 092,1
4.7	Нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	3	3 260,8

1	2	3	4
4.8	Включение в документацию (извещение) о закупке не установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок требований к участникам закупки, в том числе влекущих ограничение конкуренции	1	
4.9	Включение в документацию (извещение) о закупке не установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок требований к объекту закупки, в том числе приводящих к ограничению конкуренции	1	1 727,8
4.10	Несоблюдение требований к содержанию извещения об осуществлении закупки (разработке, утверждению и содержанию документации о закупке) (с 1 января 2022 года)	1	
4.11	Невключение в контракт (договор) обязательных условий	1	
4.12	Нарушения при предоставлении преимуществ отдельным участникам закупок (субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации)	1	20,4
4.13	Отсутствие надлежащего обеспечения исполнения контракта (договора)	1	
4.14	Нарушения при выборе такого способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), и при осуществлении такой закупки	1	845,8
4.15	Отсутствие в контракте (договоре) сведений об обосновании цены контракта (договора)	1	674,5
4.16	Внесение изменений (невнесение изменений) в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации	2	
4.17	Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), выполнения работы, оказания услуги	5	
4.18	Нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору)	27	400,7
4.19	Приемка и (или) оплата поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо результатов выполненных работ условиям контракта, если выявленное несоответствие не устранено поставщиком (подрядчиком, исполнителем)	1	2 073,3
4.20	Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя), применение указанных мер с нарушением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок	10	1 601,9
4.21	Несоблюдение принципов и основных положений о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, в том числе порядка заключения и исполнения договоров	2	1 008,5
4.22	Непредставление (ненаправление), несвоевременное представление (направление) информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или представление (направление) недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию	6	
4.23	Авансирование расходов при закупке товара, работ и услуг при отсутствии данного условия в договоре, контракте	3	27 142,9
4.24	Несоблюдение требований, в соответствии с которыми муниципальные контракты (договоры) заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств	1	310,2
4.25	Прочие нарушения и недостатки	9	2 328,8

1	2	3	4
5.	Нецелевое использование средств	5	37 867,7
5.1	Расходование (использование) муниципальным казенным учреждением, органом местного самоуправления бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете	2	3 291,4
5.2	Нецелевое использование бюджетных средств при оплате денежных обязательств по муниципальным контрактам, при несоответствии поставленного товара, услуги, работы, целям осуществления закупки	1	651,7
5.3	Неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	1	32 393,9
5.4	Приемка и (или) оплата поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо результатов выполненных работ условиям контракта, если выявленное несоответствие не устранено поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и привело к дополнительному расходованию средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	1	1 530,7
6.	Недостатки, нарушающие принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств	92	146 112,7
6.1	Неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	4	12 033,1
6.2	Нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору)	1	917,1
6.3	Неэффективное использование средств	86	132 932,5
6.4	Прочие нарушения и недостатки	1	230,0
7.	Иные нарушения	2	
7.1	Несоблюдение порядка учета организаций и физических лиц (постановки на учет и снятия с учета в налоговых органах)	1	
7.2	Прочие нарушения и недостатки	1	
	Общий итог:	437	416 088,0

информационно-аналитический отдел