

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска за 2018 год

1. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ЗА 2018 ГОД

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска (далее - Контрольно-счетная палата) за 2018 год подготовлен на основании п.2 ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 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 23.12.2011 № РЯГД-41-16.

В соответствии со статьей 1 Положения о Контрольно-счетной палате города Якутска, Контрольно-счетная палата города Якутска является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля городского округа "город Якутск".

Контрольно-счетная палата является органом местного самоуправления и входит в структуру органов местного самоуправления городского округа "город Якутск", образуется Якутской городской Думой и подотчетна ей.

Контрольно-счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью, является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

В соответствии со ст. 10 Федерального закона от 07.02.2011 № 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.

1.1. За 2018 год проведено всего 30 контрольных мероприятий. Общий объем проверенных средств составил 8 500 921,0 тыс. рублей, в том числе:

- 3 593 066,3 тыс. рублей - бюджетные средства;
- 4 907 854,7 тыс. рублей - внебюджетные средства.

Общая сумма нарушений и недостатков, выявленных Контрольно-счетной палатой за отчетный период, составила 1 458 085,2 тыс. рублей, из них подлежали к восстановлению (устранению) в сумме 515 399,8 тыс. рублей. На отчетную дату устранены нарушения на сумму 337 923,6 тыс. рублей или 65,6%, в том числе:

- 134 081,0 тыс. рублей - путем внесения изменений в бухгалтерский учет и отчетность;
- 800,0 тыс. рублей - возмещены средства в бюджет;
- 82 364,2 тыс. рублей - устранены нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом;
- 1 722,6 тыс. рублей - выполнены работы;
- 61,7 тыс. рублей – возмещено средств организаций;
- 118 894,1 тыс. рублей – устранены нарушения при осуществлении закупок.

Установленные нарушения сгруппированы с применением формулировок,

определенных «Классификатором нарушений, выявляемых Контрольно-счетной палатой города Якутска в ходе внешнего муниципального финансового контроля», одобренного Коллегией Контрольно-счетной палаты города Якутска от 26.12.2018г.

Общая сумма нарушений и недостатков, установленная в размере 1 458 085,2 тыс. рублей распределена по следующим видам:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов составили 2 850,5 тыс. рублей, без сумм к восстановлению;
- нарушения порядка бухгалтерского учета и отчетности 357 680,9 тыс. рублей, из них подлежали устранению 134 081,0 тыс. рублей, на отчетную дату нарушения устранены полностью на сумму 134 081,0 тыс. рублей;
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью 719 376,9 тыс. рублей, из них подлежали устранению 79 475,3 тыс. рублей, на отчетную дату устранены нарушения полностью на сумму 79 475,3 тыс. рублей;
- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц 204 793,1 тыс. рублей, из них подлежали устранению 140 077,0 тыс. рублей, на отчетную дату устранены нарушения на сумму 122 615,9 тыс. рублей (устранены нарушения при осуществлении закупок на сумму 118 894,1 тыс. рублей, возмещено средств организаций в сумме 32,9 тыс. рублей, возмещено в бюджет 800,0 тыс. рублей, устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом в сумме 2 888,9 тыс. рублей);
- нецелевое использование бюджетных средств в размере 1 589,2 тыс. рублей, подлежали к восстановлению 16,0 тыс. рублей, на отчетную дату восстановлено 1,8 тыс. рублей путем возмещения средств организации. Сумма 14,2 тыс. рублей – выполнение работ, находится на контроле до установления положительных температур;
- неэффективное расходование бюджетных средств за отчетный период составило 171 794,6 тыс. рублей, из них подлежали к восстановлению 161 750,6 тыс. рублей, на отчетную дату нарушения устранены в сумме 1 749,6 тыс. рублей, путем выполнения работ.

Оставшиеся суммы нарушений и недостатков, подлежащие устранению в размере 177 476,3 тыс. рублей, находятся на контроле Контрольно-счетной палаты до полного исполнения представлений.

