

## 1. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ РАБОТЫ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ В 2015 ГОДУ

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска (далее – Контрольно-счетная палата) за 2015 год подготовлен на основании п.2 ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 1 ст. 46 Устава городского округа «город Якутск», п. 2 ст. 31 Положения о Контрольно-счетной палате города Якутска № 45-НПА, принятого решением Якутской городской Думы от 23.12.2011г. № РЯГД-41-16.

В соответствии со ст. 10 Федерального закона от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» внешний государственный и муниципальный финансовый контроль осуществляется контрольно-счетными органами в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2015 году было проведено 27 контрольных мероприятий. Особенности проведенных контрольных мероприятий являются:

- проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в рамках Федерального закона от 05.04.2013 г. 44-ФЗ в городском округе "город Якутск";
- в соответствии с решением Союза муниципальных контрольно-счетных органов РФ (XIII конференция СМКСО РФ от 29.05.2014г., г.Пермь) в рамках организации единого общероссийского мероприятия 2015 года проведены 6 проверок по оценке эффективности и результативности исполнения муниципальных программ;
- проведены 2 проверки правомерности и эффективности управления и распоряжения земельными ресурсами, а также полноты и своевременности поступления в бюджет городского округа «город Якутск» доходов от распоряжения и использования ими за период 2014 года;
- проведены 4 проверки последующего контроля, в том числе:
  - 2 контрольные проверки последующего контроля по проведенным проверкам 2014 года: аудита эффективности использования муниципального имущества и контрольной проверки МКУ «Управление сельского хозяйства» ГО "город Якутск" на предмет рационального и целевого использования бюджетных средств в области развития сельского хозяйства за 2013 год-1 квартал 2014 года;
  - 2 проверки по требованию правоохранительных органов, по проведенным проверкам текущего года: финансово-хозяйственной деятельности МУП «Ритуал» за 2012-2014 годы и использования выделенных средств на строительство школы №24 в микрорайоне Новопортовской г. Якутска.

Общий объем проверенных бюджетных средств составляет 10 983 770,5 тыс. рублей, в том числе:

- 5 044 234,5 тыс. рублей – кадастровая стоимость земельных участков по проведенной проверке правомерности и эффективности управления и распоряжения земельными ресурсами, а также полноты и своевременности поступления в бюджет городского округа «город Якутск» доходов от распоряжения и использования ими за период 2014 года;
- по проверке использования бюджетных средств на сумму 5 757 116,0 тыс. рублей, внебюджетных средств – 182 420,0 тыс. рублей.

Общий объем нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде, составила 1 974 416,3 тыс. рублей, из них подлежали восстановлению 1 745 542,2 тыс. рублей, на дату составления отчета восстановлено 1 437 280,7 тыс. рублей или 82,3%, в том числе:

- возмещено средств в бюджет в сумме 54 820,8 тыс. рублей;
- выполнено работ в сумме 9 864,9 тыс. рублей;
- восстановление учета и отчетности в сумме 1 361 087,5 тыс. рублей;
- устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом в сумме 8 875,3 тыс. рублей;
- устранение нарушений бюджетного процесса в сумме 2 632,2 тыс. рублей.

По результатам проведения проверки правомерности и эффективности управления и распоряжения земельными ресурсами, а также полноты и своевременности поступления в бюджет городского округа «город Якутск» доходов от распоряжения и использования ими за период 2014 года объем нарушений составил в сумме 1 508 989,4 тыс. рублей, и все они подлежали восстановлению, на дату составления отчета восстановлено 1 257 297,8 тыс. рублей или 83,3%, из них:

- в сумме 724 649,9 тыс. рублей - приняты в муниципальную казну ГО "город Якутск" 104 земельных участка;
- в сумме 478 195, 7 тыс. рублей - в годовом отчете МКУ "АЗО" (отчет по форме 503121) восстановлена дебиторская задолженность по арендной плате за земельные участки;
- в сумме 1 338,2 тыс. рублей – потупила в бюджет сумма задолженности по аукциону на право заключения договора аренды;
- в сумме 31 591,0 тыс. рублей – поступила в бюджет просроченная дебиторская задолженность по арендной плате за земельные участки юридических и физических лиц;
- в сумме 21 523,0 тыс. рублей – поступила в бюджет недоимка по земельным налоговым поступлениям.

По результатам других проверок общая сумма нарушений составила в сумме 465 426,9 тыс. рублей, из них подлежали восстановлению 236 552,8 тыс. рублей, на дату составления отчета восстановлено 179 982,9 тыс. рублей или 76,0%, в том числе:

- нецелевое использование в сумме 12 100,6 тыс. рублей, из них подлежали восстановлению 4 087,9 тыс. рублей, на дату составления отчета восстановлено путем выполнения работ 1 323,5 тыс. рублей или 32,4%;
- неэффективное и неэкономное расходование в сумме 132 150,4 тыс. рублей, из них подлежали восстановлению 14 037,3 тыс. рублей, на дату составления отчета восстановлено путем исполнения работ 8541,4 тыс. рублей или 60,8%;
- упущенная возможность пополнения бюджета 37 794,8 тыс. рублей, из них подлежали восстановлению 37 739,6 тыс. рублей, на дату составления отчета восстановлено 368,6 тыс. рублей или 1% (МУП "Аптеки Якутска" оплатила в городской бюджет часть суммы, подлежащей к оплате от чистой прибыли за 2013-2014 годы);
- нарушения бюджетного процесса 2 632,2 тыс. рублей, весь объем подлежал к восстановлению, на дату составления отчета восстановлена (нарушение устранено путем внесения изменения на проект решения 22 сессии Якутской городской Думы от 23.12.2015 г. «О внесении изменений бюджета городского округа «город Якутск» на 2015 год»);
- незаконные (неправомерные, избыточные) расходы 48 008,0 тыс. рублей, из них подлежали восстановлению 631,0 тыс. рублей, на дату составления отчета восстановление отсутствует;

- нанесение ущерба бюджету 11 127,3 тыс. рублей, сумма к восстановлению отсутствует;
- нарушения учета и отчетности 164 377,1 тыс. рублей, из них подлежали восстановлению 163 066,3 тыс. рублей, на дату составления отчета восстановлено 158 241,9 тыс. рублей или 97,0%;
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью 8 875,3 тыс. рублей, вся сумма подлежала восстановлению, на дату составления отчета восстановлено 100,0%;
- прочие нарушения и недостатки 48 361,1 тыс. рублей, из них подлежали восстановлению 5 483,2 тыс. рублей, на дату составления отчета восстановление отсутствует.

Оставшиеся суммы и не исполненные работы находятся на контроле.

**Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной палаты за период 2012-2015 годы**

<b>Контрольная деятельность</b>				
<b>Показатели</b>	<b>2012 год</b>	<b>2013 год</b>	<b>2014 год</b>	<b>2015 год</b>
Проведено контрольных мероприятий (ед.)	22	25	23	27
Выявлено нарушений (тыс. рублей)	625 042,3	806 284,8	709 672,5	1 974 416,3
- нецелевое использование средств	33 608,5	83 414,6	12 297,4	12 100,6
- неэффективное и неэкономное расходование	126 513,7	316 713,9	1 515,8	132 150,4
- упущенная возможность пополнения бюджета	620,7	59 915,6	930,4	119 145,5
нарушения бюджетного процесса	-	-	-	2 632,2
незаконные (неправомерные, избыточные) расходы	-	-	-	48 008,0
нанесение ущерба бюджету	-	-	-	11 127,3
- нарушения в размещении муниципального заказа	46 330,4	-	1 975,9	-
- нарушения в управлении и распоряжении имуществом	354 048,8	-	659 415,7	8 875,3
- нарушения учета и отчетности	6 246,7	31 045,3	28 892,4	1 592 015,8
- прочие нарушения	57 673,5	315 195,4	4 645,1	48 361,1
<b>Экспертно-аналитическая деятельность</b>				
Проведено экспертно-аналитических мероприятий – подготовлены заключения (ед.)	79	53	101	86
<b>Реализация результатов контрольных мероприятий</b>				
Количество направленных представлений по результатам контрольных мероприятий (ед.)	41	50	61	53
Подлежит восстановлению	78 076,9	197 389,0	133 459,7	1 745 542,2
Устранено финансовых нарушений на отчетную дату (тыс. рублей)	49 039,9	66 077,8	118 445,2	1 437 280,7

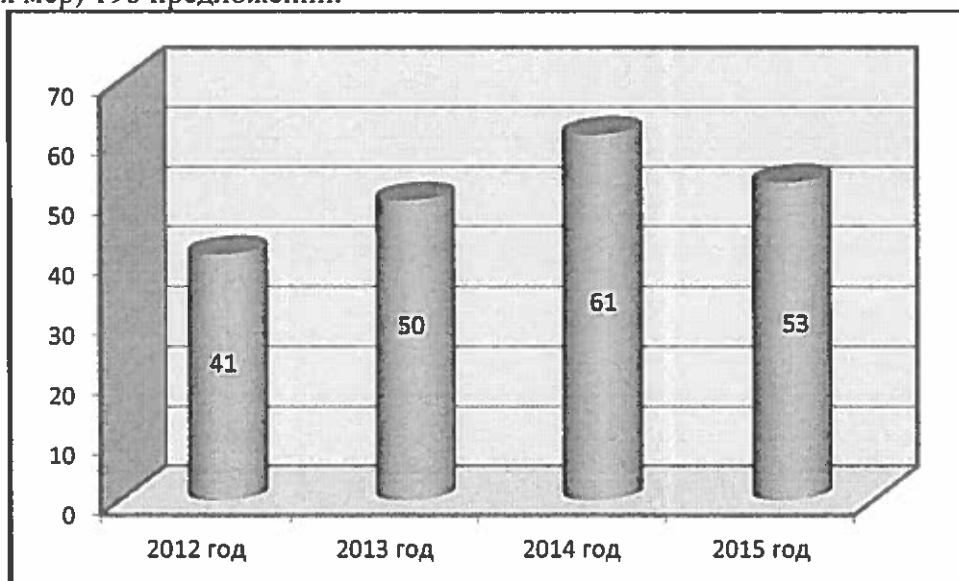
Количество материалов, направленных в правоохранительные органы (ед.)	4	2	2	8
---	---	---	---	---

По сравнению с предыдущими годами в 2015 году увеличилось количество проверок, а также сумма выявленных нарушений. Так, по сравнению с прошлым годом (709 672,5 тыс. рублей.) увеличилось в 2,7 раза и составила 1 974 416,3 тыс. рублей.

В результате принятых мер устранено нарушений на сумму 1 437 280,7 тыс. рублей, и рост к аналогичному показателю 2014 года составил 12 раз. В целом это обусловлено принятием в муниципальную казну земельных участков и восстановлением в отчетности дебиторской задолженности арендной платы за земельные участки.

В соответствии со статьей 26 Положения «О Контрольно-счетной палате г. Якутска» по результатам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетная палата направляла структурным подразделениям Окружной администрации ГО "город Якутск", руководителям проверенных предприятий, учреждений и организаций представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений, возмещению причиненного городскому округу ущерба и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении нормативно-правовых актов ГО "город Якутск" и допустивших факты бесхозяйственности.

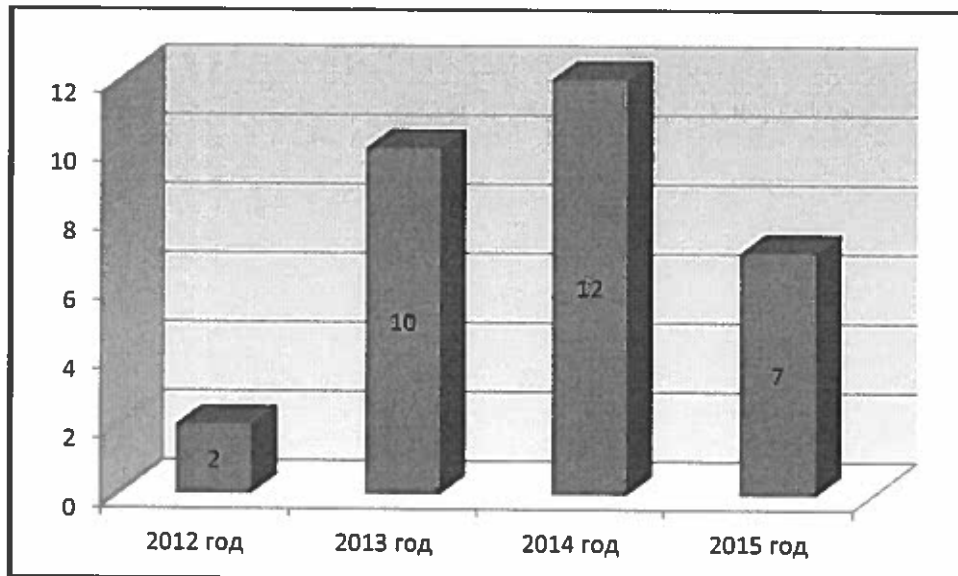
В 2015 году 7 заседаниями Коллегии Контрольно-счетной палаты были рассмотрены результаты 27 контрольных мероприятий, из них по итогам 23 проверок были направлены структурным подразделениям Окружной администрации г. Якутска, проверенным организациям и учреждениям 53 представления, в которых отражены для исполнения (принятия мер) 198 предложений.



*Количество представлений, направленных по итогам проведения Контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий в 2012-2015 гг.*

По итогам контрольных мероприятий привлечено к дисциплинарной ответственности 7 должностных лиц, в том числе наложены замечания с лишением премии 2 сотрудникам (по проверке использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий по повышению уровня благоустройства на территории города Якутска), объявлены выговора 4 сотрудникам (по проверке эффективности использования средств, выделенных на строительство модульной котельной с переключением потребителей котельных «Дружба народов», «Кадетская школа», «Теплоремонт» с разработкой ПСД за 2014-2015 годы), уволен 1 сотрудник (по проверке использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий по повышению уровня благоустройства на территории города Якутска). Вместе с тем, наказание нарушителей –

не главное. Гораздо важнее вклад Контрольно-счетной палаты в процесс предупреждения нарушений.



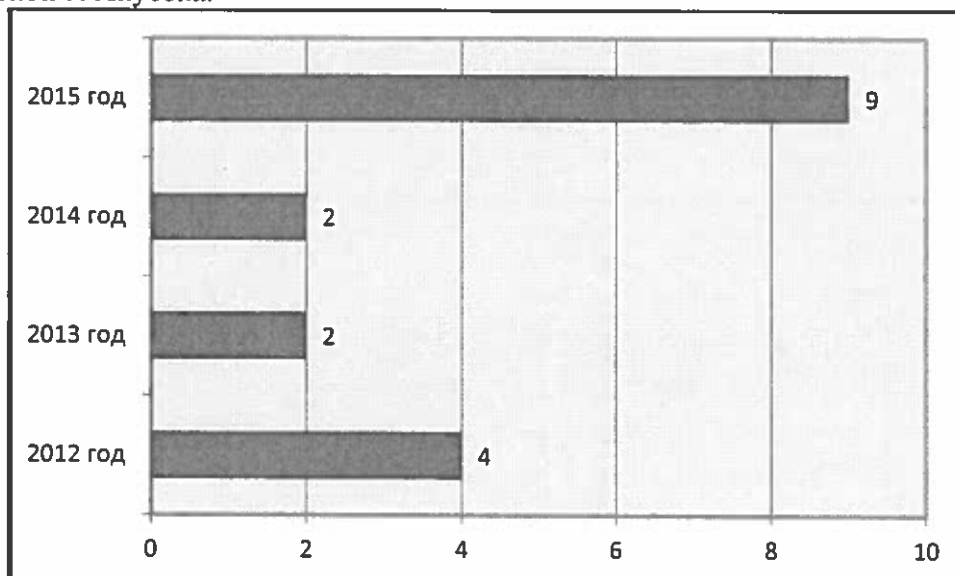
*Количество должностных лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности по итогам проведения Контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий в 2012-2015 гг.*

В 2015 году активизировалось взаимодействие с правоохранительными органами в рамках подписанного Соглашения. В Прокуратуру г. Якутска, ММУ МВД России «Якутское» направлены 9 материалов:

- проверки целевого расходования средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы» за период 2013-2014 годы;
- проверки использования выделенных средств на строительство школы №24 в микрорайоне Новопортовской г. Якутска;
- контрольная проверки по итогам проверки использования выделенных средств на строительство школы №24 в микрорайоне Новопортовской г. Якутска (проведена по требованию Прокуратуры г.Якутска);
- проверки использования выделенных средств на строительство детского сада №14 по ул. Котенко в г.Якутске;
- проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Ритуал» за период 2012-2014 годы;
- последующего контроля за устранением нарушений, выявленных проверкой финансово-хозяйственной деятельности МУП «Ритуал» за 2012-2014 годы.
- последующего контроля за устранением нарушений, отраженных в Акте от 17.06.2014 № 2 внеплановой проверки МКУ «Управление сельского хозяйства» ГО "город Якутск" на предмет рационального и целевого использования бюджетных средств в области развития сельского хозяйства за 2013 год-1 квартал 2014 года (проведена по требованию Прокуратуры г.Якутска);
- проверки эффективности использования средств, выделенных на строительство модульной котельной с переключением потребителей котельных «Дружба народов», «Кадетская школа», «Теплоремонт» с разработкой ПСД за 2014-2015 годы;
- проверки использования средств, выделенных на информатизацию городского округа «город Якутск» за период 2011 год - 9 месяцев 2015 года.

Противодействие коррупции контрольно-счетной палатой осуществляется в выявлении при проведении контрольных мероприятий коррупционных рисков в

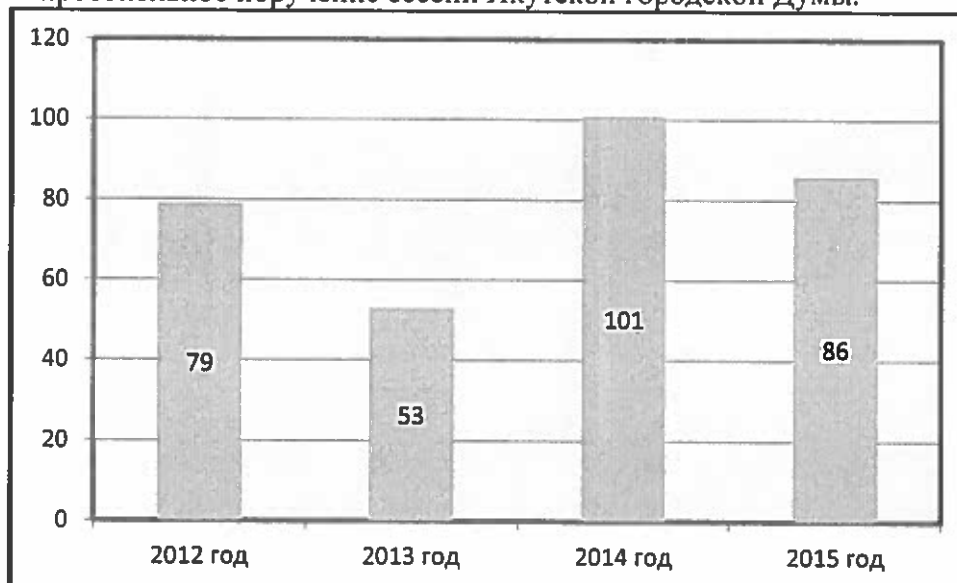
деятельности объекта контроля, а также инициирование их устранения. Так, по данному признаку в Прокуратуру города Якутска была направлены материалы проверки использования выделенных средств на строительство школы №24 в микрорайоне Новопортовской г. Якутска.



*Количество направленных в правоохранительные органы материалов проверок за 2012-2015 годы*

В рамках Положения о Контрольно-счетной палате, осуществлялась экспертно-аналитическая деятельность, в результате которой всего подготовлено 86 заключений, в том числе:

- внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета городского округа «город Якутск»;
- 66 по проектам нормативных правовых актов Якутской городской Думы;
- 4 на внесение изменений бюджета городского округа «город Якутск» на 2015 год;
- 3 на исполнение бюджета городского округа «город Якутск»: за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2015 года;
- 11 на проекты прочих решений Якутской городской Думы;
- 1 на протокольное поручение сессии Якутской городской Думы.



