

**Итоги контрольной деятельности  
Контрольно-счетной палаты города Якутска  
в разрезе видов финансовых нарушений за 2021 год**

№ п/п	Виды установленных нарушений	Количество фактов нарушений, ед.	Сумма, тыс. рублей
1	2	3	4
<b>1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов</b>			
<i>1.1. Нарушения в ходе формирования бюджетов</i>			
1	Нарушение порядка разработки муниципальных целевых программ	4	
2	Нарушение разработки порядка предоставления субсидий	1	
3	Прочие нарушения и недостатки	1	
<i>1.2. Нарушения в ходе исполнения бюджетов</i>			
4	Нарушение порядка реализации муниципальных программ	1	
5	Недостижение заданных количественных и качественных показателей реализации муниципальной программы в установленные сроки	1	
6	Неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет доходов, в том числе от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, средств безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности	4	14 911,4
7	Неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет доходов, в том числе от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и платных услуг, оказываемых казенными учреждениями, средств безвозмездных поступлений и иной приносящей доход деятельности от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями и иной приносящей доход деятельности	1	485,7
8	Отсутствие контроля за использованием субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	1	
9	Несоответствие суммы субсидий установленному муниципальному заданию, запланированным затратам	1	4 073,9
10	Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями	1	28 510,0
11	Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников муниципальных органов, муниципальных служащих, работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений	3	1 962,2

1	2	3	4
12	Неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	4	
13	Отсутствие проведения ежегодной оценки эффективности реализации муниципальной программы	1	
14	Прочие нарушения и недостатки	15	
<b>1.3 Нарушения при реализации адресных инвестиционных программ</b>			
15	Нарушение порядка принятия решения о предоставлении субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетным учреждениям или автономным учреждениям, унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства муниципальной собственности и приобретение объектов недвижимого имущества	1	
16	Нарушение порядка предоставления из бюджета субъекта РФ субсидий местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов	1	
17	Нарушение порядка проведения строительного контроля за ходом строительства объекта капитального строительства	3	11 835,2
	<b>Итого</b>	<b>36</b>	<b>61 778,4</b>
<b>2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности</b>			
18	Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики	3	
19	Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами	32	126 191,7
20	Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета	19	447 134,0
21	Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом	3	
22	Нарушение требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации или ликвидации юридического лица	3	
23	Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта	1	
24	Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов	3	4 069,1
25	Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу	6	1 961,4

1	2	3	4
26	Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации	2	75 552,3
27	Нарушение порядка учета объекта консервации (реконструкции)	1	18 644,4
28	Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности	1	
29	Недостоверное отражение (не отражение) в учете и отчетности показателей дебиторской и кредиторской задолженности	2	15 943,6
30	Нарушения порядка ведения учета муниципального имущества и отражения его на соответствующих счетах	1	2 716 701,7
31	Списание на затраты расходов на изготовление проектной документации, строительство и реконструкцию основных средств без формирования стоимости объектов незавершенного строительства	1	1 864,4
32	Нарушение Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	1	
33	Нарушения при планировании внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	1	
34	Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	8	
35	Нарушения трудового законодательства РФ, в том числе в части оформления приказов, трудовых договоров, соглашений.	10	56,8
36	Прочие нарушения и недостатки	1	
	<b>Итого</b>	<b>99</b>	<b>3 408 119,4</b>
	<b>3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью</b>		
37	Нарушение порядка распоряжения имуществом унитарного предприятия	2	
38	Ненадлежащее выполнение обязанностей руководителя унитарного предприятия, в том числе влекущее убыточную/неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно прибыли	4	
39	Нарушения при распоряжении имуществом казенного учреждения	1	
40	Ненадлежащее осуществление органами государственной власти и органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя государственного (муниципального) казенного учреждения	1	
41	Ненадлежащее осуществление органами государственной власти и органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя государственного (муниципального) автономного учреждения	1	