Основные показатели контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты за 2016-2018 годы

(тыс. рублей)

Контрольная деятельность			
Показатели	2016 год	2017 год	2018 год
Проведено контрольных мероприятий (ед.)	22	22	30
Общий объем проверенных средств	5 711 602,0	8 598 930,2	8 500 921,0
Выявлено нарушений и недостатков (тыс. рублей), в том числе:	597 126,0	173 025,8	1 458 085,2
нецелевое использование средств	158,0	5 973,8	1 589,2
неэффективное и неэкономное расходование	177 690,0	28 448,2	171 794,6

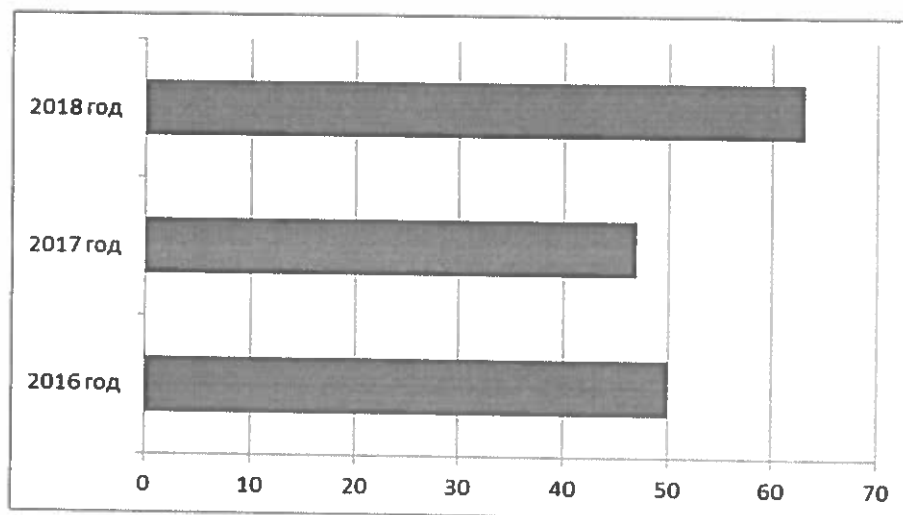
нарушения при формировании и исполнении бюджетов	-	18 354,7	2 850,5
нарушения при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	-	41 230,7	204 793,1
нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	12 618,0	45 052,5	719 376,9
нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	118 588,0	32 204,9	357 680,9
иные нарушения	288 073,0	1 761,1	-
Реализация результатов контрольных мероприятий			
Количество направленных представлений по результатам контрольных мероприятий (ед.)	50	47	63
Подлежит восстановлению	197 389,00	98 392,1	515 399,8
Устранено финансовых нарушений на отчетную дату (тыс. рублей)	66 077,8	40 107,7	337 923,6
Количество материалов, направленных в надзорные и правоохранительные органы (ед.)	3	5	4
Экспертно-аналитическая деятельность			
Проведено экспертно-аналитических мероприятий – подготовлены заключения (ед.)	94	78	87

Таким образом, по сравнению с 2016-2017 годами в 2018 году значительно выросло количество проведенных контрольных мероприятий (30 против 22). Значительно выросло и сумма выявленных нарушений и недостатков - в связи с увеличением выявленных нарушений при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также нарушений в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью.

В соответствии со ст. 26 Положения о Контрольно-счетной палате по результатам проведенных контрольных мероприятий направляются представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений, возмещению причиненного ущерба городскому округу и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении нормативно-правовых актов ГО «город Якутск» и допустивших факты бесхозяйственности.

За 2018 год было проведено 11 заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты. На 9 заседаниях Коллегии рассмотрены результаты 29 контрольных мероприятий, охвативших деятельность 37 объектов проверок. По итогам рассмотрения проверок Окружной администрации города Якутска и ее структурным подразделениям, проверенным организациям и учреждениям направлены 63 представления, содержащих 244 предложений для исполнения и принятия мер.