*Количество подготовленных заключений в рамках экспертно-аналитической деятельности за 2012-2015 годы*

## 2. ИТОГИ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### 2.1. Контрольно-ревизионная деятельность

В 2015 году Контрольно-счетной палатой проведены 2 проверки по вопросу правомерности и эффективности управления и распоряжения земельными ресурсами, а также полноты и своевременности поступления в бюджет городского округа «город Якутск» доходов от распоряжения и использования ими за период 2013-2014 годы, по результатам которых установлено:

За проверяемый период в работе *Департамента имущественных и земельных отношений* имеются следующие нарушения и замечания по управлению и распоряжению земельными ресурсами на территории городского округа «город Якутск»:

#### 1) По ведению реестра земельных участков:

- не разработана учетная политика ведения учета муниципального имущества в Реестре (система правил), а именно: порядок внесения сведений в Реестр, соблюдение сроков аренды, пролонгации, внесения изменений, предоставление сведений, содержащихся в Реестре, а также условия, основания и порядок исключения объектов учета из Реестра и т.д.;

- учет реестра земельных участков ведется с нарушениями Приказа Минэкономразвития РФ от 30.08.2011 года № 424 и Решения Якутской городской Думы от 28.04.2009 г. № РЯГД-17-6 "Об утверждении Положения о совершенствовании порядка учета муниципального имущества городского округа "город Якутск";

- не внесены изменения в реестр муниципальной собственности по земельным участкам МУП «Земельная служба», МУП «Горплодоовощснаб», МУП «Плодоовощи», МУ «Кинотеатр Центральный», ОАО ННГК «Саханефтегаз»;

- в реестре муниципальной собственности имеются земельные участки с кадастровой стоимостью 1 рубль;

- не проводится своевременная работа по контролю за изменением правообладателей пользующихся земельными участками;

- ослаблен контроль по ведению реестра арендаторов земельных участков, так как не осуществляется постоянное обновление реестра арендаторов земельных участков;

- земельный участок с кадастровым номером 14:36:104013:41, который находится в муниципальной собственности разделен без соглашения о разделе на два участка с кадастровыми номерами 14:36:104013:270 и 14:36:104013:271;

- не определены правообладатели и кадастровая стоимость земельных участков с кадастровыми номерами 14:36:104026:85 и 14:36:000000:152.

#### 2) По учету договоров аренды:

- из программы МИС «ИнМета» невозможно сформировать достоверные сводные данные о начислении арендных платежей за землю, списка арендаторов;

- выявлено не соответствие показателей поступления арендной платы за земельные участки между данными Департамента финансов и МКУ «АЗО». Общая сумма доходов от арендной платы за земельные участки в сумме 234 638,5 тыс. рублей с учетом пеней, не соответствует данным из программы МИС «Инмета», так как программа не учитывает пеня;

- имеются существенные расхождения дебиторской задолженности по юридическим и физическим лицам на конец, и на начало года, как и в 2013 году, так и в 2014 году;

- просроченная дебиторская задолженность по арендной плате за земельные участки юридических и физических лиц в период проверки 2014 года составила 55 230,5 тыс. рублей

- при выборочной проверке договоров аренды земельных участков по выпискам из Единого государственного реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ними установлено, что на 10 участков отсутствует информация о зарегистрированных правах из 19 участков.

3) По аукционам и торгам:

- не проводятся мероприятия по своевременному поступлению доходов от продажи права на заключение договоров аренды и не обеспечивается исполнение своевременного поступления неналоговых доходов в бюджет городского округа «город Якутск»;

- задолженность по аукциону на право заключения договора аренды составила 1338,2 тыс. рублей.

4) По ведению бухгалтерского учета:

- в нарушение положений Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н, а также Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н, уполномоченный орган не отражает в бюджетном учете операций с объектами имущества казны;

- не ведется учет муниципальной казны, в части земельных участков. В результате чего, в городском округе занижена муниципальная казна на сумму 724 649,9 тыс. рублей;

- не ведется бухгалтерский учет по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена в соответствии с законодательством;

- в годовом отчете городского округа не раскрывается информация о дебиторской и кредиторской задолженности по арендной плате за земельные участки. Так, дебиторская задолженность по арендной плате по юридическим и физическим лицам за 2014 год составила 702 988,8 тыс. рублей.

- недоимка по земельным налоговым поступлениям в бюджет ГО "город Якутск" составила 24 782,0 тыс. рублей.

5) По управлению земельными ресурсами:

- действующая система управления земельным и имущественным комплексом с созданием отдельных учреждений усложняет процесс исполнения полномочий в сфере земельных отношений;

- межведомственный регламент взаимодействия по учету, передаче и закреплению в реестр муниципальной казны земельных участков находящихся в собственности городского округа «город Якутск» на момент проверки не согласован;

- не налажена четкая работа по взаимодействию Департамента и МКУ «АЗО» в части ведения реестра земельных участков, бухгалтерского учета арендных платежей и муниципальной казны;

- повышенная текучесть кадров отрицательно повлияло не только на качество и слаженность, эффективность работы всего Департамента, но и на пополнение бюджета города.

*Результатом принятых мер в соответствии с представлениями Контрольно-счетной палаты является следующее:*

- внесены изменения в НПА "Об утверждении положения о порядке формирования, управления и распоряжения муниципальной казной ГО "город Якутск" от 25 февраля 2016 г. РЯГД-24-1;
- приняты в муниципальную казну ГО "город Якутск" 104 земельных участка на общую сумму 724 649,9 тыс. рублей, в том числе Распоряжением Главы от 15.03.2016 г. № 367р 102 земельных участка на сумму 696 734,7 тыс.руб. и



- поступившие безвозмездно от Территориального управления Росимущества в РС (Я) на общую сумму 27 915,1 тыс. рублей;
- в годовом отчете МКУ "АЗО" (отчет по форме 503121) восстановлена дебиторская задолженность по арендной плате за земельные участки в сумме 478 195,7 тыс. рублей;
  - поступила задолженность по аукциону на право заключения договора аренды в сумме 1 338,2 тыс. рублей;
  - поступила задолженность по арендной плате за земельные участки юридических и физических лиц в сумме 31 591,0 тыс. рублей;
  - поступила недоимка по земельным налоговым поступлениям в бюджет ГО "город Якутск" сумма в размере 21 523,0 тыс. рублей;
  - при сверке данных общей площади земельных участков, находящихся в собственности ГО город Якутск» в целях устранения расхождений с Управлением Росреестра по Республике Саха (Якутия) проводится работа посредством системы межведомственного электронного взаимодействия (РСМЭВ). По мере формирования полного пакета документов на земельный участок, подлежащий в муниципальную казну, учреждением на плановой основе будут передаваться по акту приема-передачи в ДИЗО ОА г. Якутска;
  - в 2015 году приобретен дополнительный модуль «Поисково-навигационная система (земля)», внедрение которого в промышленную эксплуатацию завершено в марте 2015 года. Данный модуль позволяет сформировать сводные реестры данных для проведения анализа по количеству земельных участков предоставленных на территории ГО «город Якутск» на праве аренды третьим лицам, о статусе договоров аренды, о сальдовых показателях дебиторской задолженности, проведения сравнительного анализа годового начисления (2014-2015) и т.д.;
  - проведены мероприятия по инвентаризации документации по договорам аренды земельных участков - завершению 3518 договоров аренды. Списана дебиторская задолженность в размере 37 341,9 тыс. рублей, образовавшееся по 1948 договорам аренды. Сумма, подлежащая взысканию в судебном порядке составляет 19 079,8 тыс. рублей на 1570 земельных участков;
  - внедрены все предусмотренные функции по техническому заданию в программе МИС «ИнМета»;
  - разработан межведомственный Регламент взаимодействия ДИЗО ОА г. Якутска и МКУ "АЗО" по учету, передаче и закреплению в реестр муниципальной казны земельных участков находящихся в собственности ГО "город Якутск", инвентаризация земельных участков, имеющих свидетельства о регистрации муниципальной собственности, которые хранились в Учреждении – завершена. В "Ин-Мета-Имущество" заведены сведения о 413 земельных участках, разграниченных в мун.собственность, общей площадью 595,8 га, общей кадастровой стоимостью 4 875 582,4 тыс. рублей;
  - в должностную инструкцию уполномоченного сотрудника отдела внесены полномочия по осуществлению проверки регистрации и ведению единого реестра по передаче в безвозмездное срочное пользование земельных участков;
  - по данным государственного кадастра недвижимости сведения о земельных участках с кадастровыми номерами 14:36:104013:270 и 14:36:104013:271 отсутствуют. В отношении ОАО "Ленские зори" 09.09.2015 г. подано исковое заявление на сумму 1 395,1 тыс. рублей, номер дела А58-5002/2015. Судебное решение от 03.02.2016 г. вынесено в пользу ответчика;
  - внесены изменения в реестр муниципальной собственности земельных участков по следующим адресам: ул. Каландарашвили, 35 (14:36:106035:0045) - в собственности ООО «Глобус» с 06.09.2010 года; ул. Якова Потапова, 2

(14:36:106062:0011) - в частной собственности у физических лиц с 22.04.2009 года; Вилюйский тракт, 3 км. (14:36:106002:0007).

В отчетном периоде проведен аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в рамках Федерального закона от 05 апреля 2013 г. 44-ФЗ в городском округе «город Якутск» за 2014 год, по итогам которого сделаны следующие выводы:

1) Положение об Управлении муниципальных закупок Окружной администрации города Якутска было утверждено 13.11.2014 года, а Положение об Управлении муниципального заказа утратило силу с 01.01.2014 г. Таким образом, Управление муниципальных закупок фактически осуществляло свою деятельность без утвержденного Положения в течение одиннадцати месяцев.

2) Порядок взаимодействия уполномоченного органа и муниципальных заказчиков разработан в целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере таких закупок. В данном Порядке отсутствовали необходимые положения по взаимодействию заказчиков, а лишь определены отдельные моменты по организации закупок.

3) Постановлением Окружной администрации г. Якутска от 12.12.2014 г. №359п утверждены Правила осуществления ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд ГО «город Якутск». В городском округе в 2014 году не были регламентированы проведения внутреннего и ведомственного контроля в сфере закупок.

4) В городском округе имеются 178 муниципальных заказчиков. У каждого муниципального заказчика созданы Контрактные службы и назначены Контрактные управляющие в соответствии с требованиями законодательства.

5) Суммарная начальная (максимальная) цена контрактов (НМЦК) составила 6 430 034,46 тыс. рублей, начальная максимальная цена контрактов по состоявшимся закупкам 4 905 376,21 тыс. рублей, в том числе:

- Электронный аукцион – 3 555 692,71 тыс. рублей (73%);
- Конкурс – 1 066 356,22 тыс. рублей (22%);
- Запрос котировок – 75 153,93 тыс. рублей (1%);
- Запрос предложений – 208 173,35 тыс. рублей (4%).

6) Всего в 2014 году было заключено 2 359 муниципальных контрактов, в том числе по результатам:

- конкурсов – 68 (3%);
- аукционов – 807 (34%);
- запроса котировок – 510 (22%);
- запроса предложений – 132 (6%);
- закупки у единственного поставщика – 842 (36%).

7) По сравнению с размещенными заказами в 2013 году количество электронных аукционов в 2014 году увеличилось на 34%, конкурсов на 38%, запросов котировок на 24,4%, так же добавился новый способ определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) - запрос предложений.

8) При выборочной проверке документации о закупках выявлены следующие недостатки и нарушения:

- В нарушение ст. 21 Закона №44-ФЗ. План-график закупок (изменение плана-графика) муниципальными заказчиками не размещаются в единой информационной системе;

- Планы-графики закупок размещаются в единой информационной системе с нарушением установленного п.15 ст.21 Закона №44-ФЗ трехдневного срока;
- Содержание плана-графика не соответствует требованиям, установленным Приказом Минэкономразвития №544/18н от 20.11.2013г.;
- Фактический срок заключения контракта, либо дата проведения процедуры отличаются от указанного срока в плане-графике;
- Документация о закупке содержит ссылку на товарный знак без указания «или эквивалент», что приводит к ограничению конкуренции;
- В нарушение ст.93 Закона №44-ФЗ неправомерно выбран способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при осуществлении закупки у единственного поставщика;
- В нарушение ч. 2 ст. 93 Закона №44-ФЗ не размещаются в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 ч. 1 ст. 93.
- Нарушаются сроки размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ;
- Нарушаются сроки публикации информации о заключенном контракте в единой информационной системе в соответствии с Правилами ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, согласно Постановлению Правительства РФ от 28.11.2013г. №1084;
- В нарушение п. 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением № 1093, не соблюдаются сроки публикации информации об исполнении контрактов в единой информационной системе (в течение семи рабочих дней с момента оплаты, подписания актов (накладных) или расторжения контракта);
- Работы, оговоренные в муниципальном контракте №С-18/2014 от 25.12.2014 г. на общую сумму 12 262,08 тыс. рублей, были выполнены подрядной организацией ООО «Созвездие» до проведения аукциона и заключения контракта.

Результаты проведенного аудита и предложения направлены Главе городского округа «город Якутск», Управлению муниципальных закупок без представлений.

В соответствии с Единым общероссийским мероприятием в 2015 году по теме «Оценка эффективности и результативности исполнения программной части бюджета на 2014 год» (решение XIII конференции Союза муниципальных контрольно-счетных органов РФ от 29.05.2014г. г.Пермь), Контрольно-счетной палатой проведено контрольное мероприятие – «Оценка эффективности и результативности исполнения муниципальных программ ГО «город Якутск» за 2014 год» по 6 муниципальным целевым программам:

- «Комплексное развитие территории ГО «город Якутск» на 2013-2017 годы»;
- «Обеспечение жильем населения ГО «город Якутск» на 2013-2017 годы»;
- «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия городского округа "город Якутск" на 2013-2017 годы»;
- «Молодежь. Семья. Спорт. Здоровый город на 2013-2017 годы»;

- «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска за 2013-2017 годы»;
- «Комплексное развитие ЖКХ ГО "город Якутск" на 2013-2017 годы».

Общая сумма использованных средств, при реализации данных программ составляет 2 989 040,92 тыс. рублей.

*В целом, по результатам оценки исполнения данных муниципальных программ нужно отметить следующие общие нарушения и недостатки:*

- в программах в основном отсутствуют планы-графики реализации мероприятий, отражающие проведение мероприятий с указанием сроков реализации;
- нет четкого взаимодействия между структурными подразделениями, разработчиками и исполнителями по программам;
- отсутствует контроль со стороны разработчиков по исполнению программ;
- в городском округе отсутствуют меры ответственности разработчиков и ответственных исполнителей за неисполнение программ;
- индикативные показатели программ в целом не раскрывают эффективность и результативность исполнения программ так, в целом по результатам оценок исполнения 6 муниципальных программ определить эффективность и результативность исполнения программ затруднительно или не представляется возможным, так как по многим предусмотренным программным мероприятиям отсутствуют индикативные показатели, ряд индикативных показателей не зависят от финансирования программных мероприятий, некоторые показатели исполняются независимо от финансирования программ;
- муниципальные программы утверждены только в пределах 10-20% от запланированных по программе «Социально-экономическое развитие городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы», утвержденной решением Якутской городской Думы 09.04.2014г. №РЯГД-7-1, которое показывает, что в целом, программа СЭР финансовыми средствами не обеспечена. При этом, некоторые программные мероприятия по утвержденным программам не включены в программу СЭР. Соответственно, при недостаточном финансировании, муниципальные программы не достигают своих индикативных показателей и работают неэффективно;
- на сайте Окружной администрации <http://Якутск.рф/> принятые или измененные программы своевременно не вносятся, размещенные документы по некоторым программам визуально невозможно определить по причине плохого качества сканирования. Итоги исполнения индикативных показателей долгосрочных и ведомственных целевых программ за 2014 год по состоянию на 01.01.2015г на сайт не внесены.

***В соответствии с представлением палаты, приняты следующие меры:***

- 1) В соответствии с федеральным законом от 28.06.2014г. № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации» проводится работа по утверждению «Плана реализации Стратегии социально-экономического развития городского округа город Якутск на период до 2032 года», с отменой программы СЭР на 2013-2017 годы.
- 2) Постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.01.2016 года №11п утвержден Порядок разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск».
- 3) На основании абзаца четвертого пункта 2 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ ведется работа по внесению изменений в ведомственные целевые и муниципальные программы в соответствии с Решением Якутской городской Думы от 23.12.2015г. №РЯГД-22-6 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2016 год».

- 4) Составлены планы графики по реализации муниципальных программ, также распоряжением Окружной администрации города Якутска утверждается план мероприятий, в котором отображаются мероприятия, запланированные на очередной год.
- 5) Сведения об индикативных показателях по программам изменены и доработаны:
  - по муниципальной программе «Комплексное развитие территории ГО «город Якутск» на 2013-2017 годы» постановлением Окружной администрации города Якутска от 31.12.2015г. № 341п;
  - по муниципальной программе «Обеспечение жильем населения ГО «город Якутск» на 2013-2017 годы» постановлением Окружной администрации города Якутска от 02.02.2016г. №21п;
  - по муниципальной программе «Развитие агропояса городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы» постановлением Окружной администрации города Якутска от 20.11.2015г. № 301п;
  - по муниципальной программе "Молодежь. Семья. Спорт. Здоровый город на 2013-2017 гг." запущен проект постановления;
  - по муниципальной программе «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска за 2013-2017 годы» постановлением Окружной администрации города Якутска от 10.10.2015г. № 274п;
  - по муниципальной программе «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на период 2013 - 2017 годы» постановлением Окружной администрации города Якутска от 08.10.2015г. № 262п.

Не исполнено предложение Контрольно-счетной палаты о своевременном контроле выхода утверждения или изменения муниципальных программ на сайте Окружной администрации города Якутска – последнее изменение датируется 16.04.2015 года.

По результатам оценки эффективности и результативности исполнения муниципальной программы «Комплексное развитие территории ГО «город Якутск» на 2013-2017 годы» (Разработчик Департамент градостроительной политики) сделан вывод, что программа работает неэффективно, так как при финансовом обеспечении на 198,4% Программа по индикативным показателям не достигла своих целей и задач (большими затратами исполнены меньшие объемы работ), при этом по отдельным подпрограммам финансирования вообще отсутствуют, так:

- по подпрограмме «Развитие улично-дорожной сети» при финансовом обеспечении на 231,% план индикативных показателей выполнен на 22%. (При плане строительства, реконструкции и ремонта дорог на 28 км. фактическое выполнение составило 5,9 км.);
- по подпрограмме «Реконструкция и развитие внутригородских территорий» при финансовом обеспечении на 261,7% план индикативных показателей выполнен в общем на 13,01%. (При плане строительства, реконструкции и капитального ремонта проездов, тротуаров и площадей в общем на 25,764 км., фактическое выполнение составило 3,352 км.). В целях точной оценки исполнения подпрограммы, единицы измерений индикативных показателей данной подпрограммы следовало рассчитывать в квадратных метрах (м<sup>2</sup>);
- по подпрограмме «Организационно-правовое обеспечение градостроительной деятельности» при финансовом обеспечении на 84,3% план индикативных показателей выполнен на 47,1%. (При плане разработки мероприятий по реализации Генерального плана и разработки градостроительной документации в количестве 17 штук, выполнение составило 8 штук);

- подпрограмма «Развитие светового и праздничного оформления» не исполнена. Средства на исполнение данной подпрограммы в бюджете городского округа «город Якутск» на 2014 год в размере 2500,0 тыс. руб. не были предусмотрены.
- по подпрограмме «Обеспечение водоотведения» при составлении подпрограммы, поставленные задачи согласно таблицы индикативных показателей, в таблицу плана мероприятий не включены, финансовыми средствами не обеспечены, что показывает некорректное планирование финансовых и индикативных показателей данной Подпрограммы, исполнение индикативных показателей равно 0 или подпрограмма не выполнена.

В соответствии с представлением палаты, согласно постановлению Окружной администрации города Якутска №262п от 08.10.2015г. муниципальная программа «Комплексное развитие территории ГО «город Якутск» на 2013-2017 годы» откорректирована по принятому бюджету.

По результатам оценки муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия городского округа "город Якутск" на 2013-2017 годы» (Разработчик Управление сельского хозяйства) установлено:

1. По сравнению с 2013 годом в 2014 году произошло снижение основных индикативных показателей развития сельского хозяйства ГО «город Якутск»:
  - по поголовью крупного рогатого скота на 9% или 292 голов;
  - по поголовью свиней на 4% или на 432 голов;
  - по производству мяса в живом весе на 12% или 145,1 тонн;
  - по производству мяса и субпродуктов пищевых, включая мясо и субпродукты пищевые птицы, мясные изделия на 4% или 33 тонн;
  - по валовому надою молока на 10% или 424 тонн;
  - по производству цельномолочной продукции на 8% или 1178 тонн;
  - по производству рыбы и рыбной продукции на 23% или 325 тонн;
  - по валовому сбору зерна на 17% или 102,5 тонн;
  - по валовому сбору овощей открытого грунта на 27% или 1625 тонн;
  - по заготовке сена на 20% или 3223 тонн.
2. В целом при фактическом финансировании программы на 30,1%, процент исполнения индикативных показателей в среднем составил 111,8%, что показывает несоответствие соотношений плана финансирования и результатов программы.
3. Формула определения индекса результативности программы не определяет эффективность данной программы, например, при сокращении поголовья крупного рогатого скота индекс определяется как эффективное.
4. Муниципальным унитарным предприятием «Горснаб» за 2014 год с детскими дошкольными учреждениями городского округа «город Якутск» заключено 139 договоров на поставку продукции и обеспечено картофелем 73,2%, овощами 26,3%, рыбой 13,5% потребности, по остальным видам продуктов поставка не произведена.