1	2	3	4
42	Нарушение порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества	1	122,5
43	Осуществление прав собственника имущества унитарного предприятия с превышением полномочий, уклонение от осуществления полномочий	26	
44	Нарушение порядка учета и ведения реестра государственного (муниципального) имущества	14	10 208 080,5
45	Нарушения при оформлении прав на бесхозные объекты, а также приобретенные в порядке признания права муниципальной собственности по судебному решению или иным основаниям	1	
46	Несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков	1	
47	Неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов муниципального имущества, в том числе предоставление муниципального имущества в пользование без оформления договорных отношений, с превышением полномочий	1	1 545,6
48	Предоставление недвижимого имущества или особо ценного движимого имущества в пользование без согласия собственника.	1	
49	Иные нарушения при предоставлении в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов муниципального имущества	1	
50	Непринятие мер по взиманию просроченной задолженности по арендной плате за пользование муниципальным имуществом	1	6 247,7
51	Несоблюдение требования регистрации права оперативного управления на недвижимое имущество	2	17 397,7
52	Предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов государственного(муниципального) имущества в отсутствие конкурса и аукциона, проведение которых обязательно	1	638,1
53	Прочие нарушения и недостатки	8	1 401,5
	<b>Итого</b>	<b>67</b>	<b>10 235 433,6</b>
<b>4. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц</b>			
54	Несоблюдение требований, в соответствии с которыми муниципальные контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд порядке	1	680,0

1	2	3	4
55	Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)	2	
56	Нарушения порядка формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок	1	
57	Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком	2	1 800,0
58	Нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	5	15 442,8
59	Не включение в контракт (договор) обязательных условий	2	
60	Внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством	2	
61	Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге	7	
62	Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)	5	719,9
63	Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров)	1	
64	Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)	9	797,7
65	Несоблюдение принципов и основных положений о закупке	5	
66	Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию	3	
67	Оплата фактически невыполненных объемов работ, не оказанных услуг, непоставленных (недопоставленных) товаров	3	54,2
68	Прочие нарушения и недостатки	6	862,2
	<b>Итого</b>	<b>54</b>	<b>20 356,8</b>
<b>5. Нецелевое использование средств</b>			
69	Нецелевое использование бюджетных средств при оплате денежных обязательств	1	4 500,5
70	Предоставление субсидий на возмещение затрат, не соответствующих целям предоставления субсидий, определенным нормативными правовыми актами	6	2 346,0
	<b>Итого</b>	<b>7</b>	<b>6 846,5</b>
<b>6. Недостатки, нарушающие принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств</b>			

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
71	Непринятие мер по взысканию долгосрочной (от 3 мес. до года) дебиторской задолженности по договорам, заключенным в рамках деятельности учреждения.	7	34 447,1
72	Неэффективное расходование бюджетных средств.	2	3 254,1
73	Расходование бюджетных средств с превышением необходимого (возможного) объема затрат, но при получении требуемого результата.	6	5 336,6
74	Расходование бюджетных средств на цели, не отвечающие потребностям учреждения. Примером может служить приобретение материальных ценностей в объеме, большем, чем требуется, что приводит к их неиспользованию длительный период.	3	160,6
75	Длительное неиспользование нежилых помещений (более 6 месяцев с момента передачи (ввода) в эксплуатацию)	5	405 777,6
76	Произведены расходы бюджета в виде оплаты неустойки (пени, штрафы), понесенных убытков, судебных расходов по судебным решениям в результате несвоевременной оплаты за выполненные работы по заключенным контрактам в связи с недофинансированием средств	3	7 726,5
77	Оплата проектной документации, не нашедшей впоследствии практического применения.	1	99,9
78	Прочие нарушения и недостатки	4	11 066,6
	<b>Итого</b>	<b>31</b>	<b>467 869,0</b>
79	<b>Иные нарушения</b>	<b>20</b>	
	<b>ОБЩИЙ ИТОГ</b>	<b>314</b>	<b>14 200 403,7</b>

*информационно - аналитический отдел*