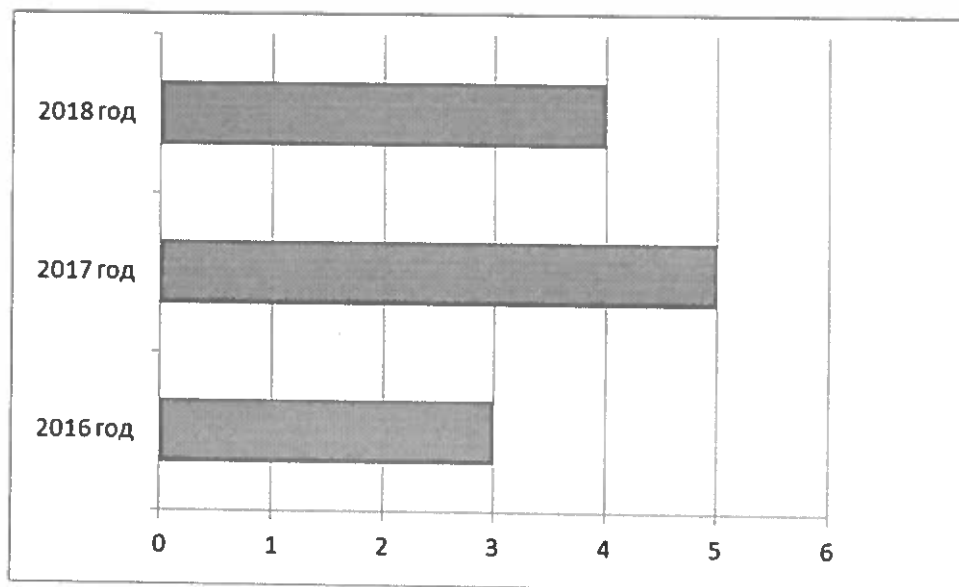
Количество представлений, направленных Контрольно-счетной палатой по итогам контрольных мероприятий за 2016-2018 годы



Прокуратуре г. Якутска, Управлению Федеральной антимонопольной службы по Республике Саха (Якутия) направлены 4 материала по итогам:

- аудита в сфере закупок по подразделу 0503 «Благоустройство» за 2017 год»;
- проверки соблюдения порядка назначения и выплаты единовременных пособий при всех формах устройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в семьи (усыновление, опека (попечительство), приемная семья) за 2017 год и 2 квартал 2018 года;
- проверки целевого и эффективного использования средств, фактической поставки оборудования, проведения иных мероприятий в отношении образовательных учреждений городского округа «город Якутск» в рамках реализации программы «Доступная среда на 2010-2020 годы» за 2015-2017 годы и текущий период 2018 года;
- проверки целевого использования субсидии, предоставленной в 2016 году для выполнения кадастровых работ, технической инвентаризации и технического учета объектов недвижимости – бесхозяйных сетей теплоснабжения, расположенных по адресу: г. Якутск, ул. Хабарова, 17/3.

*Количество материалов проверок, направленных
в правоохранительные и надзорные органы за 2016-2018 годы*



План работы Контрольно-счетной палаты на 2018 год, а также выбранные приоритетные направления деятельности сформированы в соответствии с задачами и функциями, возложенными Положением о деятельности Контрольно-счетной палаты, Бюджетным кодексом Российской Федерации и Федеральным законом № 6-ФЗ в целях повышения эффективности, результативности и качества ее деятельности.

Контрольно-счетная палата в 2018 году осуществляла комплекс контрольно-ревизионных и экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых позволили оценить действенность мер, принимаемых органами Окружной администрации города Якутска, проверить эффективность использования бюджетных средств. За отчетный период Контрольно-счетная палата стремилась максимально охватить проведением контрольных мероприятий по направлениям деятельности городского округа «город Якутск».

На основании планов, Контрольно-счетной палатой в 2018 году были проведены:

1) 6 проверок достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств в рамках проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2017 год, в том числе:

- Управления физической культуры и спорта Окружной администрации ГО «город Якутск»;
- Управление архитектуры и градостроительной политики Окружной администрации города Якутска;
- Управления по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности;
- Управление сельского хозяйства Окружной администрации города Якутска;
- Управления культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска;

- Управления дорог Окружной администрации города Якутска.

2) По социальной политике:

- проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, фактической поставки оборудования, проведения иных мероприятий в отношении образовательных учреждений ГО "город Якутск" в рамках реализации программы "Доступная среда на 2010-2020 годы" и текущий период 2018 года, на основании письма Прокуратуры г. Якутска;
- проверка по вопросам расходования субвенций, выделяемых из федерального бюджета на выплату пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения за 2017 год и текущий период 2018 года, на основании письма Прокуратуры г. Якутска.

2) По отрасли «Образование»:

- проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МОБУ «СОШ № 17» за 2017 год;
- проверка использования средств на организацию отдыха и оздоровление детей муниципальных образований за 2017 и текущий 2018 год».