***В соответствии с представлением палаты, приняты следующие меры:***

- постановлением Окружной администрации от 27 февраля 2015 года программа утверждена в новой редакции. Составлен план график, отражающий проведение мероприятий;
- из индикативных показателей исполнения программы исключено "Производство водки и ликероводочных изделий»;
- в план индикативных показателей внесены только производимые продукты местного производителя;

- индикативные показатели программы составлены и утверждены согласно программным мероприятиям;
- исключен раздел программы "Оценка эффективности от реализации программы";
- в целях улучшения качества питания в детских дошкольных учреждениях введена работа с МУП "Горснаб" по полному снабжению потребности детских дошкольных учреждений городского округа в разрезе продуктов производимых местными товаропроизводителями: капуста, морковь, картофель, свекла;
- на данный момент поставкой мясной продукции в детских дошкольных учреждениях занимается СХПК «Тумэн» (Мясной двор). В рамках соглашения от 01.06.2015г. №19 с "Туймаада Агроснаб" были переданы ООО «Багарах» производственные площади 450 кв.м. с оборудованием по переработке молока. В дальнейшем плане стоит ремонт и реконструкция данного объекта. После ремонта в 2017 году планируется запуск перерабатывающего цеха и поставка в детские дошкольные учреждения продукции молока и сливочного масла.

По итогам оценки эффективности и результативности исполнения муниципальной программы «Обеспечение жильем населения ГО «город Якутск» на 2013-2017 годы» (Разработчик Департамент градостроительной политики) установлено, что в индикативных показателях не отражены следующие значения:

- количество выкупаемых жилых помещений, количество приобретаемых квартир на вторичном рынке, количество участников по долевого участию в строительстве;
- количество построенных домов (квартир), площади построенных квартир и сумма выделенных субсидий участникам программы получивших социальные выплаты;
- разработанные ПСД, проведенные государственные экспертизы ПСД;
- количество детей-сирот получивших жилые помещения.

Подпрограмма «Повышение устойчивости (сейсмоусиление) жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения на территории ГО «город Якутск» не выполнена из-за отсутствия маневренного жилищного фонда для временного переселения жильцов во время ремонта.

*В соответствии представлением*, по вопросу изыскания маневренного жилищного фонда для временного переселения жильцов во время ремонта по подпрограмме «Повышение устойчивости (сейсмоусиление) жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения на территории ГО «город Якутск» - в настоящее время работа ведется.

В адрес Министерства имущественных и земельных отношений РС (Я) неоднократно направлялись ходатайства о передаче объекта, расположенного по адресу: г.Якутск, здание казармы бывшей воинской части № 77981, а также неоднократно направлялись письма с просьбой о содействии в решении данного вопроса на имя Председателя Правительства РС (Я) Данчиковой Г.И. и заместителя Председателя Правительства РС (Я) Никифорова И.Г.

Министерство имущественных и земельных отношений РС (Я) представило ответ о том, что передача здания казармы с земельным участком на данный момент не представляется возможным, в связи с обременением земельного участка, так как не прекращено право постоянного (бессрочного) пользования ФГКУ «Дальневосточное территориальное управление имущественных отношений» Министерства обороны России.

По результатам оценки эффективности и результативности исполнения муниципальной программы «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на период 2013 - 2017 годы» (Разработчик Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики) установлено:

В индикативных показателях не отражены следующие значения:

- В подпрограмме «Капитальный ремонт многоквартирных домов городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы» не отражены количество домов, объем средств на проведение капитального ремонта.
- В подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы» не отражены удельный расход электрической энергии, удельный расход природного газа потребляемые населением и муниципальными бюджетными учреждениями. Удельный расход воды на снабжение муниципальных бюджетных учреждений. Также объем экономии тепловой энергии, электроэнергии, экономии воды и газа в натуральных и денежных показателях.

*В соответствии с представлением палаты* вышло постановление Окружной администрации города Якутска №262п от 08.10.2015г. согласно которому, программа откорректирована по принятому бюджету.

По результатам оценки эффективности и результативности исполнения муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска за 2013-2017 годы» (Разработчик ГКУ РС(Я) «Управление социальной защиты населения и труда города Якутска при Министерстве труда и социального развития РС(Я)») установлено, что индикативные показатели подпрограммы «Содействие занятости населения г. Якутска на 2013-2017гг.» не соответствуют плану проводимых мероприятий в рамках программы, а именно индикативные показатели подпрограммы основаны на статистических данных, при этом нет взаимосвязи с фактически проведенными мероприятиями.

*В соответствии с представлением* палаты, по результатам принятых мер муниципальная программа изменена на основании Постановления Окружной администрации г.Якутска от 10.10.2015г. №274п "О внесении изменений в Муниципальную программу "Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска за 2013-2017 годы". Сведения о показателях (индикаторах) муниципальной программы и их значениях доработаны и опубликованы в новой редакции.

По результатам оценки эффективности и результативности исполнения муниципальной программы "Молодежь. Семья. Спорт. Здоровый город на 2013-2017 гг." за период 2014 год установлено:

1. При подведении итогов требуемых средств, для исполнения программных мероприятий допущена арифметическая ошибка на сумму 6 435,2 тыс. руб. Также произведена ошибка по п.3.3. «Формирование общественного позитивного мнения престижа многодетной семьи» на сумму 215,9 тыс. руб.
2. Согласно Программе «Социально-экономическое развитие городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы» (далее - Программа СЭР), утвержденной решением Якутской городской Думы 09.04.2014г. №РЯГД-7-1, включены только часть мероприятий относящихся подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» на общую сумму 2 807,7 тыс. руб. По остальным подпрограммам мероприятия в программе СЭР не включены.
3. Индикативные показатели программы не полностью раскрывают выполнение работ по предусмотренным программным мероприятиям, ряд индикативных показателей не зависят от финансирования программных мероприятий, некоторые показатели исполняются независимо от финансирования данной программы.
4. В целом исполнение данной программы можно оценить как умеренно эффективную, однако отмечается низкое исполнение отдельных мероприятий по неотложным мерам по борьбе с туберкулезом подпрограммы «Здоровый город».



**В соответствии с представлением, приняты меры:** произведены изменения в муниципальной программе:

- произведенные арифметические ошибки при суммировании стоимости программных мероприятий за 2014 год устранены.
- индикативные показатели дополнены в соответствии с программными мероприятиями.

По требованию прокуратуры города Якутска от 24.09.2014г. №24-2014/11 проведена проверка целевого расходования средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы» за период 2013-2014 годы.

Проверка проведена в 9 объектах:

1. МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства»;
2. Управление образования Окружной администрации города Якутска;
3. МКУ «Департамент жилищных отношений»;
4. Администрация Тулагино-Кильдямского наслега;
5. Администрация села Табага;
6. Администрация микрорайона Марха;
7. Администрация микрорайона Кангалассы;
8. Администрация села Маган;
9. Администрация Хатасского наслега.

Сумма выявленных нарушений составила 2 055,7 тыс. рублей, в том числе:

- в нарушение ст. 306.4 БК РФ сумма нецелевого использования бюджетных средств составила 109,0 тыс. рублей, так приняты и оплачены невыполненные работы следующими администрациями пригородных территорий:
  - Администрацией села Табага по устройству обрешетки кровли дома по адресу ул. Строительная, дом 9 на сумму 56,4 тыс. рублей;
  - Администрацией села Тулагино-Кильдямцы по устройству фронтонов домов по адресам ул. Николаева, дом 40 на сумму 20,9 тыс. руб., ул. Труда, дом 53 на сумму 14,3 тыс. руб., ул. Мира, дом 5 на сумму 17,4 тыс. руб.
- в нарушение ст. 34 БК РФ сумма неэффективного использования бюджетных средств составила 1 946,6 тыс. рублей, в том числе:
  - При проверке МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» выявлены факты не достижения заданных результатов по ремонту дома по адресу ул. Орджоникидзе, дом 5/1 на общую сумму 1 836,6 тыс. руб., так при ремонте канализации греющий кабель не установлен, из-за чего в течении зимы система водоотведения несколько раз перемерзала, общая стоимость выполненных работ по ремонту канализации составила 327,1 тыс. руб. Ремонт кровли на сумму 1 509,5 тыс. руб. произведена некачественно, что привело к течи с кровли в квартирах расположенных в верхних этажах дома;
  - При проверке МКУ «Департамент жилищных отношений» установлено, что из-за несвоевременной оплаты взносов на капитальный ремонт общего имущества в многоквартирных домах, начислены и оплачены пени в Некоммерческую организацию «Фонд капитального ремонта многоквартирных домов Республики Саха (Якутия)» на сумму 110,0 тыс. рублей.

По итогам проверки Управления образования Окружной администрации города Якутска зафиксировано, что по установленным ИП Окороковой А.А оконным блокам, в детском саде №81 «Солнышко» требуется заменить стекла окон, на 1 этаже - 1 стекло, на 3 этаже - 2 стекла, треснувших в зимний период и произвести дополнительную штукатурку появившихся трещин оконных откосов, также дополнительно утеплить подоконники двух некачественно установленных окон на 1 этаже здания.

Следует отметить, что по итогам котировки на проведение энергетического обследования двух котельных с изготовлением энергетических паспортов выиграла ООО «Регана» (г. Уфа) на сумму 49,0 тыс. руб. при начальной цене контракта по запросу котировок 433,3 тыс. руб. или с уменьшением на 8,8 раз. Данное проведенное рассмотрение и оценка котировочных заявок показывает, что первоначальная расчетная цена энергетического обследования была слишком завышенной.

***В соответствии с представлением приняты следующие меры:***

- проведена работа по выявлению причин наличия в списке муниципальных жилых помещений, по которым начислены взносы на капитальный ремонт отчужденных квартир, по уточнению квартир, по которым неправомерно начислены взносы на капитальный ремонт. Проведено итоговое совещание с руководством НКО "Фонд капитального ремонта многоквартирных домов РС(Я)", на котором: - подтверждено сторонами о начислении взносов на отчужденные квартиры, необходимость уточнения и перерасчета начислений; - определен порядок взаимодействия, в т.ч. с Росреестром для исключения впредь таких нарушений; - обсуждены проблемные вопросы юридического организационного характера связанные с выявлением и оперативным управлением реестра муниципального жилья; - принято решение о заключении доп.соглашения к договору для правового урегулирования вопроса начисления взносов;
- выявленные нарушения произведенные при выполнении капитального ремонта дома по адресу ул. Орджоникидзе, дом 5/1. на сумму 1 836,6 тыс. рублей устранены путем выполнения работ подрядчиком ООО "Айхал-Инвест";
- произведена ИП Окороковой А.А. замена треснувших стекол, штукатурки оконных откосов и утепления подоконников детского сада №81 «Солнышко» по акту приема сдачи выполненных работ от 22.04.2015г.;
- предложение Контрольно-счетной палаты о восстановлении в бюджет городского округа «город Якутск» с Индивидуального предпринимателя Анисимова А.И. суммы нецелевого использования бюджетных средств, в размере 56,4 тыс. рублей, выявленных при проверке капитального ремонта дома по адресу с. Табага ул. Строительная, дом 9 не исполнено. В адрес Арбитражного суда 18.11.2015г. МКУ "Администрация села Табага" было направлено исковое заявление об устранении недостатков. В судебном разбирательстве от 17.12.2015г. принято решение, что заказчик лишается права предъявлять требования в связи с тем, что работы были приняты без замечаний. Суд пришел к выводу об отказе в удовлетворении иска полностью. На данное время судебное разбирательство продолжается - дополнительно подготовлено исковое заявление о некачественном устройстве кровли, в следствие чего происходит ее протекание после дождя;
- суммы нецелевого использования бюджетных средств, в размере 52,6 тыс. рублей, выявленных при проверке капитального ремонта домов по адресам с. Тулагино ул. Николаева, д. 40, ул. Труда, д. 53, ул. Мира, д. 5 с. Сырдах восстановлены путем выполнения работ ИП Павловым В.В (работы по устройству фронтонов - выполнены 11 августа 2015 года).

По проверке использования выделенных средств в МУП «ЖКХ Тулагино» за 2013-2014 годы, в рамках исполнения долгосрочной целевой программы «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «г. Якутск» на период 2011- 2015 годы и основные направления развития до 2020 года» за период 2013-2014 годы нарушения не установлены, подписанные Акты выполненных работ соответствуют фактически выполненным работам.

По проведенной проверке использования выделенных средств на строительство школы №24 в микрорайоне Новопортовской г. Якутска установлено:

1. Строительство школы начато без разрешения на строительство Окружной администрации, положительного заключения государственной экспертизы проектной документации ГАУ «Управление Госэкспертизы РС(Я)».

2. Объем проверенных средств составляет 292 346,2 тыс. рублей, из них проверкой выявлены факты нарушений и недостатков на общую сумму 23 778,2 тыс. рублей, в том числе:

2.1 Отсутствует исполнительная документация по договору №С-06/2011 на выполнение работ по объекту «Строительство школы №24 в Новопортовском квартале. Нулевой цикл (фундаменты)» от 26.12.2011 г. с ООО «Строительно – производственная компания». Отсутствие исполнительной документации на установленные железобетонные сваи объемом 32,6 м<sup>3</sup> на общую сумму 1 310,8 тыс. рублей дает основание предполагать, что работы выполнены с отступлением от проекта.

2.2 Не обоснованно завышена начальная цена аукциона и стоимость муниципального контракта №С-04/2013 от 28.06.2013 г. на 3 062, 8 тыс. рублей. При суммировании каждой позиции ведомости контрактной цены сумма была меньше на 3 062, 8 тыс. рублей от общей суммы.

2.3 Работы, оговоренные в муниципальном контракте №С-18/2014 от 25.12.2014 г. на общую сумму 12 262,1 тыс. рублей, выполнены подрядной организацией ООО «Созвездие» до проведения аукциона и заключения контракта, что привело к ограничению конкуренции и является нарушением Федерального закона № 135-ФЗ "О защите конкуренции", Закона №44-ФЗ. В связи с чем, палата в отчете проверки отметило, что данное действие содержит признаки коррупционного характера. Решением коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 14.04.2015 года, материалы проверки направлены в прокуратуру г.Якутска.

2.4 Неэффективное использование бюджетных средств составила 3 664,3 тыс. рублей, в том числе:

2.4.1 Установленные 6 единиц дверей и линолеум в читальном и актовом залах были демонтированы по причине несоответствия требованиям пожарной безопасности на общую сумму 211,2 тыс. рублей;

2.4.2 стоимость работ по демонтажу дверных коробок, дверных блоков и работ по установке дверей на общую сумму 96,9 тыс. рублей были демонтированы и заменены на противопожарные;

2.4.3 Количество вложенных средств в размере 3 356,2 тыс. рублей на устройство вентиляции является неэффективным использованием средств, так как вентиляция фактически не работает.

3 Нецелевое использование бюджетных средств, выраженное в принятии и оплате не выполненных работ по подсветке фасада, покраске металлических креплений для инженерных сетей и гильзу над свайей 58 под зданием, устройству малых архитектурных форм, посеву газонов партерных, мавританских и обыкновенных составила 3 478,2 тыс. рублей.

4 Многочисленные нарушения порядка ведения общего журнала, являющегося неотъемлемой частью муниципальных контрактов.

5 Выявлены расхождения при составлении исполнительной документации. Неточности при ведении исполнительной документации могут стать причиной финансового спора и крупных убытков.

В соответствии с требованием Прокуратуры г.Якутска, в отчетном периоде проведена контрольная проверка использования выделенных средств на строительство школы №24 в микрорайоне Новопортовской г. Якутска.

1. По результатам контрольной проверки сумма нецелевого использования средств в размере 1241,5 тыс. руб. восстановлена, в том числе: подсветка фасада в сумме 588,9 тыс. рублей, по покраске металлических креплений и инженерных сетей и гильзу над сваей 58 по оси О/3, устройство бетонного покрытия на участке А-Б/6-8 и Б/8-16 под зданием, огнезащитное покрытие креплений обшивки цоколя по периметру профлиста 49,8 тыс. рублей, в принятии и оплате не выполненных работ по газонам мавританским в сумме 602,8 тыс. рублей.
2. Прокуратурой наложен административный штраф МКУ «Главстрой» за нецелевое использование средств в размере 173 тыс. рублей;
3. Из 18 наименований малых архитектурных форм стоимостью 2 236,79 тыс. рублей на объекте установлено 13 единиц МАФ. Поставка МАФ в полном объеме не произведена. В соответствии с информацией подрядчика ООО «Созвездие» неустановленные малые архитектурные формы 5 шт. доставлены на территорию школы.
4. Не устранены недостатки по устройству вентиляции стоимостью 3 356,19 тыс. рублей, данные работы будут произведены с установлением положительных температур. Необходимо установить электронные автоматические регуляторы на системы приточной вентиляции №1,2,3. данные работы не предусмотрены проектной документацией и Муниципальным контрактом. Терморегуляторы поступили.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности МОБУ Мархинская СОШ №2 за 2014 год установлено:

1. В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность без лицензии на право осуществления образовательной деятельности по образовательным программам. Учреждением проводятся мероприятия по устранению замечаний Управления Роспотребнадзора по РС (Я).

Окончательным определением Якутского городского суда от 27 января 2015 года предоставлена отсрочка до 01 апреля 2015 года для проведения действий по получению лицензии на образовательную деятельность.

2. Срок действия коллективного договора МОБУ № 2 истек 1 мая 2014 года.

3. Акт приема-передачи здания «Школа на 350 учащихся в п. Марха» на баланс МОБУ Мархинская СОШ №2 оформлен не в соответствии с требованиями. Данная форма акта приема-передачи здания (форма ОС-1а) оформлена не полностью, а именно не прописаны:

- наименование организации-проектировщика (исполнитель строительных работ);
- в пункте 1 сведения о состоянии объекта на дату передачи;
- в пункте 2 сведения об объекте на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- в пункте 3 полностью не прописана краткая характеристика объекта;
- заключение приемочной комиссии.

4. Противопожарные резервуары с насосной станцией не поставлены в реестре муниципальной собственности, не отражены на балансе МОБУ «Мархинская средняя общеобразовательная школа № 2».

5. Средства материальной помощи по приказу Управления образования Окружной администрации города Якутска неправомерно использованы на повышение квалификации 38 руководителей школ на общую сумму 3 800,0 тыс. рублей.

6. На 01.01.2015г. дебиторская задолженность Учреждения составила 781,3 тыс. рублей, в том числе:

- по расчетам с поставщиками 598,0 тыс. рублей;

- расчеты с подотчетными лицами 13,1 тыс. рублей;
- по платежам в бюджет 170,2 тыс. рублей.

***В соответствии с представлением приняты следующие меры:***

- постановлением Окружной администрации города Якутска от 12 октября 2015 г. N 265п внесены изменения в Положение об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений городского округа "город Якутск" от 26 июня 2013 года N 143п в части выплаты материальной помощи – исключены слова «повышение квалификации» из пункта 5.2.3.8. Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений ГО «город Якутск»;
- замечания Роспотребнадзора устранено, получено санитарно-эпидемиологическое заключение от 21.04.2015 г.;
- Акт приема-передачи здания "Школа на 350 учащихся в п. Марха" оформлен в установленном порядке в соответствии с законодательством;
- проведены мероприятия по уменьшению дебиторской задолженности. Восстановлено 578,5 тыс. рублей, 202,8 тыс. рублей не восстановлены в связи с расторжением договора тепловой поставки с "Сибинком";
- насосная станция с пожарными резервуарами 2\*100 куб.м. балансовой стоимостью 8875,3 тыс. рублей введен в реестр муниципальной собственности городского округа город Якутск и закреплен на праве оперативного управления за МОБУ "Мархинская СОШ №2" распоряжением ДИЗО от 24.03.2016г. №207-р.

По результатам проверки использования выделенных средств на реализацию муниципальной программы «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск» на 2013 - 2017 годы» за 2013-2014 годы (Разработчик программы Департамент предпринимательства, потребительского рынка, развития туризма) установлено:

1) В программе отсутствует план-график реализации мероприятий, отражающий проведение мероприятий с указанием сроков реализации.

2) Ожидаемые результаты реализации мероприятий обозначены в целом за весь период 2015-2017 годы, не разделены по годам.

3) Сведения и значения об индикаторах муниципальной программы обозначены поквартально с указанием конкретных измеримых показателей, однако по нашему мнению, некоторые индикаторы по мероприятиям не достаточно отражают степень достижения конкретных результатов, например:

- мероприятие «Субсидирование части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства по участию в выставочно-ярмарочных мероприятиях, международных экономических и тематических форумах, проведению презентации республиканской промышленной продукции субъектов малого и среднего предпринимательства» имеет только один индикативный показатель - количество субъектов МСП, получивших поддержку, необходим также индикативный показатель – количество проводимых выставок, форумов, презентаций;
- мероприятие «Предоставление грантов начинающим субъектам малого предпринимательства» имеет также только один индикативный показатель - количество субъектов МСП, получивших поддержку, необходимы также показатели – количество создаваемых рабочих мест (ед), объем реализуемых товаров (работ, услуг) (тыс. рублей) и т.д.