3) Проверки финансово-хозяйственной деятельности акционерных обществ городского округа «город Якутск»:

- АО ФАПК «Якутия»;
- АО «Якутдорстрой»;
- АО «Кинотеатр «Центральный»;
- АО "Якутская процессинговая компания "Платежи".

4) По отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство»:

- проверка целевого и эффективного использования средств муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы», в части подпрограмм «Развитие системы электроснабжения», «Развитие системы газоснабжения», «Содействие развитию коммунальной инфраструктуры» за 2017 год;
- аудит в сфере закупок по подразделу 0503 «Благоустройство» за 2017 год;
- проверка использования предоставленных иных межбюджетных трансфертов из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на покраску фасадов многоквартирных домов и проведение мероприятий и работ в рамках подготовки к VI международным спортивным играм «Дети Азии» за 2016 год, параллельное мероприятие со Счетной палатой РС (Я).

5) По использованию имущества и поступления доходов:

- аудит эффективности управления и распоряжения земельными ресурсами, находящихся в собственности ГО "город Якутск", а также земельных ресурсов, расположенных в границах города;
- проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Служба информации, рекламы и контроля» за период 2017 год – 1 квартал 2018 года;
- проверка расходования средств бюджета городского округа "город Якутск" на выкуп объектов недвижимости по муниципальным программам "Развитие имущественного комплекса городского округа "город Якутск", "Развитие образования городского округа "город Якутск" за 2016-2017 годы и текущий период 2018 года;
- проверка использования средств и земельных участков, выделенных на создание и развитие инфраструктуры «Индустриальный парк «Кангалассы» за 2015 - текущий период 2018 года;
- исполнения доходов по мероприятиям развития застроенных территорий ГО «город Якутск» за период 2015-2017 годы и текущий 2018 год.

6) По капитальным вложениям:

- проверка по обращению гражданина Колодезникова А.В. по вопросу некачественного и недобросовестного строительства дорог и пешех зон (тротуаров, пешеходных переходов) при исполнении МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск» подпрограммы «Развитие улично-дорожной сети» муниципальной программы «Комплексное развитие территорий городского округа «город Якутск» за 2013-2017 гг.;
- последующий контроль по итогам проверки использования бюджетных средств, выделенных на строительство объекта: «Школа №18 в п. Геологов на 360 учащихся», проведенного в 2017 году;
- проверка использования выделенных средств на благоустройство озера «Талое» за 2017-2018гг.;
- обоснованности и законности разрешений, выданных на строительство и реконструкцию объектов капитального строительства.

7) По использованию средств муниципальных программ - проверка использования выделенных средств на реализацию муниципальной программы «Профилактика правонарушений, обеспечение общественного порядка и безопасности дорожного движения на территории городского округа «город Якутск» на 2013-2019 годы» за 2016-2017 годы.

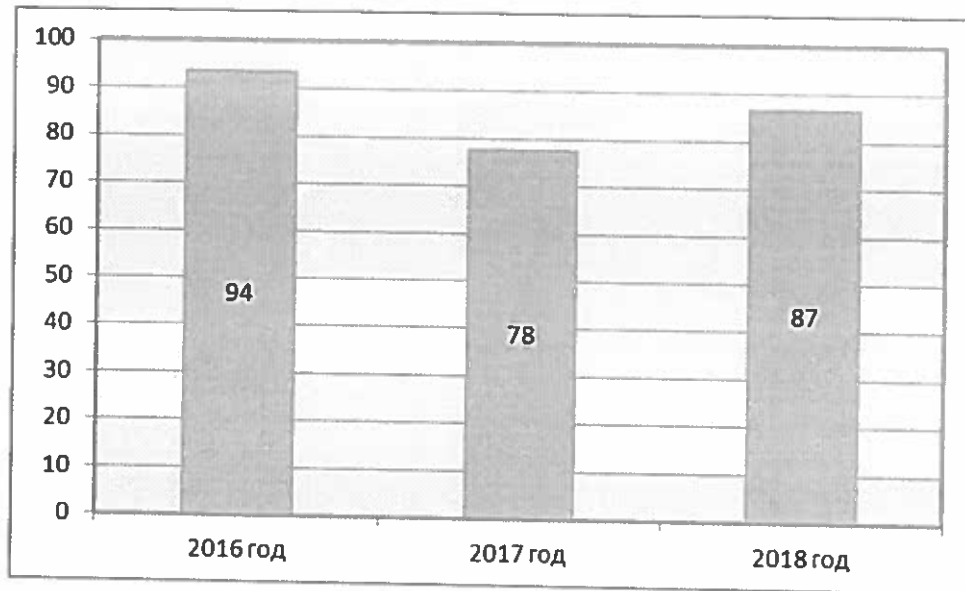
8) Тематические проверки по отдельным вопросам:

- целевого использования субсидии, предоставленной в 2016 году для выполнения кадастровых работ, технической инвентаризации и технического учета объектов недвижимости – бесхозных сетей тепловодоснабжения, расположенных по адресу: г. Якутск, ул. Хабарова, 17/3, проведенный на основании письма Прокуратуры г.Якутска;
- использования средств, резервного фонда Окружной администрации города Якутска за период 2016-2017 годы;
- использования средств бюджета городского округа «город Якутск» по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» за 2017 год и текущий период 2018 года.

1.2. В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате осуществлялась экспертно-аналитическая деятельность, в результате которой было подготовлено 87 заключений, в том числе:

- 1 заключение на внешнюю проверку Отчёта об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2017 год;
- 3 заключения на исполнение бюджета ГО «город Якутск»: 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2018 года;
- 7 заключений на проекты решений Якутской городской Думы «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы № РЯГД-42-3 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
- 2 заключения на проекты решений сессий Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (первое и второе чтение);
- 62 заключения на проекты нормативно-правовых актов Якутской городской Думы;
- 11 заключений на проекты прочих решений Якутской городской Думы;
- 1 заключение на проект Закона Республики Саха (Якутия) в порядке законодательной инициативы Якутской городской Думы.

Количество заключений, подготовленных в рамках экспертно-аналитической деятельности за 2012-2017 годы



По подготовленным заключениям на нормативно-правовые акты Якутской городской Думы направлено всего 73 предложения, из которых постоянными комиссиями Якутской городской Думы и разработчиками принято 60 предложений, в том числе внесено:

- 62 предложений в проекты нормативных правовых актов Якутской городской Думы, принято 60 предложений;
- 11 предложений на 3 проекта решений Якутской городской Думы, которые не были внесены на сессию Якутской городской Думы.

По прочим решениям Якутской городской Думы (3 проекта) направлено 5 предложений, все учтены при принятии решений.

По подготовленным заключениям направлено 57 рекомендаций, в том числе внесены:

- 10 рекомендаций на внешнюю проверку отчёта об исполнении бюджета городского округа «город Якутск»;
- 22 рекомендации на исполнение бюджета городского округа «город Якутск»: 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2018 года;
- 4 рекомендации на проекты решений Якутской городской Думы «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы № РЯГД-42-3 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
- 21 рекомендаций на проекты бюджета городского округа «город Якутск» на очередной финансовый 2019 год и плановый период 2020-2021 годы (первое и второе чтение).

Контрольно-счетной палатой привлечено к административной ответственности по делам об административных правонарушениях 7 должностных лиц. По итогам судебных заседаний, по 2 административным делам взыскано административного штрафа в сумме 24,0

тыс. рублей, по 5 административным производствам вынесено наказание в виде предупреждения.

За отчетный период, по результатам проверок привлечены к дисциплинарной ответственности 9 должностных лиц.

2. ИТОГИ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1. Контрольно-ревизионная деятельность

Согласно ч.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» основными полномочиями по контрольной деятельности контрольно-счетного органа муниципального образования является:

- контроль за исполнением местного бюджета;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета;
- организация и осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых местным бюджетом из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию.

За отчетный период Контрольно-счетной палатой в соответствии с планом работы проведены следующие контрольные мероприятия и осуществлен последующий контроль за устранением выявленных нарушений и недостатков:

1. Аудит эффективности управления и распоряжения земельными ресурсами за 2016-2017 годы и текущий 2018 год.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Окружной администрацией г. Якутска проводится определенная работа в сфере управления и распоряжения земельными ресурсами городского округа «город Якутск». Вместе с тем, существуют и негативные моменты:

1. С ежегодным невыполнением утвержденного плана по поступлению в бюджет городского округа «город Якутск» неналоговых доходов от использования земельных ресурсов, так, в 2016 году выполнение составило 77,4% от утвержденного плана, в 2017 году - 74% от утвержденного плана. Наблюдается хроническое невыполнение утвержденного плана по поступлению следующих неналоговых доходов:

- от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;
- от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков;

- от продажи земельных участков находящихся в собственности городских округов.