Цели, задачи и ожидаемые конечные результаты подпрограмм не конкретизированы, не имеют измеримого значения достижения результата. Задачи не отвечают на вопрос – что должно быть конкретно сделано для достижения определенной цели.

По Подпрограмме «Поддержка и развитие предпринимательства на 2013 - 2017 годы»:

Цели и индикативные показатели не установлены по целевым конкретным направлениям выделения денежных средств - по целевым конкретным мероприятиям программы, с наличием достоверного источника информации или методики расчета индикаторов (целевых, индикативных показателей).

Цели, ожидаемые результаты и индикативные показатели подпрограммы не соответствуют мероприятиям подпрограммы, обозначены в целом по всему малому и среднему предпринимательству по их количеству, обороту денежных средств и налоговых поступлений и носят глобальный характер, что связано с общим социально-экономическим развитием в целом, в том числе с размерами страховых взносов, взимаемых с ИП, предоставления налоговых льгот и т.д. Тогда как, мероприятия по подпрограмме установлены по целевым конкретным направлениям выделения денежных средств - по участию в выставочно-ярмарочных мероприятиях, предоставлению грантов начинающим субъектам малого предпринимательства, предоставление субсидий субъектам малого предпринимательства на поддержку социального предпринимательства и т.д.

Доля финансовой поддержки слишком незначительная, чтобы оказывать положительное влияние на решение проблемы предпринимательства в масштабе всего городского округа.

Определить степень достижения целей и задач, оценить эффективности исполнения программы не представляется возможным.

По подпрограмме "Развитие туризма на 2013 - 2017 годы":

Цели и задачи подпрограммы поставлены общими словами, отсутствует четкая формулировка, не конкретизирована, не имеют четких критериев – отсутствует возможность измерения их достижения в сроки реализации.

В подпрограмме отсутствуют промежуточные планируемые результаты, отсутствуют индикативные показатели развития туризма в городском округе - измеряемые показатели, позволяющие оценить степень достижения целей и выполнения задач. Соответственно, оценить обоснованность объемов финансирования программных мероприятий не представляется возможным.

По подпрограмме «Развитие потребительского рынка и услуг на территории городского округа «город Якутск» ожидаемые результаты – не имеют измеримых значений и не приведены в программу как индикативные показатели.

По подпрограмме «Поддержка и развитие инновационной деятельности малых и средних инновационных предприятий городского округа «город Якутск» имеет 13 мероприятий, при этом ресурсное обеспечение не отражено по мероприятиям.

4) При работе Совета по проверке первичных документов, предоставленных субъектами предпринимательства, допускаются ошибки в части несоответствия требования к перечню документов, необходимых для участия.

В порядках субсидирования части затрат субъектов малого и среднего предпринимательства не прописаны положения заочного голосования.

При проверке актов выездных проверок начинающих субъектов малого предпринимательства выявлено, что 65 актов подписаны одним членом комиссии, когда как необходима подпись двух членов комиссии. Остальные акты выездных проверок в количестве 35 подписаны двумя членами комиссии.

В протоколе внеочередного заседания Координационного совета по предпринимательству при Главе ГО «город Якутск» от 08.12.2014 г. приложен только перечень претендентов, получивших максимальные баллы по голосованию в количестве 65 субъектов предпринимательства. Не составлена сводная таблица баллов, получающих субсидии для начинающих предпринимателей.

В порядке предоставления субсидий начинающим субъектам малого

предпринимательства не прописаны положения о выездных проверках.

Координационным Советом допускаются случаи недостоверного вынесения рекомендаций без фактического выезда и полного осмотра пакета предоставленных документов на возмещение затрат для предоставления субсидии начинающим субъектам малого и среднего предпринимательства.

***В соответствии с представлением приняты следующие меры:***

1) В соответствии с постановлением Окружной администрации города Якутска от 17.06.2015г. №163п в программе «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск» на 2013-2017 годы» проведены следующие доработки:

- цели, задачи и ожидаемые конечные результаты подпрограмм конкретизированы, обозначены измеримые значения достижения результата по годам;
- проведен анализ и дополнены индикативные показатели по отдельным мероприятиям для более полного измерения степени достижения конкретных результатов;
- в подпрограмме «Поддержка и развитие инновационной деятельности малых и средних инновационных предприятий городского округа «город Якутск» по мероприятиям отражено ресурсное обеспечение;
- ресурсное обеспечение и наименование мероприятий программы приведены в соответствие с Программой социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы.

2) Из 9 предложенных дополнений, приняты и внесены Департаментом предпринимательства, потребительского рынка, развития туризма Окружной администрации города Якутска 2 изменения в порядке предоставления субсидий субъектам малого предпринимательства:

- выставление баллов от 0 до 10 по каждому из критериев в листе оценки претендентов на получение субсидии;
- размещение протокола комиссии на официальном сайте ГО «город Якутск» в течение 5 дней со дня подведения результатов конкурса;

Остальные 7 предложений не выполнены.

3) Из 9 предложенных дополнений, приняты и внесены Департаментом предпринимательства, потребительского рынка, развития туризма Окружной администрации города Якутска 7 изменений в Порядке предоставления субсидий начинающим субъектам малого предпринимательства, 2 предложения не выполнены.

4) Проведена выездная проверка субъектов малого предпринимательства, получивших субсидию начинающим субъектам малого предпринимательства за 2014 год на предмет ведения предпринимательской деятельности.

По результатам проведенной проверки отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности МУП «Аптеки Якутска» установлено:

По данным отчетности финансово-хозяйственной деятельности за 2013- 2014 годы Предприятие является платежеспособным и обладает достаточным наличием собственных оборотных средств, необходимых для его финансовой устойчивости.

Чистая прибыль Предприятия за 2013 год составила 17 309 тыс. рублей, за 2014 год 17 596 тыс. рублей.

За 2013 -2014 годы в городской бюджет не перечислена часть прибыли в сумме 3 419,4 тыс. рублей.

***В соответствии с представлением Контрольно-счетной палаты МУП "Аптеки Якутска" оплатила в городской бюджет 368,5 тыс. рублей - часть суммы, подлежащую перечислению в бюджет города Якутска (10% от чистой прибыли за 2013-2014 годы), остаток суммы 3 050,8 тыс. рублей по договоренности с ДИЗО переносен на 2016 год.***

По результатам проведенной об итогах проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Ритуал» за период 2012-2014 годы установлено:

1. Департамент имущественных и земельных отношений Округной администрации г.Якутска, не принял меры по Акту Контрольно-счетной палаты Якутской городской Думы проверки финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Ритуал» за период 2009-2010 годы от 10.11.2011 г., выявившему недостачу денежных средств предприятия в особо крупном размере путем не оприходования денежных средств, поступивших в кассу Предприятия, а также неудовлетворительное исполнение Уставных полномочий МАУ "Ритуал" в части организации похоронного дела в ГО "город Якутск", устранился от контроля за деятельностью предприятия, в результате чего в проверяемом периоде руководством МУП "Ритуал" совершены те же нарушения и в тех же объемах.
2. Земельные участки, на которых располагаются кладбища:
  - 2.1. в установленном порядке в муниципальную собственность не оформлены;
  - 2.2. не имеют государственной регистрации;
  - 2.3. не имеют топографической основы;
  - 2.4. проектная документация на устройство указанных кладбищ на проверку не представлена (отсутствует). Следовательно, инструментальная привязка территорий кладбищ на местности не произведена, площадь кладбищ инструментальными работами также не подтверждена.
3. Решением Министерства имущественных отношений Республики Саха (Якутия) от 10.03.2004 №933/1, Государственному унитарному предприятию «Сигма» предоставлен в аренду на срок до 31 декабря 2011 года земельный участок под Маганское кладбище площадью 919483 кв. метра, что является нарушением Федерального закона от 12.01.1996 N 8-ФЗ "О погребении и похоронном деле", ограничивающего максимальный размер вновь создаваемых кладбищ не более 400000,0 кв. метров. Также, срок аренды настоящего участка закончился 31 декабря 2011 года, следовательно, в проверяемом периоде, МУП "Ритуал" не имел законных оснований производить захоронения на земельном участке, предоставленном под Маганское кладбище.
4. В нарушение требований санитарных правил СанПиН 2.1.2882-11:
  - территория кладбища не обвалована;
  - участок, на котором производятся захоронения, должен иметь уклон в сторону, противоположную населенному пункту, открытых водоемов, а также при использовании населением грунтовых вод для хозяйственно-питьевых и бытовых целей. В нарушение настоящих требований, на Маганском кладбище МУП "Ритуал" производит захоронения на склоне террасы, обращенной в сторону города Якутска, а также в вершине распадка, по которому временные водотоки попадают в систему озер у подножия террасы, из которых местные жители берут воду для технических нужд и полива огородов, чем нарушаются права неопределенного круга лиц на обеспечение безопасности жизни и здоровья населения.
5. Анализ финансово-хозяйственной деятельности МУП "Ритуал" за 2014 год показывает, что, в совокупности, все показатели, характеризующие деятельность предприятия, указывают, что Предприятие испытывает дефицит денежных средств, сумма чистых активов предприятия составляет -12 085 тыс. руб., что говорит о несостоятельности предприятия и неэффективности управления его деятельностью. В 2014 году, по сравнению с 2012 годом:
  - выручка снизилась на 4199,0 тыс. руб. (или на 35%);
  - кредиторская задолженность выросла на 5820,0 тыс. руб. (или на 81%) и составила 13030,11 тыс. руб., из них:



- по оплате труда на сумму 2733,8 тыс. руб.;
  - по налогам и сборам на сумму 5329,6 тыс. руб.;
  - по страховым взносам на сумму 3709,2 тыс. руб.;
  - по прочим – 1257,6 тыс. руб.
6. Выявлены нарушения Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Положения Банка России от 12 октября 2011 года N 373-П "О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации" так:
    - 6.1.1. не достоверно ведется учет в Книгах учета захоронений;
    - 6.1.2. денежные средства, поступающие в кассу предприятия за организацию захоронений, систематически оприходуются в кассу с задержкой в несколько дней;
    - 6.1.3. на балансе МУП "Ритуал" не учтены основные средства;
  7. В нарушение Положения о наличных расчетах, утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 N 359, МУП «Ритуал» при принятии от населения наличных денежных средств выдавало расчетные документы не на бланке строгой отчетности.
  8. Договора о полной индивидуальной материальной ответственности с главным бухгалтером и смотрителем кладбища-кассиром заключены только 25 февраля 2015 года. В нарушение п. 3.1.18 Трудового договора от 31.01.2013г., договор о полной индивидуальной материальной ответственности с Генеральным директором МУП "Ритуал" не заключен.
  9. Произведено неэффективное использование средств предприятия (оплата денежной компенсации за неиспользованный отпуск) в размере 880,1 тыс. руб.
  10. Выявлена недостача денежных средств в сумме 4621,6 тыс. руб.
  11. Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации г.Якутска, как Учредитель и собственник имущества МУП "Ритуал", неудовлетворительно исполнил свои Уставные полномочия по обеспечению контроля за надлежащим оформлением в муниципальную собственность земельных участков кладбищ; за исполнением показателей экономической эффективности деятельности Предприятия; за поступлением и целевым и эффективным расходованием денежных средств Предприятия; за соблюдением действующих санитарных норм и правил при производстве захоронений на Маганском кладбище.

По итогам последующего контроля за устранением нарушений, выявленных проверкой финансово-хозяйственной деятельности МУП «Ритуал» за 2012-2014 годы установлено:

1. Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации г.Якутска, как Учредителем и собственником имущества МУП "Ритуал", не соблюдены разумные сроки исполнения представления Контрольно-счетной палаты г.Якутска от 08.07.2015г., в части устранения нарушений. Так:
  - 1.1. лица, ответственные за действия, содержащие признаки хищения денежных средств предприятия в особо крупном размере, распорядились финансами предприятия 2,5 месяца (до назначения нового генерального директора 21 августа 2015 года). Новый генеральный директор назначен через 2,5 месяца, а главный бухгалтер через 3 месяца после получения представления контрольно-счетной палаты;
  - 1.2. Департамент не занимался оформлением в муниципальную собственность земельных участков кладбищ.
2. МУП «Ритуал», в нарушение установленного порядка, не истребовал при увольнении у уволившегося главного бухгалтера МУП «Ритуал» базу данных программного средства 1С:Бухгалтерия МУП «Ритуал», за период 2011-2015 годы.

3. По результатам проверки Контрольно-счетной палаты г.Якутска от 30.06.2015 (Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Ритуал» за период 2012-2014 годы), Главой городского округа «город Якутск» проведено рабочее совещание по проблемным вопросам (Протокол от 13.11.2015 №Пр-Гл208). Последующим контролем исполнения решений Протокола установлено:
- 3.1. Совещанием поручено МУП «Ритуал» осуществить начальные мероприятия по созданию единой электронной карты захоронений на кладбищах городского округа «город Якутск» для общего пользования, однако, полномочия внедрения информационных технологий в городском округе "город Якутск" возложены на Управление внедрения информационных технологий и муниципальных услуг Окружной администрации города Якутска, следовательно, приобретение программного комплекса для создания электронной карты кладбищ надлежит поручить настоящему Управлению, которое должно решать указанную задачу во взаимодействии с МУП «Ритуал», и при этом решать задачу взаимодействия приобретаемого программного средства с МИС «ИнМета», и ГИС «ИнГео».
  - 3.2. МУП "Ритуал" недостаточно добросовестно составил перечень основных средств, используемых предприятием. Так, в этот перечень не включены, например, часовня на Маганском кладбище, внутрикладбищенские дороги (часть из которых имеет асфальтобетонное покрытие, устроенное за счет бюджетных средств) и ограждения кладбищ, тогда как в 2011 году на устройство забора из профлиста на Вилуйском кладбище было выделено из бюджета 1310,71 тыс.руб. Также, в настоящем реестре указан дом брусовой размером 12х6,6 метра и 2 складских помещения, однако, Департамент имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска признал бесхозяйными объектами 3 складских помещения, расположенных на территории Маганского кладбища с дальнейшей передачей на ответственное хранение МУП «Ритуал» до момента оформления права муниципальной собственности, т.е. дом брусовой теплый (офисное помещение), без указания причин, переведен в категорию складских помещений.

***По результатам проверок приняты следующие меры:***

- 1) Материалы проверки направлены в прокуратуру г.Якутска для принятия мер прокурорского реагирования, а также в ММУ МВД РФ «Якутское» для определения лиц, виновных в нанесении материального ущерба Муниципальному унитарному предприятию "Ритуал", учредителем и собственником имущества которого является городской округ "город Якутск". В настоящий момент ММУ МВД РФ «Якутское» проводит доследственную процессуальную проверку.
- 2) Главе Городского округа «город Якутск» было направлено следующее предложение: учитывая признаки хищения денежных средств предприятия в особо крупном размере, неудовлетворительное исполнение Уставных полномочий МУП "Ритуал" в части организации похоронного дела в ГО "город Якутск", нарушение права жителей городского округа на обеспечение безопасности жизни и здоровья населения, неудовлетворительные результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия и неэффективность управления его деятельностью, грубые нарушения Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", рассмотреть вопрос о соответствии занимаемой должности Генерального директора МУП "Ритуал", главного бухгалтера МУП "Ритуал".  
Директор МУП «Ритуал», главный бухгалтер уволились по собственному желанию.
- 3) Постановлением Окружной администрации г.Якутска от 03.02.2016 №25п утверждено Положение "О деятельности специализированной службы по вопросам похоронного дела в ГО "город Якутск"".
- 4) Для постановки на учет, письмом от 25.12.2015 №2577, МУП "Ритуал" направило в ДИиЗО реестр не учтенных основных средств.

5) Организация и контроль за приобретением, внедрением и сопровождением программного комплекса для создания электронной карты кладбищ (во взаимодействии с МУП «Ритуал») передано в Управление внедрения информационных технологий и муниципальных услуг Окружной администрации города Якутска, которое также должно обеспечить взаимодействие приобретаемого программного средства с МИС «ИнМета», и ГИС «ИнГео».

По результатам проведенной проверки выделенных средств на строительство детского сада №14 по ул. Котенко г. Якутска:

Установлено финансовых нарушений в сумме 49 487,4 тыс. рублей, в том числе:

1. Работы по отоплению и вентиляции стоимостью 16 649,1 тыс. рублей выполнены не в соответствии графика производства работ.

2. В нарушение условий, установленных муниципальным контрактом №С-10/2013 от 13.12.2013 г, которым не предусмотрены авансовые платежи, МКУ «Главстрой» авансировал подрядчика в период с 26.06.2014 года по 17.06.2015 года в размере 678,2 тыс. руб., что повлекло за собой необоснованное отвлечение средств из оборота городского бюджета 2014 года. Данные действия МКУ «Главстрой» привели к использованию бюджетных средств с нарушением принципа результативности и эффективности, установленных статьей 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

3. МКУ «Главстрой» не проконтролировал исполнение муниципального контракта №С-10/2013 от 13.12.2013 г. в соответствии сроков. Не воспользовался правом взыскания неустойки с ООО «СахаИвестГрупп» за 138 дней просрочки. По расчётам, размер неустойки, и, соответственно, возможные потери местного бюджета в результате неприменения права взыскания неустойки, составили 25 455,4 тыс. рублей.

4. Система вентиляции общей стоимостью 6 704,8 тыс. рублей на момент проверки не функционирует, в связи с отсутствием допуска в эксплуатацию Ростехнадзора. В соответствии ст.34 БК РФ вложенные средства на устройство вентиляции являются неэффективным использованием средств, так как цель, на которую они направлялись, не достигнута.

Также имеются следующие замечания и нарушения:

1. Действия МКУ «Главстрой» по исправлению технических ошибок в муниципальном контракте №С-10/2013 от 13.12.2013 г. привели к изменению цены контракта в сторону увеличения на 2 290,0 тыс. рублей.

2. Проект фундаментов пожарных емкостей, разработанный ООО «АСК Дом» не соответствовал фактическому исполнению. В ходе проверки проект исправлен и предоставлен в правильном виде.

3. Нарушены требования порядка ведения общего журнала являющегося основным документом, отражающим последовательность осуществления строительства, в том числе сроки и условия выполнения всех работ при строительстве, а также сведения о строительном контроле.

4. В нарушение пунктов 6 и 7 статьи 52 Градостроительного Кодекса Российской Федерации при изменении вида материалов на производстве, работы осуществлялись без внесения изменений в проектно-сметную документацию, так вместо укладки поливинилхлоридной плитки произведена укладка керамогранитной плитки.

5. В нарушении ст. 55 Градостроительного кодекса РФ запуск тепла был произведен без акта о готовности систем отопления и тепловых сетей потребителя к эксплуатации, разрешения на допуск в постоянную эксплуатацию Ростехнадзора, по гарантийному письму.

**По результатам проверок приняты следующие меры:**

- за ввод в эксплуатацию энергопотребляемого объекта без разрешения органа осуществляющего государственный надзор, Ленским управлением Ростехнадзора было вынесено постановление №04-22/236 о назначении ответственному лицу административного наказания по ст.9.ЖоАП в виде штрафа 1000 рублей;

- разрешение на допуск в эксплуатацию тепловых энергоустановок получено 23.12.2015 №04-34/306, система вентиляции будет запущено при установлении положительных температур.
- по организации претензионной работы по взысканию штрафных санкций с подрядной организации ООО «СахаИвестГрупп», допустившей срыв сроков исполнения муниципального контракта от 13.12.2013 №С-10/2013 22.01.2016 г., Направлены материалы в УБЭП МВД по РС(Я). Правовым департаментом Окружной администрации г.Якутска на данный момент проводится претензионная исковая работа по взысканию суммы неустойки.

По результатам проверки использования средств, выделенных на информатизацию городского округа «город Якутск» за период 2011 год - 9 месяцев 2015 года установлено:

В нарушение пункта 4 протокола от 10.04.2015 № ПР-ГЛ-81 Совещания по вопросам внедрения информационных технологий в области градостроительной политики и земельных отношений и создания электронной карты города Якутска, на дату проведения проверки, Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска работы по наполнению реестров и введению в промышленную эксплуатацию подсистем МИС «ИнМета», не начинались.

Общая сумма нарушений составляет 18510,5 тыс. рублей, в том числе за проверяемый период 2011-9 месяцев 2015 года – 7383,2 тыс. рублей, за период 2007-2010 годы – 11127,3 тыс. рублей:

1) Исполнение Муниципальной целевой программы «"Электронный Якутск" на 2007-2010 г.г.» было сорвано, муниципальная информационная система ГО "город Якутск" не была создана. Потеряно 4 года рабочего времени - итого безвозвратные потери бюджета, 2007-2010 г.г. в сумме 11 127,3 тыс. рублей;

2) Произведено неэффективные расходы в сумме 7383,2 тыс. рублей, в том числе:

- 690,0 тыс. рублей за 2012 год - закупленные в 2012 году подсистемы «Учет инженерных изысканий» и «Учет технических условий на подключение к инженерным сетям» МИС «ИнМета» не используются в работе Департаментом градостроительства;
- 2186,0 тыс. рублей (за 2013-2015 годы) - закупленные в 2013 году подсистемы учета муниципального имущества МИС «ИнМета» не используются в работе ДИиЗО ОА г.Якутска, учет муниципального имущества находится в неудовлетворительном состоянии. Потеряно 3 года рабочего времени;
- 3850,0 тыс. рублей (за 2015 год) - процедура сбора коммерческих предложений по цене адаптации и сопровождения подсистем МИС «ИнМета», проведена МКУ «ЦИТ» формально, у организаций, зависимых от разработчика МИС «ИнМета» - ЗАО «ЦСИ «Интегро»»;
- 657,2 тыс. рублей (за 2015 год) - неправомерное согласование завышенной начальной цены контракта на выполнение работ по переустройству и переоборудованию серверного помещения.

*Представление Контрольно-счетной палаты*, направленное МКУ «Центр информационных технологий» не исполнено - не рассмотрен вопрос о применении мер дисциплинарной ответственности к ответственным должностным лицам МКУ «ЦИТ», допустившим неправомерное определение и принятие завышенной начальной (максимальной) контрактной цены на выполнение работ по переустройству и переоборудованию серверного помещения. Контрольно-счетной палатой данные материалы проверки направлены в Прокуратуру г.Якутска.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Якутская городская транспортная компания» за период 2014 – 2015 (1-полугодие) установлено:

1. Проверкой установлены финансовые нарушения в общей сумме 21 963,4 тыс. рублей, в том числе:

1.1. В нарушение ст. 306.4 БК РФ использованы не по целевому назначению 7 569,6 тыс. рублей - средства подпрограммы «Развитие имущественного комплекса» на 2014 год, выделенные на погашение просроченной кредиторской задолженности ОАО «ЯГТК» в общей сумме 23 128,0 тыс. рублей. Подпрограммные средства направлены на текущую оплату труда сотрудников. Данные расходы следовало произвести за счет поступающих доходов ОАО «ЯГТК».

1.2. При реализации основных средств по ценам ниже остаточной стоимости (балансовой стоимости) и при списании основных средств с остаточной стоимостью допущены убытки (упущенная выгода) ОАО «ЯГТК» на сумму 13 679,4 тыс. рублей, которые могли быть направлены на погашение кредиторской задолженности.

1.3. в нарушении ст.454 ГК РФ и ст.15 ГК РФ по причине не соблюдения условий договора №5Б от 01.03.2014 покупателем МУП «Жилкомсервис», допущено нарушение права ОАО «ЯГТК» в получении доходов на сумму 714,4 тыс. рублей, по причине не принятия переданных по акту основных средств. ОАО «ЯГТК» право, которого нарушено, в праве требовать полного возмещения причиненных ему убытков.

2. При проверке договоров купли-продажи:

-в нарушение п.2 ст. 434 ГК РФ в двух договорах купли-продажи № б/н от 24 февраля 2015 года, заключенных с ООО «Сахаавтогазсервис» и с ООО «Сахаметан» акты приемки-передач подписаны и утверждены не главным распорядителем средств, а бухгалтером по учету материалов.

-в нарушение п.3 ст.455 ГК РФ в двух договорах купли-продажи № б/н от 24 февраля 2015 года, заключенные с ООО «Сахаавтогазсервис» и с ООО «Сахаметан», предмет договора не позволяет идентифицировать как по наименованию, так и по количеству товара, следовательно, договор считается не согласованным.

*По представлению Контрольно-счетной палаты* сумма, подлежащая к восстановлению 714,4 тыс. рублей. ОАО «Якутская городская транспортная компания» приняло следующие меры:

- по взысканию с МУП «Жилкомсервис» недостающей суммы 714,4 тыс. рублей - переданных основных средств согласно договору купли-продажи основных средств №5Б от 01.03.2014г. В арбитражный суд РС (Я) подано исковое заявление. Вынесено определение Арбитражного суда РС (Я) от 03.02.2016г. по делу №А58-6907/2015 - иск ОАО «ЯГТК» полностью удовлетворен;
- исправленные договора купли-продажи оборудования с ООО "Сахаавтогазсервис" и ООО "Сахаметан" с сопроводительными письмами от 22.12.2015 года направлены в адрес ООО ООО "Сахаавтогазсервис" и ООО "Сахаметан".

На основании требования прокуратуры города Якутска проведен последующий контроль за устранением нарушений внеплановой проверки МКУ «Управление сельского хозяйства» ГО "город Якутск" на предмет рационального и целевого использования бюджетных средств в области развития сельского хозяйства за 2013 год-1 квартал 2014 года, проведенного в 2014 году.

Согласно Акту проверки от 17.06.2014 № 2, ОАО «Сахаплемобъединение» не использовало бюджетную субсидию, полученную из бюджета ГО "город Якутск" на капитальный ремонт и реконструкцию животноводческого комплекса ОАО «Сахаплемобъединение» в мкр. Марха, на сумму 911,7 тыс. рублей и обязано было вернуть указанную сумму в бюджет ГО "город Якутск". Однако, результаты настоящей выездной проверки показывают, что предприятием произведены дальнейшие работы по капитальному ремонту животноводческого комплекса на общую сумму 990,5 тыс. рублей,

следовательно бюджетная субсидия, полученная ОАО «Сахаплемобъединение» из бюджета ГО "город Якутск" на капитальный ремонт и реконструкцию животноводческого комплекса в мкр. Марха, использована в полном объеме.

Выполнены незавершенные работы: пластиковые окна утеплены монтажной пеной, одни ворота глухие утеплены, строительный мусор от здания животноводческого комплекса вывезен.

По результатам проверки эффективности использования средств, выделенных на строительство модульной котельной с переключением потребителей котельных «Дружба народов», «Кадетская школа», «Теплоремонт» с разработкой ПСД за 2014-2015 годы установлено:

1. Сумма выявленных финансовых нарушений составила 42 623,4 тыс. рублей, в том числе:

- в нарушение п.2 статьи 1 Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» №223-ФЗ от 18.07.2011г. в 2014 году аукцион по выбору подрядных организаций не проведен. Общая сумма таких договоров составляет 25 300,0 тыс. руб., в том числе: 1. ООО СК «Евростройсервис – 6 800,0 тыс. руб.; 2. ООО «Строительно-производственная компания» - 1 900,0 тыс. руб.; 3. ООО «Джейрах» - 6 700,0 тыс. руб.; 4. ООО «Промтехресурс» - 9 900,0 тыс. руб.;
- по расчетам ООО «Теплогазпроект» в общий сметный расчет производства работ не включены работы по технологическому присоединению к электросетям ОАО АК «Якутскэнерго», при этом сумма выявленной ошибки составляет 10 640,3 тыс. руб.;
- в нарушение статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ допущено нецелевое использование бюджетных средств на общую сумму 29,4 тыс. руб. в том числе:
  - фактически не установлен умывальник, принятый по форме КС-2 стоимостью вместе с установкой 5,6 тыс. руб.;
  - фактически не установлены смесители в количестве 2ед., принятые по форме КС-2 стоимостью вместе с установкой 4,8 тыс. руб.;
  - при осмотре не выявлен факт установки дефлекторов вытяжных в количестве 3 ед. стоимостью с установкой 19,0 тыс. руб.
- по локальной смете общая стоимость принятых горелок марки Polykraft POLIGAS №8000/E и Polykraft POLIMIX NL №8000/E согласно коммерческому предложению №533/03 от 21.03.2014г. составляет 8 531,9 тыс. руб., при этом сумма завышения от сметной стоимости данных горелок от фактически принятых по форме КС-2 составила 6 374,0 руб. (По КС-2 14 906,0 тыс. рублей – по смете 8 531,9 тыс. рублей);
- в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 279,7 тыс. руб., так в 2014 году подрядной организацией ООО СК "Евростройсервис" были проведены работы по утеплению старой емкости, которую в 2015 году снесли.

2. В нарушение постановления Правительства РФ от 05.03.2007г. №145 «О порядке организации и проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий» и пункта 3 Положения о предоставлении из бюджета городского округа «город Якутск» субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по строительству объектов коммунальной инфраструктуры на территории ГО «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска №117п от 18.06.2013г., государственная экспертиза проектной документации не проведена.

3. В нарушение пункта 3 Положения о предоставлении из бюджета городского округа «город Якутск» субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по строительству объектов коммунальной инфраструктуры на территории ГО «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации города

Якутска №117п от 18.06.2013г. отсутствует заключение Департамента экономики Окружной администрации города Якутска, содержащее положительную оценку соответствия сметной стоимости объекта;

4. В нарушение статьи 51 Градостроительного кодекса РФ и пункта 4 Положения «Об осуществлении государственного строительного надзора в Российской Федерации», утвержденного постановлением Правительства РФ №54 от 01.02.2006г., строительство данного объекта начато без получения разрешения на строительство, разрешение на строительство получено 18.11.2015г., т.е. через полтора года после начала строительства;

5. В нарушение статьи 55 Градостроительного кодекса РФ котельная начала эксплуатироваться с сентября 2014г., несмотря на отсутствие разрешения на ввод объекта в эксплуатацию.

6. В нарушение порядка ведения общего журнала № РД-11-05-2007, утвержденного приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 12 января 2007 г. № 7, не велся общий и (или) специализированный журнал учета выполнения работ.

7. В нарушение статьи 330 Гражданского кодекса РФ в договорах МУП «Теплоэнергия» на выполнение подрядных работ с подрядными организациями отсутствуют пункты о штрафных санкциях в случае несвоевременного выполнения работ.

8. Вместо принятого по форме КС-2 теплообменника пластинчатого марки ФQ2-FG84 в количестве 1ед. стоимостью 60,2 тыс. руб. фактически установлен другой теплообменник марки AQ2 FM84.

9. На момент проверки отсутствуют акты приемки выполненных работ по следующим договорам:

- с ООО «Хангаласский Газстрой» на составление ПСД;
- с ОАО «Сахатранснефтегаз» на технологическое присоединение;
- ОАО АК «Якутскэнерго» на технологическое присоединение;
- ООО «Ленапроект» на составление ПСД;
- МУП «Горсвет» на электромонтажные работы.

*В соответствии с представлением Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры:*

Нецелевое использование бюджетных средств на общую сумму 29,4 тыс. рублей восстановлено путем выполнения работ ООО ДС «Хангаласский Газстрой» - акты приема выполненных работ от 29.02.2016г.

За ненадлежащее исполнение служебных обязанностей объявлены выговора 4 работникам:

- за не проведение аукциона по выбору подрядной организации строительства тепловых сетей котельной «Дружба народов» на основании представления Прокуратуры города Якутска от 19.09.2014 №18-2014/11 был объявлен выговор председателю комиссии по закупкам;
- за несвоевременное предоставление информации, на основании приказа от 30.12.2015г. №14-д был объявлен выговор зам. директора по капитальному строительству;
- за принятие невыполненных работ по строительству котельной, приняты меры дисциплинарной ответственности в отношении начальника котельной и технадзора приказом от 12.01.2016г. в отношении данных лиц объявлены выговора.

По фактам выявленных нарушений, Прокуратурой г.Якутска, в отношении МУП «Теплоэнергия» внесено представление об устранении нарушений закона, которое находится на рассмотрении. Также, 02.02.2016г. представлено дело об административном правонарушении, предусмотренном ст.9.9 КоАП РФ – ввод в эксплуатацию топливо- и энергопотребляющих объектов без разрешения соответствующих органов. На основании ч.1 ст.23.30 КоАП РФ дело об административном правонарушении направлено для рассмотрения по существу в Ленское Управление Ростехнадзора.

По результатам рассмотрения вышеуказанного дела об административном правонарушении Ленским Управлением Ростехнадзора МУП «Теплоэнергия» привлечено к административной ответственности в виде штрафа в размере 10,0 тыс. рублей.

Не приняты меры дисциплинарной ответственности в отношении членов Комиссии по отбору юридических лиц (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальных предпринимателей, имеющих право на получение субсидий из бюджета городского округа «город Якутск» по жилищно-коммунальной отрасли.

Не рассмотрен вопрос об обязательном проведении экспертизы сметной документации объектов строительства, реконструкции и капитального ремонта.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности ПМУП «Горсвет» за 2014 год и 1-ое полугодие 2015 года:

1. Установлены финансовые нарушения в сумме 57 886,5 тыс. рублей, в том числе:

1.1. Произведено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме 53 117,7 тыс. рублей, из них:

- в нарушение ст. 51 Градостроительного кодекса РФ, Предприятием при заключении договора на строительство теплого склада отсутствовали разрешительные документы. ПМУП «Горсвет» допустило неэффективное использование средств, в размере 1 300,2 тыс. рублей, оплатив строительные работы, выполненные подрядчиком без достижения заданного результата;
- произведено неэффективное использование материальных запасов на общую сумму 950,0 тыс. рублей, в части продажи опор освещения без предварительной оплаты;
- в нарушение норм, предусмотренных Гражданским кодексом, при заключении Энергосервисного контракта №119-12 от 29.12.2012г., предприятием не достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. В связи с этим, существует риск признания данного контракта незаключенным, а сумму в размере 34 454,2 тыс. рублей, перечисленную в рамках контракта, нецелевым расходованием бюджетных средств;
- неэффективно использованы денежные средства в сумме 16 413,3 тыс. рублей, перечисленные ООО «Новые Технологии Света», в рамках исполнения договора субподряда №181-13 на выполнение работ по техническому обслуживанию установок уличного освещения на территории ГО «город Якутск» от 27.12.2013г. - имелась возможность произвести данные работы своими силами с наименьшими затратами.

1.2. В нарушение требований статьи 38 Бюджетного кодекса РФ не приняты меры по взысканию суммы дебиторской задолженности в размере 4 768,8 тыс. рублей с виновных лиц.

2. В нарушение ст. 23 Закона № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», предприятием был заключен договор №181-13 с ООО «Новые Технологии Света» на выполнение работ по техническому обслуживанию установок уличного освещения на территории ГО «город Якутск» от 27.12.2013г., без согласования с собственником. Стоимость договора составляет 20 574,3 тыс. рублей.

3. Выявлены факты использования бюджетных средств на цели, не приносящие прямой экономической выгоды, а именно праздничные мероприятия на общую сумму 307,5 тыс. рублей.

4. Денежные средства списываются на расходы, не принимаемые для налогообложения на основании приказа, при этом отсутствуют сметы расходов и оправдательные документы.

5. В нарушение пункта 4 ПБУ 1/2008, предприятие применяет документ «Отчет о расходе основных средств материалов в строительстве в сопоставление с производственными нормами», который не закреплен в Учетной политике.



6. В нарушение ч. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», отчеты формы №29 заполняются ненадлежащим образом, а именно не указываются наименования объектов, на которых производились ремонтные работы, а только виды работ, количество и наименование использованных материалов. В связи с этим, невозможно определить на какой именно объект были установлены те или иные материалы.

7. В нарушение условий Энергосервисного контракта №119-12 от 29.12.2012г., отсутствуют Акты приемки выполненных работ по модернизации системы уличного освещения специализированной системой, позволяющей корректировать энергопотребление и световой поток светильников от ООО «Новые Технологии Света». Материалы и оборудование не были переданы в собственность ПМУП «Горсвет».

*Согласно представлению Контрольно-счетной палаты ПМУП «Горсвет» приняты следующие меры:*

1) Внесены изменения в Учетную политику предприятия, первичные документы приведены в соответствии с требованиями законодательства.

2) В соответствии с предписанием, сумма к восстановлению составила 5 718,8 тыс. рублей, в том числе:

- 950,0 тыс. рублей - проданы опоры освещения, на момент проверки оплата не поступило;
- 4 768,8 тыс. рублей - непринятие мер по взысканию суммы дебиторской задолженности по оплате невыполненных работ.

Претензионная работа по отчужденным опорам освещения без оплаты на стадии исполнительного производства, сумма взыскания дебиторской задолженности в размере 950,0 тыс. рублей.

По информации ПМУП «Горсвет» взыскание дебиторской задолженности в размере 4 768,8 тыс. рублей не представляется возможным в связи с недостаточностью доказательной базы, подача исковых заявлений нецелесообразна, так как приведет к дополнительному расходу денежных средств (госпошлины).

На данный момент не поставлены на баланс установленное ООО «Новые Технологии Света» в рамках энергосервисного контракта, оборудование и материалы, не получены паспорта и сертификаты на оборудование и материалы.

Право собственности на объект незавершенного строительства «Теплый склад» не зарегистрировано.

В 2015 году проведена контрольная проверка аудита эффективности использования муниципального имущества, проведенного Контрольно – счетной палатой г.Якутска в 2014 году, где установлено следующее:

Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации г.Якутска работа по устранению нарушений и замечаний, выявленных Контрольно - счетной палаты г.Якутска, проведена в целом удовлетворительно.

*Так, Департаментом осуществлены следующие мероприятия:*

1. Проведена инвентаризация муниципального имущества закрепленного за муниципальными учреждениями, предприятиями, структурными подразделениями. Итоги инвентаризации загружены в программный комплекс «Saumi».
2. Исключены из реестра муниципальной собственности списанные объекты недвижимости в количестве 72 единиц на общую сумму 72 187,3 тыс. рублей.
3. Произведено пополнение информации в части стоимостных показателей в реестре муниципальной собственности. Из 170 объектов подлежащих списанию либо оценке согласно представлению КСП, Департаментом списано 107 объектов и произведена оценка по 63 объектом с первоначальной стоимостью 154 925, 6 тыс. рублей.
4. Произведен переход на поквартирный учет муниципального жилого фонда согласно распоряжению «Об исключении из Реестра муниципальной собственности ГО

«город Якутск» жилых домов и переходе на поквартирный учет муниципального жилого фонда» №3013 от 30.12.2011г., по данным выгрузки «SAUMI» зарегистрировано 13 918 единиц первоначальной стоимостью 11 893 535,2 тыс. рублей.

5. Произведено изменение записи в реестре по объекту «Детский сад №7 «Остров сокровищ» находящийся по адресу ул. Орджоникидзе, 52/1», числящегося в муниципальном реестре как объект незавершенного строительства под реестровым номером 329393 стоимостью 22 000,0 тыс. рублей. Департаментом произведено исключение объекта, как «незавершенного» и внесены изменения на основании распорядительных документов об увеличении балансовой стоимости объекта на сумму 67 040, 23 тыс. рублей.
6. Выявленные случаи искажения данных по объектам незавершенного строительства вследствие занесения объектов в реестр дважды на общую сумму 6 498, 8 тыс. рублей устранены, путем исключения из реестра дублирующих записей.
7. 7 договоров аренды на сумму 1029,9 тыс. рублей в систему «Инмета» внесены в полном объеме, расхождения учета устранены.
8. По выявленным расхождениям дебиторской задолженности по договору №03-1/11-14 от 27.07.2007 «Якутское потребительское общество» по системе МИС «Инмета» и бухгалтерской отчетностью разница в сумме 1425,2 тыс. рублей устранена (акт сверки предоставлен).
9. Произведена инвентаризация договоров аренды. Договора зарегистрированы в программном комплексе «Saumi».
10. Разработан и утвержден регламент ведения Реестра муниципальной собственности городского округа «город Якутск». Восстановлена учетная политика бухгалтерского учета и отчетности.
11. Ведется претензионно – исковая работа по устранению задолженности по договорам аренды.

*При этом, Департаментом имущественных и земельных отношений ОА г.Якутска не выполнено следующее:*

1. Часть жилых домов, числящиеся в муниципальном реестре (702 единицы жилых домов) не перешли на поквартирный учет - квартиры, находящиеся в вышеуказанных домах не зарегистрированы в муниципальном реестре.
2. Не создан арендный фонд муниципального имущества.
3. Заключение договоров аренды проводится не на конкурсной основе.
4. Поступление неналоговых доходов в бюджет от сдачи в аренду муниципального имущества имеет тенденцию к снижению.
5. Наблюдается рост передачи муниципального имущества в безвозмездное пользование государственным учреждениям.

По итогам проверки использования выделенных средств на обеспечение противопожарной устойчивости и технической укрепленности объектов согласно муниципальной программы «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2013 - 2017 годы» за 2015 год установлено:

1. В 2015 году в соответствии с распоряжением Окружной администрации города Якутска проведены работы по ремонту электрооборудования деревянных жилых домов, расположенных на территории города Якутска по двум муниципальным контрактам на общую сумму 3 980,0 тыс. рублей. Уменьшение от начальной цены контрактов в соответствии с проведенными конкурсами составила 40,8 % и 36,9 %. На 04.12.2015 г. оплата по выполненным работам по двум муниципальным контрактам не произведена, задержка оплаты связано с поздним предоставлением счетов от ООО «Электрическая инновационная компания».

2. При проведении выборочного осмотра проведенных работ по жилым домам по ул. Дежнева 77, 81/4, Лермонтова 72/1 установлено, что объемы проведенных работ соответствуют с актами выполненных работ (ф. КС-2). В осмотренных домах распределительные щиты открыты, ключи находятся в щитах, в управляющие компании и жильцам не переданы.

3. При составлении технического задания (дефектной ведомости), Администрацией с.Тулагино не были включены все необходимые работы для ремонта электрооборудования жилого дома по ул. Октябрьская, д. 6.

4. В нарушение п. 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1093 Администрацией села Маган не размещена информация об исполнении контракта в единой информационной системе.

5. В нарушении ст.37, 65, 86 Бюджетного кодекса РФ, п.1 ст.9 Положения о бюджетном процессе в городском округе "город Якутск" от 25 декабря 2013 г. N 164-НПА в решении Якутской городской Думы 22.12.2014 № РЯГД-13-8 (ред. от 10.06.2015г., от 25.11.2015г.) было необоснованно, излишне внесено 2 632,2 тыс. рублей на обеспечение противопожарной устойчивости и технической укрепленности объектов муниципальной программы «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы» за 2015 год.

*На момент завершения проверки, данное нарушение устранено путем внесения изменения на проект решения 22 сессии Якутской городской Думы от 23.12.2015 г. «О внесении изменений бюджета городского округа «город Якутск» на 2015 год».*

По данной проверке использования выделенных средств на обеспечение противопожарной устойчивости и технической укрепленности объектов согласно муниципальной программы «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2013 - 2017 годы» за 2015 год предложения отсутствуют, отчеты проверки направлены для сведения.

Контрольно-счетной палатой проведена проверка использования бюджетных средств, выделенных на реализацию мероприятий по повышению уровня благоустройства на территории города Якутска за 2014 год. Данная проверка проведена на 5 объектах: МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства», Департамент градостроительной политики Окружной администрации города Якутска, МКУ «Главстрой», Управление Сайсарского округа Окружной администрации города Якутска, Управление администрации села Табага Окружной администрации города Якутска.

Общая сумма нарушений составила 198 766,9 тыс. рублей, в том числе нецелевое использование средств в сумме 914,3 тыс. рублей, неэффективное использование средств в сумме 27 359,2 тыс. рублей, упущенная возможность пополнения бюджета в сумме 8 920,0 тыс. рублей, незаконные (неправомерные, избыточные) расходы в сумме 31 145,8 тыс. рублей, нарушения учета и отчетности на сумму 128 518,4 тыс. рублей, прочие нарушения составили 1 909,2 тыс. рублей.

По проверенным объектам установлены следующие нарушения:

1. Управление администрации Сайсарского округа: нарушен установленный порядок составления акта экспертизы выполненных работ на отсыпку внутриквартальных дорог на территории Сайсарского округа.

2. Управление администрации села Табага: в нарушении требований технического задания муниципального контракта и «Требований к составу и порядку ведения

исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требований, предъявляемых к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения" №РД-11-02-2006 утвержденного приказом Ростехнадзора от 26.12.2006 г. № 1128 на выполнение работ по ямочному ремонту асфальтового покрытия отсутствует исполнительная документация.

Сумма неэффективного использования бюджетных средств составила 1 696,0 тыс. рублей - выявлена некачественная укладка асфальтового покрытия, не в полном объеме выполнены работы по устройству двух переездов через дорогу.

### 3. МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства»:

Общая сумма нарушений составляет 49 918,4 тыс. рублей, в том числе:

- в соответствии со ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ установлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 793,1 тыс. рублей;
- в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ произведено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 19 228,2 тыс. рублей;
- в нарушение п. 27 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 не увеличена первоначальная стоимость дорожного покрытия ул. Пирогова (от ул. Жорницкого до ул. П. Алексеева) на сумму 7 998,0 тыс. рублей;
- в нарушение Положения о предоставлении субсидии из бюджета городского округа «город Якутск» на возмещение расходов, возникающих при выполнении работ по пропуску талых вод, откачке заниженных мест, содержанию водопропускных лотков, закачке озер утвержденный постановлением Окружной администрации города Якутска от 28.03.2013 года №51п, п. 1.2. Соглашения №1-14 от 31.12.2014 года допущено неправомерное расходование бюджетных средств на возмещение затрат, не предусмотренных к возмещению за счет субсидий в сумме 10 138,0 тыс. рублей;
- в нарушение ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при исполнении контракта существенно изменены виды работ, общая сумма нарушения составила 7633,8 тыс. рублей;
- в нарушение п.п. 2 п.1 ст. 162 Налогового кодекса РФ в Соглашении исчислены затраты с учетом НДС 18% от стоимости всех затрат, что привело к необоснованному увеличению расходов бюджета городского округа «город Якутск» на 631,0 тыс. рублей;
- работы по текущему ремонту гидротехнических сооружений в рамках соглашения от 31.2013 №4-14 в сумме 1 080,2 тыс. рублей выполнены после подписания акта приемки выполненных работ;
- в результате не качественного и не должного оформления актов приемки, составлялись повторные акты приемки на сумму 2 416,1 тыс. рублей;

Кроме того, также установлены следующие нарушения:

- в нарушение Федерального закона от 21.07.97 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», «Положения о совершенствовании порядка учета муниципального имущества ГО «город Якутск» принятого решением Якутской городской думы от 28.04.2009 года №РЯГД-17-6 не приняты на учет муниципального имущества дороги протяженностью 386 813,5 м, электронасосные станции в количестве 35 единиц.

Отсутствие полной и достоверной информации об имущественном положении ГО «город Якутск», препятствует осуществлению обязательств собственника по содержанию принадлежащего ему имущества на законных основаниях, поскольку для принятия расходных обязательств требуется соответствующее оформление права собственности ГО «город Якутск» на эти объекты, а также влечет неэффективное управление активами города, включая контроль за сохранностью муниципального имущества;

- приняты работы с нарушениями порядка ведения общего журнала («порядка ведения общего и специализированного журнала учета выполнения работ при

строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства» № РД-11-05-2007 утвержденного приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 12 января 2007 г. № 7);

- приняты работы с нарушениями «требований к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требования, предъявляемые к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения» РД-11-02-2006;

- не определен балансодержатель гидротехнических сооружений (дамб), указанных в реестре муниципальной собственности;

- ответственными сотрудниками ПМУП «Горсвет», в нарушение условий Соглашения и Договора на обслуживание технических средств охранного видеонаблюдения, приемка и оплата выполненных работ производилась без получения полного пакета отчетной документации, что могло повлиять на количестве и качестве принимаемых работ;

- отсутствует приказ руководителя МКУ «СЭГХ» о назначении уполномоченных лиц - специалистов отдела благоустройства с правом подписи на формы КС-2.

#### 4. Департамент градостроительной политики Окружной администрации города Якутска:

Сумма выявленных нарушений в сумме 6 582,5 тыс. рублей, в том числе:

- нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ произведено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 6 435,0 тыс. рублей.

- нарушение п.п. 4 п. 1. ст.158, п. 1. ст.174 Бюджетного кодекса РФ при формировании бюджета на 2014 год не предусмотрены расходы на разработку проектно-сметной документации водоотведения, с учетом объединения ПСД реконструкции Горканала (по участкам: от ул. Лермонтова до ул. П. Алексеева, от ул. П. Алексеева до ул. Дзержинского, от ул. Дзержинского до оз. Хомустаах (ул. Кальвица)) и рабочего проекта линейных сооружений дренажных систем защиты городских территорий города Якутска от подтопления, зоны №7 (ул. Жорницкого, ул. Якутская, ул. Халтурина, ул. Строителей) II этап: «Рабочая документация»;

- нарушение ст. 711 Гражданского кодекса РФ и п. 2.5. Муниципального контракта, Департаментом градостроительной политики своевременно не оплачены выполненные работы II этапа: стадия «Рабочая документация», которая привела к потере бюджета городского округа «город Якутск» на 55,2 тыс. рублей;

- не взыскана неустойка с ООО «Сахаинжиниринг» за просроченные дни в размере 92,3 тыс. рублей.

#### 5. МКУ «Главстрой»:

1) Сумма выявленных нарушений составляет 13 310,8 тыс. рублей, в том числе:

- в соответствии со ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ установлено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 121,2 тыс. рублей;

- в нарушение ст. 95 Федерального закона от 05.03.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при исполнении контракта существенно изменены виды работ, сумма нарушений 1 023,6 тыс. рублей;

- нарушение п. 25, ст. 93, Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" заказчиком нарушены сроки подписания контракта в сумме 6 328,6 тыс. рублей.

- нарушение п.п. 24 п. 1 ст. 94 Закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» работы проведены до согласования контракта с единственным поставщиком в сумме 2 974,7 тыс. рублей.

- нарушения условий муниципальных контрактов в сумме 2 862,7 тыс. рублей.
- 2) В нарушение «Порядка ведения общего и специализированного журнала учета выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства» № РД-11-05-2007, утвержденного приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 12 января 2007 г. №7 приняты работы с нарушениями порядка ведения общего журнала.
  - 3) Приняты работы с нарушениями «Требований к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требования, предъявляемые к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения» РД-11-02-2006.
  - 4) Акт приемки законченного строительством объекта «Дамба в с. Капитоновка с устройством ВПС» подписан сторонами 21 ноября 2014 года, то есть до приемки выполненных работ на 10 дней. Принятие невыполненных работ показывает непрофессиональное отношение со стороны руководства МКУ «Главстрой» к своим прямым обязанностям и приводит к неэффективному использованию бюджетных средств.

*В соответствии с представлениями Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры:*

- 1) По Управлению Администрации села Табага:
  - во исполнение муниципального контракта № 765 от 26 мая 2014 г. получено гарантийное письмо от ИП Бурцев А.В. на устранение недостатков до 15.06.2016г.;
  - во исполнение муниципального контракта № 1703 от 19.09.2014 г. получено гарантийное письмо от ООО "Бигэстрой" на устранение недостатков до 15.05.2016г. выполнения работ по очистке водопропускных отверстий от песчано-гравийной смеси.
- 2) Распоряжением ДИЗО от 20.02.2016г. №137-р "Об увеличении балансовой стоимости объекта инженерной инфраструктуры-сооружения дорожного транспорта" увеличена балансовая стоимость дорожного покрытия ул. Пирогова на сумму восстановления изношенных верхних слоев асфальто-бетонных покрытий в размере 7 977,9 тыс. рублей.
- 3) Распоряжением ДИЗО от 04.02.2016 года № 80-р 25 ед. закреплены на баланс МКУ "СЭГХ" гидротехнические сооружения в сумме 120 520,4 тыс. рублей.
- 4) Приведены в соответствие формы КС-2 по текущему ремонту гидротехнических сооружений в рамках соглашения от 31.12.2013 №4-14;
- 5) Издан приказ МКУ «СЭГХ» о назначении уполномоченных лиц - специалистов отдела благоустройства с правом подписи на формы КС-2.
- 6) Департамент градостроительной политики направила претензию от 11.02.16г. по взысканию с ООО «Сахаинжиниринг» неустойки за просроченные дни в размере 92,3 тыс. рублей. На данный момент сумма не взыскана.
- 7) Контрактами на выполнение работ по разработке ПСД, заключаемыми Департаментом градостроительной политики, предусмотрены обязательные условия прохождения государственной экспертизы разрабатываемой проектной документации.
- 8) Направлена претензия ООО «ТехЭнергоКом» о возврате скамеек на сумму 121,2 тыс. рублей. В Арбитражный суд РС (Я) будет направлен иск по взысканию выплаченной суммы за установку скамеек. По сколам гранитных плит имеется гарантийное письмо субподрядчика ИП Стручкова В.В. об исправлении выявленных сколов при наступлении теплой погоды.
- 9) По взысканию с ООО «СахаИнвестГрупп» сумму оставшейся неустойки в размере 6 738,8 тыс. рублей Правовым департаментом ведется работа.
- 10) В целях устранения выявленных нарушений в рамках ФЗ-44, был изменен состав контрактной службы МКУ "Главстрой", изменен и определен порядок работы контрактной службы.

11) В целях эффективного использования бюджетных средств и избежания потерь бюджета ГО "город Якутск" усилена работа по подготовке земельных, градостроительных документов и по заключению договоров с энергопоставщиками.

## **2.2. Реализация предложений Контрольно-счетной палаты по итогам контрольно-ревизионной деятельности за 2014 год**

В соответствии с отчетом о деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска за прошедший 2014 год общий объем нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде, составила 709 672,5 тыс. рублей, из них подлежала к восстановлению 133 459,7 тыс. рублей, на дату составления отчета было восстановлено 118 445,2 тыс. рублей или 88,7%.

На момент утверждения отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска за 2014 год на сессии Якутской городской Думы сумма, подлежащая к восстановлению составила 14 969,9 тыс. рублей, из них на данный момент снято с контроля 1 429,8 тыс. рублей, восстановлено 10 419,5 тыс. рублей, не восстановлено 3 120,6 тыс. рублей, в том числе:

1. По проверке эффективности выполнения возложенных функций и использование выделенных средств в Управе Автодорожного округа МКУ ГО «город Якутск» за период 2013 года сумма к восстановлению составила 9,5 тыс. рублей - не взысканная неустойка за несоблюдение сроков сдачи выполненных работ снят с контроля ввиду нереальности взыскания, так как выяснилось, что отраженный срок выполнения контракта в протоколе от 12.07.2013г. № 302-ЭА-13 является технической опечаткой, поскольку фактическое выполнение работ по установке покрытия спортивной площадки в 10 - дневный срок фактически невозможно.
2. По проверке эффективности выполнения возложенных функций и использование выделенных средств в Управе Промышленного округа МКУ ГО «город Якутск» за период 2013 года сумма к восстановлению составила 134,1 тыс. рублей - нецелевое использование бюджетных средств (приняты и оплачены невыполненные работы). На данный момент сумма не восстановлена – работы не сделаны;
3. По внеплановой проверке МКУ «Управление сельского хозяйства» ГО "город Якутск", на предмет рационального и целевого использования бюджетных средств в области развития сельского хозяйства за 2013 год-1 квартал 2014 года в 2015 году проведена контрольная проверка. Сумма к восстановлению составляла 6 567,5 тыс. рублей, в том числе:
  - 3.1. Нецелевое использование ООО «Агрофирма Хатас» средств бюджетной субсидии на ремонт коровника 5 655,7 тыс. рублей. МКУ «Управление сельского хозяйства» ГО «город Якутск» 05.11.2014г. №194 обратилось с иском заявлением в Арбитражный суд Республики Саха (Якутия) о взыскании с ООО «Агрофирма Хатас» сумму нецелевого использования бюджетных средств в сумме 5 655,7 тыс. рублей. Определением Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 09.12.2014г. по делу №А58-7201/2014 исковое заявление полностью удовлетворено. В дальнейшем, городской округ «город Якутск» полностью выкупил активы "Туймаады-Агроснаб" и его дочернего предприятия ООО «Агрофирма Хатас». Образовано новое предприятие ООО "Багарах", являющееся дочерним предприятием МУП "ОРО "Горснаб". Сумма нецелевого использования в размере 5 655,7 тыс. рублей восстановлена путем уменьшения выкупной цены активов.
  - 3.2. ОАО «Сахаплемобъединение» восстановил использованные нецелевым образом средства бюджетной субсидии в сумме 911,8 тыс. рублей путем производства дальнейших работ по капитальному ремонту животноводческого комплекса.
4. По проверке эффективности и использования выделенных средств образовательным учреждениям для детей сирот и детей, оставшихся без попечения

родителей, а также специальным (коррекционным) учреждениям и оздоровительным образовательным учреждениям, учреждениям санаторного типа за 2013 год сумма к восстановлению составила 83,8 тыс. рублей - МОКУ С(К) ДД «Берегиня» произвела оплату стоимости проезда к месту использования отпуска сотрудников и обратно за приделы территории Российской Федерации. Сумма восстановлена.

5. По проверке эффективности выполнения возложенных функций и использования выделенных средств в «Администрации микрорайона Кангалассы» МКУ ГО «город Якутск» за период 2013 года сумма к восстановлению составила 243,3 тыс. рублей, сумма не восстановлена из них:

- 17,0 тыс. рублей - нецелевое использования бюджетных средств (приняты и оплачены невыполненные работы);
- 2,3 тыс. рублей – неэффективное использование средств, некачественный ремонт ограждения памятника – ограда сломана;
- 224,0 тыс. рублей - неэффективное использование средств, некачественный ремонт кровли пер.Октябрьский 11 – кровля течет.

6. По проверке эффективности выполнения возложенных функций и использования выделенных средств в МКУ «Управление администрации села Маган» сумма к восстановлению составила 500,0 тыс. рублей, сумма восстановлена, произведены работы – установлены столбы.

7. По проверке эффективности выполнения возложенных функций и использования выделенных средств в МКУ «Администрация Тулагино-Кильдямского наслега» сумма к восстановлению составила 8,6 тыс. рублей – по муниципальному контракту б/н от 08.09.2013 г. не взыскана неустойка по капитальному ремонту многоквартирных жилых домов, сумма не восстановлена.

8. По проверке эффективности выполнения возложенных функций и использования выделенных средств в Управлении администрации микрорайона Марха ГО «город Якутск» за период 2013 год. Согласно письму МКУ «Администрация микрорайона Марха» от 01.03.2016, б/д, из общей суммы 1 075,7 тыс. рублей, подлежащих восстановлению, восстановлено 119,8 тыс. рублей, путем заключения Мирowego соглашения по делу №А58-6226/2015 Арбитражного суда РС(Я) с ИП Порческу С.Н., на выполнение работ по ремонту пешеходного моста.

Кроме того, восстановлено 230,5 тыс. рублей, в том числе:

- 148,0 тыс. рублей путем составления дополнительных соглашений к муниципальным контрактам на отсыпку дорог;
- решением Арбитражного суда РС (Я) по делу №А 58-6229/2015 взыскано с ИП Тоиров П.С. 82,5 тыс. рублей.

По оставшейся сумме нарушений в размере 725,3 тыс. рублей ведутся работы в стадиях судебного разбирательства и досудебного урегулирования.

Также подготовлено заявление о внесении требований в реестр кредиторов ООО «Мархинская управляющая компания», находящейся в стадии банкротства.

9. По итогам аудита эффективности использования муниципального имущества за 2012-2013 годы, сумма к восстановлению составила 5 030,7 тыс. рублей, в том числе:

- 1 635,9 тыс. рублей - кредиторская задолженность по арендным договорам – недополучение бюджета.
- 3 394,8 тыс. рублей – задолженность арендной платы по 4 действующим договорам: № 03-1/10-7 от 01.05.2010 ИП Литвинцева В.В., № 24 от 01.02.2007 ООО «Север-Мет», №05 от 31.01.2007 ООО «Надежда» и № 19 от 19.03.2009 ОАО «ФРЦ».

Согласно предписанию КСП проведена следующая работа по ликвидации задолженности по действующим договорам аренды:



- По договору № 24 от 01.02.2007 ООО «Север-Мет» направлена претензия 23.12.2014 г. исх.№1428. Согласно решению Арбитражного суда РС (Я) от 29.05.2015г. №А58-328/2015 взыскано 1 974, 5 тыс. рублей.

Снято с контроля в связи с невозможностью взыскания 1 420,3 тыс. рублей, в том числе:

- По договору №05 от 31.01.2007 ООО «Надежда» претензионно – исковая работа не проведена в связи с ликвидацией предприятия;

- По договору от 19.03.2009 ОАО «ФРЦ» претензионно – исковая работа не проведена в связи с ликвидацией предприятия.

- По договору № 03-1/10-7 от 01.05.2010 ИП Литвинцева В.В Департаментом – задолженность отсутствует.

Взыскано с арендаторов сумма долга арендных платежей в размере 666,5 тыс. рублей.

По оставшейся сумме 969,4 тыс. рублей ведется постоянный контроль.

10. По проверке эффективности выполнения возложенных функций и использование выделенных средств в Управе Губинского округа МКУ ГО «город Якутск» за период 2013 года сумма к восстановлению составила 8,9 тыс. рублей - в нарушение условий муниципального контракта не выставлены неустойки, сумма не восстановлена.
11. По проверке эффективности выполнения возложенных функций и использование выделенных средств в Управе Строительного округа МКУ ГО «город Якутск» за период 2013 года сумма к восстановлению составила 656,4 тыс. рублей, сумма не восстановлена, в том числе:
  - 243,7 тыс. рублей - нарушение административного регламента ОА города Якутска - не оплаты ранее выданных разрешений на право установки металлических гаражей;
  - 110,7 тыс. рублей - сумма неэффективного использования бюджетных средств, в момент проверки отсутствовали конструкции детских площадок – не восстановлены украденные конструкции детских площадок;
  - 302,0 тыс. рублей - нарушение условий муниципальных контрактов не выставлены неустойки за просроченные дни, сумма не восстановлена.
12. По проверке эффективности выполнения возложенных функций и использования выделенных средств МКУ «Управа Сайсарского округа» ГО «город Якутск» за период 2013 год года сумма к восстановлению составила 645,9 тыс. рублей - не проведены работы по ремонту детских и спортивных площадок, из них восстановлено 271,4 тыс. рублей, не восстановлены 374,5 тыс. рублей.
13. Проверка эффективности выполнения возложенных функций и использования выделенных средств МКУ «Управа Октябрьского округа» ГО «город Якутск» за период 2013 год сумма к восстановлению составила 5,4 тыс. рублей - расхождения между бухгалтерскими данными и реестром Управы по выданным разрешениям на установку металлических гаражей. Сумма восстановлена - расхождение устранено.

### 2.3. Экспертно-аналитическая деятельность

На основании ст.14 Положения о Контрольно-счетной палате г. Якутска, палата проводит экспертизу, анализ и составляет заключения:

- по проекту бюджета городского округа "город Якутск";
- по годовому отчету об исполнении бюджета городского округа "город Якутск";
- по проектам муниципальных правовых актов городского округа "город Якутск", предусматривающим расходы из бюджета городского округа "город

Якутск" и (или) изменение объема доходов бюджета городского округа "город Якутск";

- по проектам комплексных целевых программ, долгосрочных целевых программ и ведомственных целевых программ, финансирование которых предусмотрено за счет средств бюджета городского округа "город Якутск";
- по проектам муниципальных нормативных правовых актов Думы, окружной администрации по вопросам управления и распоряжения муниципальной собственностью городского округа "город Якутск".

В отчетном периоде, подготовлено всего 86 заключений, в том числе:

- 1) Внешнюю проверку отчёта об исполнении бюджета городского округа «город Якутск».
- 2) На исполнение бюджета городского округа «город Якутск» 3 заключения: за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2015 года.
- 3) На проекты решений сессий Якутской городской Думы 81 заключение. Всего 2015 году проведено 9 сессий Якутской городской Думы, где были рассмотрены 102 вопроса, по которым Контрольно-счетной палатой проведены экспертизы и составлены заключения по 81 вопросам, в том числе:
  - 66 заключений на нормативно-правовые акты Якутской городской Думы;
  - 4 заключения на внесение изменений бюджета городского округа «город Якутск» на 2015 год;
  - 11 заключений на проекты прочих решений Якутской городской Думы, среди них:
    - на проект решения Якутской городской Думы «О проекте Закона Республики Саха (Якутия) в порядке законодательной инициативы Якутской городской Думы «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Республики Саха (Якутия)»;
    - на Отчет Главы городского округа «город Якутск» за 2014 год;
    - 2 заключения на отчет Межмуниципального управления МВД России «Якутское» о работе за 2014 год и за 1 полугодие 2015 года»;
    - на проект решения Якутской городской Думы «О проекте Закона Республики Саха (Якутия) «О внесении изменения в статью 15.2 Кодекса Республики Саха (Якутия) об административных правонарушениях»;
    - 2 заключения на награждение знаком отличия «Почетный строитель г.Якутска»;
    - 2 заключения на проект бюджета городского округа «город Якутск» на 2016 год» (первое и второе чтение);
    - 2 заключения на проект Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года»;
- 4) На протокольное поручение семнадцатой (внеочередной) сессии Якутской городской Думы по вопросу соглашения о муниципальном частном партнерстве «Индустриальный парк на территории микрорайона Кангалассы» от 16.03.2015 г. и ее соответствие нормативно-правовому акту «О муниципально-частном партнерстве в городском округе «город Якутск» от 9 апреля 2014 года №180-НПА.

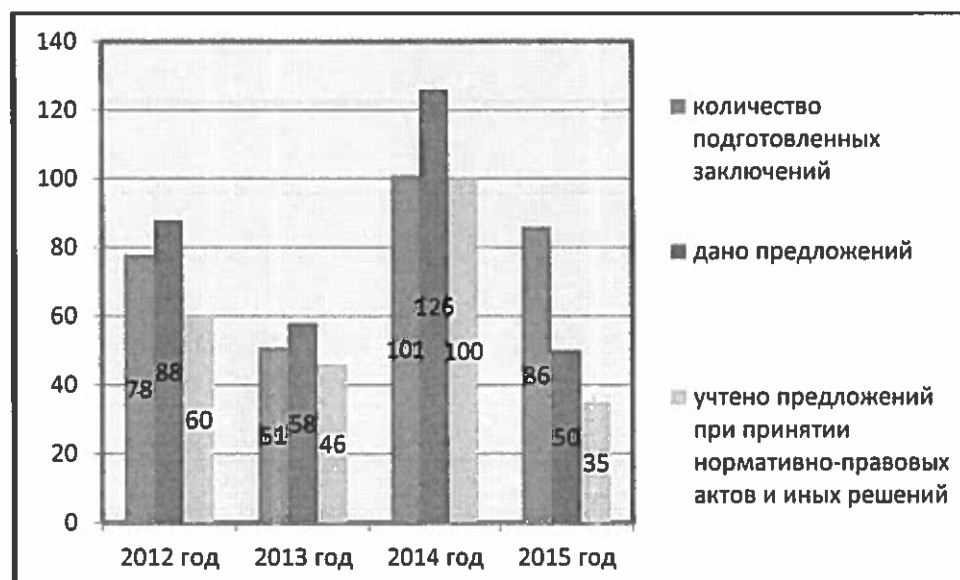
Всего по подготовленным заключениям внесены 89 предложений, в том числе:

- 1) На внешнюю проверку отчёта об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» внесено 11 предложений.
- 2) На исполнение бюджета городского округа «город Якутск»: за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2015 года внесено 15 предложений.
- 4) на проекты бюджета городского округа «город Якутск» на 2016 год» (первое и второе чтение) внесено 13 предложений.
- 5) Контрольно-счетная палата внесла 47 предложений в рассматриваемые проекты нормативных правовых актов Якутской городской Думы, из которых постоянными комиссиями городской думы и разработчиками принято 32 предложения, что составляет 68,1% исполнения предложенных замечаний. 3 проекта решений Якутской городской

Думы, по которым были направлены 11 предложений, не были рассмотрены на сессии, 4 предложения не приняты.

5) По заключению на Протокольное поручение семнадцатой (внеочередной) сессии Якутской городской Думы по Соглашению о муниципальном частном партнерстве «Индустриальный парк на территории микрорайона Кангалассы» от 16.03.2015 г. и ее соответствие нормативно-правовому акту «О муниципально-частном партнерстве в городском округе «город Якутск» от 9 апреля 2014 года №180-НПА было дано 3 предложения. Данные предложения приняты. Так, Окружной администрацией города Якутска ведется работа по разработке и подписанию дополнительного соглашения от 17.09.2015г. о создании ТОСЭР в части определения земельных участков и полномочий Управляющей компании. Также на заседании 19 (очередной) сессии Якутской городской Думы от 09.09.2015г. был принят нормативный правовой акт Якутской городской Думы от 09.09.2015г. № 259-НПА «Об условиях, порядке и формах участия городского округа «город Якутск» в инфраструктурных проектах государственно-частного партнерства Республики Саха (Якутия), который полностью соответствует закону Республики Саха (Якутия) от 02.04.2014г. 1293-З №141-V «Об участии Республики Саха (Якутия) в инфраструктурных проектах государственно-частного партнерства Республики Саха (Якутия)».

Показатель	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год
Количество подготовленных заключений	78	51	101	86
Дано предложений	88	58	126	50
Учтено предложений при принятии нормативных правовых актов и иных решений	60	46	100	35



*Динамика количества подготовленных заключений и учтенных предложений за 2012- 2015 гг.*

В соответствии со ст. 265 Бюджетного кодекса РФ государственный (муниципальный) финансовый контроль по времени подразделяется на:

- предварительный контроль - осуществляется в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

- последующий контроль - осуществляется по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности.

Согласно п.2 ст.9 Федерального закона №6-ФЗ от 07.02.2011г. «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» одними из основных полномочий контрольно-счетного органа муниципального образования являются:

- 1) контроль за исполнением местного бюджета;
- 2) экспертиза проектов местного бюджета;
- 3) внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета.

В рамках контроля за исполнением местного бюджета в 2015 году, как и в предыдущие года палатой были подготовлены экспертные заключения на исполнение бюджета за 1 квартал, за 1 полугодие и за 9 мес. 2015 года. В данных заключениях по исполнению бюджета городского округа «город Якутск» были даны анализы текущего исполнения бюджета, определены возможные риски по направлениям, даны рекомендации и предложения.

Проведены экспертизы и подготовлены заключения на 4 проекта решений Якутской городской Думы «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы №РЯГД-13-8 от 22 декабря 2014 года «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2015 год».

Основным направлением предварительного контроля является работа по осуществлению анализа показателей проекта бюджета городского округа «город Якутск» на 2016 год, а также основных параметров бюджетной и налоговой политики города, в этой части Контрольно-счетная палата внесла 2 заключения на 1 и 2 чтение бюджета.

В заключении на 1 чтение бюджета на 2016 год было обращено внимание на увеличение размера муниципального долга по сравнению с утвержденным бюджетом 2015 года, при сокращении доходной и расходной части бюджета, дефицита бюджета на 2016 год по соотношению к 2015 году. В соответствии с Основными направлениями налоговой политики и основных направлений бюджетной политики городского округа «город Якутск» на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов рекомендовано направлять дополнительные доходы на снижение дефицита бюджета, для снижения муниципального долга, снижения расходов по обслуживанию муниципального долга.

В заключении на 2 чтение бюджета на 2016 год были сформулированы следующие основные выводы:

1. Дефицит местного бюджета ГО «город Якутск» на 2016 год прогнозируется в размере 7 % от общего объема доходов местного бюджета и по сравнению с прогнозом социально-экономического развития городского округа "город Якутск" на 2015 - 2019 годы в Проекте бюджета на 2016 год дефицит сформирован меньше интенсивного показателя, что свидетельствует о сокращении уровня дефицита в целом, но выше размера рекомендованного Посланием Президента РФ.

2. Отмечается наличие высоких рисков по выдаче муниципальных гарантий МУП «ЖКХ Хатасское», ПМУП «Горсвет», МУП «Редакция газеты «Эхо столицы».

3. По отношению с верхним пределом муниципального внутреннего долга городского округа "город Якутск" на 01 января 2016 года (по утвержденному бюджету на 2015 года 1 380 266,3 тыс. рублей) верхний предел муниципального долга на 01 января 2017 года увеличился на 584 466,0 тыс. рублей или на 42,3%.

4. Доходы бюджета спрогнозированы в соответствии с Распоряжением Главы города Якутска от 17.02.2012 г. №881р «Об утверждении методики прогнозирования

доходов бюджета городского округа «город Якутск» по основным налоговым и неналоговым платежам». Вместе с тем в методике не раскрыты методы среднесрочного прогнозирования.

5. В городском округе отсутствует четкий порядок планирования доходов и источников финансирования дефицита бюджета, который бы регламентировал взаимоотношения главных администраторов с Департаментом финансов, по предоставлению и составлению данных по прогнозу доходной части бюджета города и установлению конкретных сроков предоставления информации.

6. В проекте расходных обязательств бюджета на 2016 год по сравнению с утвержденным бюджетом на 2015 год (РЯГД-21-2 от 25.11.2015г.) произведено уменьшение на сумму 60 804,6 тыс. рублей (без учета остатка средств межбюджетных трансфертов на 01.01.2015г.) за счет сокращения бюджетных ассигнований на непрограммные расходы, а также уменьшения поступления из вышестоящих бюджетов при увеличении финансирования программных расходов местного бюджета.

7. При выборочном анализе установленных мероприятий на развитие и поддержание социальной сферы, а также городского хозяйства Программы социально-экономического развития городского округа "город Якутск" на 2013 - 2017 годы от 9 апреля 2014 г. N РЯГД-7-1 и проекта бюджета на 2016 год установлено, что в 2016 году на строительство детских садов и школ проведено значительное сокращение средств и строительство социальных объектов переведено на государственно-частное партнерство. Не предусмотрены средства на многие мероприятия по решению актуальных проблем и задач городской среды, отмеченных в Программе СЭР.

8. По сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года в 2016 году планируется значительные уменьшения финансирования по муниципальным программам:

- «Комплексное развитие территорий городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы», в связи с наибольшим сокращением финансирования на капитальный ремонт, реконструкция и строительство дорог общего пользования и на строительство объектов социальной защиты населения;

- «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы» в связи с существенным уменьшением расходов на имущественный комплекс.

9. Смета дорожного фонда городского округа «город Якутск» на 2016 год планируется в размере 727 326,1 тыс. рублей.

10. По муниципальной программе «Комплексное развитие территорий городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы»:

- В подпрограмме «Развитие улично-дорожной сети»:

- есть вероятность не финансирования из дорожного фонда республиканского бюджета и соответственно невыполнения следующих работ в 2016 году: обустройства круговой развязки (ГИМЕИН); ремонт ул. Якова-Потапова на уч. от остановки "ГИМЕИН" до ул. Кеши Алексева; ремонт ул. Халтурина на участке от ул. Кальвица до ул. Строителей.

- в бюджете на 2016 год предусмотрены средства в размере 300,0 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации ремонта ул.П.Алексеева на участке от ул.Пирогова до ул.С.Данилова, однако, проектно-сметные работы части данного участка дороги - от ул. Стадухина до ул. Рыздинского выполнены и оплачены в 2015 году.

- не включены в бюджет на 2016 год ремонт ул.Ильменская; ремонт подъездной дороги к СК "Дохсун"; ремонт ул. Кеши Алексева на участке от ул. Лермонтова до ул. Чайковского, проектно-сметной документации которых разработаны и оплачены в 2015 году.

- По подпрограмме «Строительство социальных объектов» в рамках государственно-частного партнерства по строительству объектов социального характера, предусмотрено в бюджете на 2016 год строительство 3 детских садов, 2 школ, 2 центров детского творчества. По строительству вышеуказанных социальных объектов в связи с поздним проведением конкурса не заключены соглашения государственно-частного партнерства. Таким образом, в бюджете города Якутска на 2016 год предусмотрены средства, не имеющие под собой реальной основы.

11. На непрограммные расходы в 2016 году предусмотрены средства в сумме 815 740,3 тыс. рублей. По сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года в 2016 году произведено уменьшение на сумму 116 591,2 тыс. рублей.

12. Объем межбюджетных трансфертов, поступающих из вышестоящих бюджетов в 2016 году составляет всего 6 059 847,0 тыс. рублей, по сравнению с ожидаемым исполнением 2015 года (от суммы по уточнению на декабрь 2015 года) сократился на сумму 2 948 657,6 тыс. рублей, или на 32,7%.

*На основании вышеуказанных выводов были предложены следующие рекомендации:*

Главе городского округа «город Якутск» (Николаеву А.С.):

1) Для сбалансированности бюджета пересмотреть размер дефицита в части сокращения в соответствии с посланием Президента РФ на уровне 3%.

2) Для создания эффективного механизма управления долгом, разработки краткосрочной и долгосрочной стратегии по привлечению и использованию долговых инструментов вести постоянную и целенаправленную работу по сокращению размера муниципального долга, уменьшению затрат.

3) Привлекаемые заемные средства, направлять на реализацию стратегических целей развития города (строительство объектов инфраструктуры и социальной сферы, поддержание экономического потенциала).

4) Направить на реконструкцию и строительство муниципальных оздоровительных лагерей для детей и на проезд сопровождающих инвалидов I группы (в соответствии с программой социально-экономического развития городского округа "город Якутск" на 2013 - 2017 годы) средства, выделенные в бюджете на 2016 год из муниципальной программы «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы в виде финансовой помощи на техническое перевооружение ОАО ФАПК «Якутия» в размере 19 800,0 тыс. рублей.

5) В случае возникновения срыва заключения соглашения в рамках государственно-частного партнерства на строительство детских садов, школ провести работу по изысканию денежных средств из республиканского бюджета в соответствии с Указом Главы РС (Я) от 18.08.14 г. №2826.

6) Провести соответствующую работу с республиканскими органами власти по своевременному выделению средств из дорожного фонда республиканского бюджета на ремонт ул.Якова-Потапова на уч. от остановки "ГИМЕИН" до ул.Кеши Алексеева; ремонт ул. Халтурина на участке от ул. Кальвица до ул. Строителей.

7) Уточнить средства, заключенные в бюджете 2016 года на выполнение работ ПСД ремонта ул.П.Алексеева на участке от ул.Пирогова до ул.С.Данилова.

8) Мероприятия по ремонту подъездной дороги к СК "Дохсун"; ремонту дороги ул. Кеши Алексеева на участке от ул. Лермонтова до ул. Чайковского ПСД рассмотреть и включить в проект бюджета городского округа «город Якутск» на 2017 год.

Департаменту финансов Окружной администрации г.Якутска (Неустроевой А.П.) в целях повышения качества прогнозирования и контроля за формированием доходной части бюджета:

- разработать Порядок планирования доходов и источников финансирования дефицита бюджета;

- внести изменения и дополнения в методику прогнозирования доходов бюджета городского округа «город Якутск» по основным налоговым и неналоговым платежам, с учетом замечаний.

Департаменту имущественных и земельных отношений Окружной администрации (Степанову В.Н.) предоставить информацию о финансовом состоянии МУП «ЖКХ Хатасское», ПМУП «Горсвет», МУП «Редакция газеты «Эхо столицы» на заседание Якутской городской Думы по бюджетно-экономической политике.

Также, по предварительному контролю, Контрольно-счетная палата провела экспертизу значимого документа долгосрочного социально-экономического развития городского округа «город Якутск» - **Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года** и подготовила на нее 2 заключения.

В первом заключении Контрольно-счетная палата города Якутска не согласовала проект решения Якутской городской Думы «О Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года» до устранения следующих замечаний:

1) Раздел 5.2. Стратегии «Целевые ориентиры развития городского округа «город Якутск» к 2032 г.» имеет отличия от целевых показателей реализации стратегии, системы целей, задач и механизмов, которые приведены в приложении №1.

2) В приложении № 1 «Целевые показатели реализации стратегии, система целей, задач и механизмов»:

- некоторые целевые значения не имеют измеримого значения на конкретном временном интервале;
- механизм реализации инвестиционно – финансовой политики указан дважды (в стр.75 и в стр.78).

В последующем, Окружная администрация г.Якутска с ранее представленного проекта Стратегии исключило приложение №1 «Целевые показатели реализации стратегии, система целей, задач и механизмов», указав, что целевые показатели стратегии городского округа «город Якутск» определяются в Плане реализации стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» до 2032 года, который в соответствии с п.5.1.6 нормативного правового акта от 10 июня 2015 г. № 246-НПА "О стратегическом планировании в городском округе "город Якутск" будет утвержден распоряжением Окружной администрации города Якутска после утверждения Стратегии на сессии Якутской городской Думы.

Контрольно-счетная палата согласовала проект Стратегии с учетом следующего предложения: в плане реализации стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» до 2032 года следует учесть, что целевые показатели должны соответствовать п. 5.2. «Целевые ориентиры развития городского округа «город Якутск» Стратегии, а также соответствовать показателям прогнозного ожидания Стратегии.

*На момент составления отчета Контрольно-счетной палаты, вышло постановление Окружной администрации города Якутска от 23.03.2016г. №61п «Об утверждении Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» и плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск».*

Особое место в ряду экспертно-аналитических мероприятий занимает внешняя проверка исполнения бюджета городского округа «город Якутск» за 2014 год. Результаты экспертно-аналитического мероприятия позволили выявить наиболее значимые проблемы бюджетного процесса муниципального образования.

В рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» проведена проверка годовой бюджетной отчетности следующих главных администраторов бюджетных средств за 2014 год:

- Окружной администрации города Якутска;
- Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска;
- Управления сельского хозяйства Окружной администрации города Якутска;
- Управления образования Окружной администрации города Якутска;
- Департамента градостроительной политики.

Экспертно-аналитическим мероприятием сделаны следующие выводы:

1. Доходная часть местного бюджета исполнена на 13 782 616,7 тыс.руб. или 98,2 % от уточненного плана, то есть сумма неисполнения доходной части бюджета составляет 250 646,0 тыс. рублей, расходная часть бюджета исполнена на 14 018 590,50 тыс. рублей или 95,0 % сумма неисполнения доходной части бюджета составляет 737 309,1 тыс. рублей. Бюджет городского округа исполнен с дефицитом 235 974 тыс. рублей, при этом уточненный план составлял 722 637 тыс. рублей.

2. Согласно данным балансов учреждений, по итогам отчетного периода 2,2 раза увеличилась дебиторская задолженность по сравнению с 2013 годом - на 2 017 869,7 тыс. рублей. Увеличение дебиторской задолженности образовалась в основном по Департаменту имущественных и земельных отношений по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» на сумму 2 828 929,5 тыс. рублей. При этом, просроченная дебиторская задолженность составляет 10 752,3 тыс. рублей (2013 г. - 30 068,3 тыс. рублей), просроченная кредиторская задолженность составляет 5 897,3 тыс. рублей (в 2013 году - 10 579,6 тыс. рублей).

3. По результатам проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и консолидированной бюджетной отчетности по состоянию на 01 января 2015 года в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2014 год установлено:

- Отчеты об исполнении бюджета можно признать достоверными, так как, выявленные нарушения существенно не повлияли на итоговые значения основных показателей бюджета.

- Рекомендации по результатам проверки ГРБС, изложенные в заключении Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2013 год учтены.

- В составе отчетности Департамента имущественных и земельных отношений ОА города Якутска, Управления сельского хозяйства ОА города Якутска, отсутствуют следующие части Пояснительной записки (ф. 0503160):

- Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (Таблица №5);
- Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица №6);
- Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (Таблица №7);

- В отчетности Управления образования ОА города Якутска не раскрыты сведения о проведении инвентаризации.

- Занижена строка "110 "Нефинансовые активы имущества казны (балансовая стоимость 01080000) Баланса исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда городского округа "город Якутск" на 01 января 2015 г. (форма 0503320) на сумму не менее 4 300 747,3 тыс. рублей.

- Бухгалтерский учет по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена ведется с нарушениями бухгалтерского законодательства. В связи с этим, в годовом отчете городского округа информация о дебиторской и кредиторской задолженности по арендной плате за земельные участки является недостоверной.



– В нарушение п. 4 ст. 48 N 164-НПА "Положение о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» в Приложении №10 "Сведения о структуре имущества, содержащиеся в Реестре муниципальной собственности городского округа "город Якутск", по состоянию на 01.01.2015 г." не раскрыты данные о земельных участках, тепловых, канализационных, водопроводных сетях и дорогах, также сведения об акциях и иных формах участия в капитале.

4. Основным отрицательным фактором, сказывающемся на размере поступлений доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, эффективности распоряжения муниципальным имуществом является отсутствие действующей в полном объеме Муниципальной информационной системы городского округа "город Якутск".

Окружной администрацией г.Якутска, в течение 8 лет, начиная с 2007 года, на цели создания муниципальной информационной системы городского округа, в части сопровождения и модификации имущественных и градостроительных подсистем, потрачено 29076,5 тыс. рублей из бюджета ГО "город Якутск". Однако, указанные подсистемы в полном объеме в эксплуатацию не сданы, систематизированный сбор, верификация, накопление и использование данных о недвижимом имуществе всех форм собственности в виде градостроительного, земельного и имущественного кадастров, единого реестра прав на недвижимое имущество и сделок с ним не обеспечен. Все возможные разумные сроки внедрения муниципальной информационной системы ГО "город Якутск" сорваны, бюджетные средства, выделенные на ее создание, использованы крайне неэффективно.

5. Окружная администрация г.Якутска допускает подготовку и направление на рассмотрение Якутской городской Думы проектов нормативно-правовых актов, предусматривающих необоснованное снижение доходной части бюджета. Так, проектом решения Якутской городской Думы «О внесении изменений в нормативный правовой акт от 20.11.2013 г. №157-НПА «Об утверждении базовых ставок, льгот и сроков внесения арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена в городском округе «город Якутск»» администрацией предлагалось необоснованно снизить отдельные ставки арендной платы за землю на 38,7%. Заключением от 01.12.2014 №569 Контрольно-счетная палата г.Якутска предложила ставки не снижать, что было поддержано профильными Постоянными комиссиями Якутской городской Думы, в результате чего были предотвращены потери бюджета от снижения поступления неналоговых доходов.

6. Окружная администрация г.Якутска, неправоммерно, в нарушение ст. 31 Федерального закона от 08.11.2007 N 257-ФЗ "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", пп. 4.1 постановления Окружной администрации г. Якутска от 19.05.2014 N 137п "О временном ограничении движения транспортных средств по автомобильным дорогам общего пользования местного значения в границах городского округа "город Якутск" в весенний период 2014 года", не истребовала с ОАО «ДОРИСС» (50 ед. тяжелой техники) уплаты госпошлины за перевозку тяжеловесных и крупногабаритных грузов, чем нанесла ущерб бюджету городского округа «г. Якутск».

7. Администрации пригородов недостаточно качественно организуют процесс выдачи разрешений на установку металлических гаражей, в части работы с владельцами гаражей, уклоняющимися от оплаты, разъяснения гражданам местонахождения пунктов оплаты за установку, в части правильности оформления документов на оплату.

8. Согласно Пояснительной записки Окружной администрации г.Якутска, имеется значительная задолженность физических и юридических лиц (более 300 000,0 тыс.руб.) по налоговым и неналоговым платежам, при этом задолженности по оплате за аренду муниципального имущества, за установку рекламных конструкций, от уплаты доли доходов муниципальных унитарных предприятий составляют от 29% до 59,1%.

9. По сравнению с показателями года, на фоне неуклонного увеличения расходной части бюджета в целом, наблюдается снижение выделяемых расходов в 2014 году по разделам:

- «Национальная экономика» на сумму 90 851,1 тыс. рублей в основном за счет сокращения расходов по отраслям дорожное хозяйство (дорожные фонды), транспорт и топливно-энергетический комплекс;

- «Социальная политика» на сумму 252 229,5 тыс. рублей за счет уменьшения финансирования программ по обеспечению жильем.

10. Наименьшие показатели исполнения расходов наблюдаются по трем разделам расходов бюджета: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 87,7%, 1000 «Социальная политика» 88,2%, 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» 86,5%.

11. В 2014 году осуществлена реализация 42 целевых программ, что по сравнению с 2013 годом больше на 2 программы (в 2013 году было 41 целевая программа, в 2012 году было 27 целевых программ).

12. Утвержденный план по целевым программам составлял 5 425 585,0 тыс. рублей из средств местного бюджета. По отчету сумма уточненного бюджета на реализацию 42 программ составила 5 664 601,75 тыс. рублей. Фактически общая сумма направленных средств по целевым программам составила 5 471 449,41 тыс. рублей или 96,6%. Расходы бюджета по целевым программам составляют 39,02% от всех расходов бюджета.

13. Кассовый расход исполнения судебных решений составил 103 735,9 тыс. руб. или 100,0% от уточненного плана, По сравнению с 2013 годом произведено уменьшение расходов на сумму 108 008,3 тыс. рублей (от 211 744,2 тыс. рублей), однако все же остается значительным (в 2011 году исполнение было 136 650,1 тыс. рублей) и занимает 1,7 % от всей суммы собственных доходов местного бюджета (налоговых и неналоговых).

По сравнению с 2013 годом количество предъявленных исполнительных листов уменьшилось на 24 шт., общая сумма уменьшилась на 131 567,3 тыс. руб.

14. Объем муниципального долга по итогам 2014 года составляет 918 362,3 тыс. рублей. По итогам 2014 года наблюдается увеличение объема муниципального долга по отношению к показателю 2013 года на сумму 118 903,3 тыс. рублей и остается высоким по отношению к собственным доходам (15,4% от уровня собственных доходов).

15. По подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности», понесенные расходы на содержание пожарных депо не относятся к полномочиям ГО «город Якутск», противоречат ст. 31 БК РФ «Принцип самостоятельности бюджетов» и является неправомерным использованием бюджетных средств.

### **3. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

Штатная численность Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде не изменилась и составила 12 человек, в том числе председатель, 4 аудитора, 5 инспекторов и 2 главных специалиста.

Основное внимание в рамках работы по организационному и документационному обеспечению Контрольно-счетной палаты, как и в предыдущих годах, было сосредоточено на обеспечении деятельности Коллегии Контрольно-счетной палаты, контроле за исполнением решений Коллегии Контрольно-счетной палаты, поручений председателя Контрольно-счетной палаты, предоставления оперативной информации по запросам Союза муниципальных контрольно-счетных органов РФ, Счетной палаты РС (Я), обращений в структурные подразделения Окружной администрации г.Якутска.

Всего за отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено 7 коллегий, где были рассмотрены и вынесены решения по результатам 27 проверок, проведенными палатой.

По итогам проведенных контрольных мероприятий, а также по исполнению представлений Контрольно-счетной палаты проводились совещания:

23 января было проведено совещание Главы городского округа «город Якутск» по итогам проверок эффективности выполнения возложенных функций и использования выделенных средств Управками округов МКУ ГО «город Якутск», Администрациях пригородных территорий ГО «город Якутск», проведенных палатой в 2014 году.

21 мая 2015 года проведена рабочая встреча с начальником ММУ МВД Якутское Левиным Ю.Н., по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Ритуал».

16 февраля 2016 года проведена рабочая встреча об исполнении представления Контрольно-счетной палаты г.Якутска Департаментом имущественных отношений по результатам проверок правомерности и эффективности управления и распоряжения земельными ресурсами, а также полноты и своевременности поступления в бюджет городского округа «город Якутск» доходов от распоряжения и использования ими за период 2014 года.

Как и в прошлые года, продолжается активная совместная работа с постоянными комиссиями Якутской городской Думы. Так, должностные лица контрольно-счетной палаты регулярно участвовали на заседаниях постоянных комиссий Якутской городской Думы.

В 2015 году членами Коллегии Контрольно-счетной палаты являлись 2 депутата Якутской городской Думы: - Силкина Марина Сергеевна и Петров Павел Петрович.

Помимо депутатов Якутской городской Думы – членов Коллегии Контрольно-счетной палаты, принимали участие в работе всех 7 заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты и другие депутаты Якутской городской Думы.

При рассмотрении результатов контрольных мероприятий на Коллегии, а также непосредственно при проведении проверок, палата по возможности привлекала в работе депутатов Якутской городской Думы.

Так, были инициаторами и принимали участие в процессе проверки:

- Кычкина А.А. по проверке выделенных средств на строительство детского сада №14 по ул. Котенко г. Якутска;
- Васильев А.И. по проверке финансово-хозяйственной деятельности МОБУ Мархинская СОШ №2 за 2014 год.

В связи с принятием Закона Республики Саха (Якутия) «О внесении изменений в Кодекс Республики Саха (Якутия) об административных правонарушениях» от 1 октября 2014 года 1342-3 N 237-V должностным лицам Контрольно-счетной палаты предоставлено право составлять протоколы об административных правонарушениях. В связи с чем, решением Якутской городской Думы от 10.06.2015 года РЯГД-18-5 внесены соответствующие изменения в Положение о Контрольно-счетной палате города Якутска № 45-НПА. В соответствии с возложенными полномочиями палатой в 2015 году было составлено 2 протокола об административном правонарушении.

Важными составляющими работы палаты являются обеспечение методологического единства.

В соответствии со ст. 11 Федерального закона № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Контрольно-счетной палатой в 2015 году утверждены 3 стандарта и 1 методика по внешнему финансовому контролю:

- 1) «Общие правила проведения и оформления результатов финансового аудита».

- 2) «Проведение аудита в сфере закупок».
- 3) «Проведение аудита эффективности использования муниципальных средств».
- 4) Методика проведения аудита эффективности.

Таким образом, после принятия вышеуказанных стандартов, в Контрольно-счетной палате города Якутска действуют 7 стандартов и 1 методика.

Ранее были приняты:

- Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период;
- Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением местного бюджета;
- Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
- Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ.

В течение 2015 года палатой продолжено формирование высококвалифицированного состава сотрудников.

В отчетном году прошли обучение по повышению квалификации 3 работника: в Центре государственного и муниципального контроля НИИ СП г.Москва (Аудит закупок, Бюджетная система), Учебном центре «Специалист» г.Якутск (Сметное дело в строительстве).

Ключевым моментом в организации деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска является совместная работа с Союзом Муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации (Союз МКСО РФ).

В отчетном году, в рамках работы Союза МКСО РФ, председатель Контрольно-счетной палаты города Якутска Николаев И.А. принимал участие:

- 10 июня 2015 года в городе Магнитогорске на общее собрание (XIV Конференция) членов Союза МКСО РФ, в котором выступил с докладом. Тема XIV Конференции Союза МКСО РФ «Задачи муниципальных контрольно-счетных органов в современных экономических условиях»;
- 29 сентября 2015 года в городе Пскове на заседание Президиума Союза МКСО РФ, в работе которого, кроме членов Президиума Союза МКСО и членов Ревизионной комиссии Союза МКСО, приняли участие руководители и представители контрольно-счетных органов ряда субъектов Российской Федерации.

С начала 2015 года начал применяться муниципальными контрольно-счетными органами Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (одобрен Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 18 декабря 2014 года). Внедрение Классификатора позволяет осуществить единые подходы к классификации отдельных нарушений.

Союз МКСО РФ в качестве одной из главных задач определил формирование системы внешнего финансового контроля и организации максимально тесного взаимодействия с органами государственного финансового контроля, правоохранительными органами, органами государственной власти и местного самоуправления.

В целях повышения качества контрольной и экспертно-аналитической работы, эффективности внешнего муниципального финансового контроля, координации деятельности контрольно-счетных органов и укрепления сотрудничества между ними в январе 2015 года создан Союз муниципальных контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия). В него вошли 31 контрольно-счетных органа Республики из 36 образованных. Работу и деятельность Союза муниципальных контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия) координировала Контрольно-счетная палата города Якутска.

29 января 2015 года проведена Конференция Союза муниципальных контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия) в г.Вилуйске, где был утвержден Устав Союза муниципальных Контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия). Председателем Союза избран Николаев И.А. - председатель Контрольно-счетной палаты города Якутска. Ответственным секретарем Союза назначен Федотов П.А - инспектор Контрольно-счетной палаты города Якутска. В работе принимали участие представители 15 контрольно-счетных органов муниципальных образований и Счетной палаты РС (Я).

01 октября 2015 года проведена вторая Конференция - семинар-совещание муниципальных контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия) в с.Борогонцы Усть-Алданского района. На проводимом мероприятии принимали участие представители 16 контрольно-счетных органов муниципальных образований и Счетной палаты РС (Я).

В начале этого года Председатель Контрольно-счетной палаты города Якутска Николаев И.А. единогласно избран Председателем представительства Союза муниципальных контрольно-счетных органов России в Дальневосточном федеральном округе. Такое огромное доверие возложено на Контрольно-счетную палату города Якутска и его Председателю с учетом большого опыта работы, занятием достойного места в сообществе органов внешнего финансового контроля Российской Федерации, активного участия в деятельности Союза муниципальных контрольно-счетных органов России.

Членам объединений оказывается правовая, организационная, информационная, методическая и иная помощь, распространяется передовой опыт.

Контрольно-счетная палата помимо работы в рамках работы Союза муниципальных контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия) оказывала практическую помощь - стажировку вновь образованным контрольно-счетным органам муниципальных образований, так в 2015 году стажировку проходили контрольно-счетные органы Амгинского, Чурапчинского, Оленекского улусов.

В 2015 году Контрольно-счетная палата продолжила работу по публичному представлению своей деятельности и ее результатов. Итоги проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предоставлялись представительному и исполнительному органу власти, населению городского округа - как объективная информация о законности и эффективности расходования бюджетных средств.

Отчеты контрольных мероприятий, направлялись депутатам Якутской городской Думы, Главе городского округа «город Якутск».

За отчетный период в печатных изданиях СМИ – в газетах вышло 4 статьи, отражающие деятельность палаты.

В 2015 году важным событием в деятельности Контрольно-счетной палаты стала начало функционирования информационного сайта Контрольно-счетной палаты г.Якутска (csp14.ru), где размещена информация о палате, организация деятельности, годовые отчеты палаты, стандарты проведения контрольных мероприятий, заключения на исполнение бюджетов и проектов бюджета на очередной год. В дальнейшем будет увеличиваться и совершенствоваться объем предоставляемой информации.

Союз Муниципальных контрольно-счетных органов РФ считает гласность одним из важнейших признаков гражданского общества. Одним из ключевых направлений деятельности муниципальных Контрольно-счетных органов является информационная открытость, повышение транспарентности (отсутствие секретности, ясности, основанная на доступности информации; информационная прозрачность) и подотчетность обществу.

Помимо своих должностных обязанностей сотрудники палаты принимали активное участие и в общественной деятельности: на проводимых общегородских субботниках, городских культурно-спортивных мероприятиях.

#### **4. ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ Г.ЯКУТСКА В 2016 ГОДУ**

План работы Контрольно-счетной палаты на 2016 год, а также выбранные приоритетные направления деятельности сформированы в соответствии с задачами и функциями, которые возложены на Контрольно-счетную палату Положением о Контрольно-счетной палате города Якутска, Бюджетным кодексом Российской Федерации и Федеральным законом № 6-ФЗ в целях повышения эффективности, результативности и качества ее деятельности.

Контрольно-счетной палатой в 2016 году будут осуществлены:

- аудит эффективности использования выделенных средств в сфере строительства дорог;
- аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в рамках Федерального закона от 05 апреля 2013 г. 44-ФЗ в городском округе «город Якутск»;
- согласно Единого общероссийского мероприятия муниципальных контрольно-счетных органов РФ на 2016 год анализ состояния дебиторской задолженности по предприятиям и учреждениям Окружной администрации города Якутска за 2014г.-2015г.
- проверка пополнения доходной части местного бюджета;
- проверки выделенных средств по муниципальной программе «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2013-2017 гг.»;
- проверки средств, выделенных в различные направления в сфере образования городского округа «город Якутск»;

Сегодня, в период финансовой нестабильности страны, при острой нехватке бюджетных ассигнований для осуществления городским округом своих полномочий, роль контроля за муниципальными средствами имеет наибольшую значимость.

Сегодня, как никогда встает на передний план принцип эффективности использования бюджетных средств – его результативности. Бюджетный кодекс РФ обозначает его как: составление и исполнение бюджетов участниками бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий исходя из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

В связи с тем, что бюджет городской округ «город Якутск» перешел на программно-целевой метод бюджетного планирования – бюджета ориентированного на результат, оценка эффективности реализации муниципальных программ являются важнейшими направлениями деятельности палаты и в 2016 году. Так, переход к программному бюджету предполагает смещение акцента с финансового контроля на аудит эффективности, в полной мере реализовать который способен только организационно и функционально независимый орган внешнего финансового контроля.

Аудит эффективности — это стадия последующего контроля. Это не элементарная оценка эффективности расходования бюджетных средств, а сложный комплекс мер, позволяющий оценить соответствие полученных результатов заявленным социально-экономическим целям, проследить взаимосвязь между решениями и действиями органов власти и результатами этих действий, определить узкие места и выработать конкретные рекомендации по их устранению.

Такие новации предопределили необходимость в новых подходах к существующим формам и методам внешнего муниципального финансового контроля – переходу к

комплексной и системной оценке влияния бюджетных нарушений, выявление и анализ причин, их вызывающих, а также разработка рекомендаций по их устранению.

Поэтому роль контрольных органов чрезвычайно важна и будет все более востребована в целях эффективного управления государственными, муниципальными финансами.

Отдельные элементы аудита эффективности в практику проведения контрольных мероприятий внедрены палатой еще в 2014-2015 годах и будут совершенствоваться в последующих годах.

Реализация программных мероприятий с соблюдением принципов эффективности и экономности в расходовании бюджетных средств невозможна без создания современной и качественной системы закупок для государственных и муниципальных нужд.

Аудит в сфере закупок неразрывно связан с аудитом эффективности реализации муниципальных программ и может быть реализован и как самостоятельное направление и как составная часть аудита эффективности программы.

Приоритетным направлением деятельности палаты в 2016 году должна быть профилактика нарушений. Реализация мероприятий по профилактике нарушений являются результативными и способствуют снижению общей суммы выявленных нарушений.

## 5.ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Анализируя все стадии бюджетного процесса при внедрении программного бюджета, мы видим, что роль Контрольно-счетной палаты, как на стадии формирования программного бюджета, так и на стадии его исполнения значительна и важна, в том числе и для принятия эффективных управленческих решений органами местного самоуправления.

В отчетном 2015 году Контрольно-счетной палатой города Якутска План работы выполнен в полном объеме. Обеспечена реализация целей и задач, установленных в Федеральном законе от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о Контрольно-счетной палате города Якутска N 45-НПА, принятого решением Якутской городской Думы от 23.12.2011г. № РЯГД-41-16.

Итоги 2015 года позволяют сделать вывод, что в условиях новых экономических вызовов возросла роль и значение муниципального финансового контроля за эффективностью расходования бюджетных средств. Об этом свидетельствуют возрастание объема проверенных бюджетных средств, и самое главное увеличение объема восстановленных средств в бюджет города Якутска и своевременное устранение выявленных нарушений.

Наш опыт проведенных контрольных мероприятий, аудитов эффективности, экспертно-аналитической работы, системное взаимодействие с организациями, участвующими в бюджетном процессе, правоохранительными органами, сегодня изучается и тиражируется за пределами города Якутска, что позволяет решать проблемы муниципальных предприятий и учреждений в финансовой сфере, стоять на страже эффективного расходования бюджетных средств.

Руководитель  
Аппарата Якутской городской Думы

А.В. Васильев