2. Проведенный анализ поступления в бюджет городского округа «город Якутск» неналоговых доходов позволяет говорить о недоработках при планировании поступления доходов и достижения конечных результатов, о недостаточной работе подразделений Окружной администрации г. Якутска, ответственных за поступление доходов от

использования земельных ресурсов. При ежегодном значительном невыполнении плановых показателей соответствующие корректировки (уточнения) в план поступления доходов в бюджет городского округа «город Якутск» не вносились.

3. В результате несоблюдения арендаторами установленных договорами сроков внесения арендной платы за земельные участки, а также недостаточной претензионно-исковой работы по взысканию задолженности по арендной плате, образовалась дебиторская задолженность за 2016 год в размере 926 349,2 тыс. рублей, за 2017 год - 895 756,1 тыс. рублей, на 01.07.2018 - 966 128,9 тыс. рублей.

Ситуация по взысканию задолженности с недобросовестных плательщиков остается сложной, так по состоянию на 01.07.2018 задолженность по платежам за аренду земельных участков с учетом пени составляет 966 128,9 тыс. рублей. При этом просроченная задолженность составляет 587 976,0 тыс. рублей или 60,9% от общей суммы дебиторской задолженности, при этом задолженность в сумме 493 349,7 тыс. рублей (51,1% от общей суммы дебиторской задолженности) - задолженность с истекшим сроком исковой давности с высокой вероятностью списания.

В нарушение п. 5 постановления Окружной администрации г. Якутска от 14.10.2013 № 243п «Об основных направлениях налоговой, бюджетной и долговой политики городского округа «город Якутск» на 2014-2016 годы» наблюдается неэффективность мероприятий со стороны администраторов доходов в сфере земельных отношений по сокращению задолженности по администрируемым доходам, принятию мер по взысканию задолженности.

4. Систематически нарушались сроки взыскания в судебном порядке задолженности по арендной плате, что приводило к истечению сроков исковой давности. В 2017 году Комиссией по обеспечению поступления доходов от арендной платы за земельные участки, принято решения о списании просроченной задолженности в размере 140 454,4 тыс. рублей. Упущенный доход бюджета городского округа «город Якутск» в результате неэффективности действий уполномоченных структурных подразделений составил 140 454,4 тыс. рублей, что является значительной для бюджета любого муниципального образования.

В связи с отсутствием скоординированных и последовательных действий по взысканию задолженности, на данном этапе отмечается увеличение задолженности по платежам за аренду земельных участков, в том числе просроченной задолженности.

В нарушение пп. 1 п. 3.5 ст.3 нормативно-правового акта Якутской городской Думы от 27.03.2013 № 130-НПА «О порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью городского округа «город Якутск» (принят решением Якутской городской Думы от 27.03.2013 № РЯГД-54-5) уполномоченными органами по управлению муниципальным имуществом - Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска и МКУ «Агентство земельных отношений» не осуществляется в должной мере контроль за поступлением средств от аренды земельных участков в бюджет городского округа «город Якутск».

5. При вынесении решения суда о взыскании задолженности все так же на низком уровне остается поступление арендных платежей по исполнительным производствам.

6. Ведение Реестра земельных участков не соответствует установленным критериям, ведется с нарушениями нормативно-правовых документов регламентирующих ведение Реестра.

Так, в Реестре отсутствуют 62 земельных участков на общую сумму 79 475,3 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке МКУ «Агентство по земельным отношениям» от 16.07.2018, указанные земельные участки будут внесены в Реестр муниципальной собственности в срок до 01.09.2018 года

Проведенным анализом реестра земельных участков установлено отсутствие в реестре следующих предусмотренных нормативно-правовыми документами данных:

- сведения о кадастровой стоимости земельных участков;

- даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности на земельные участки;
- реквизиты документов - оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на земельные участки;
- сведения об установленных в отношении муниципальных земель ограничениях (обременениях) с указанием основания и даты их возникновения и прекращения.

8. На момент аудита административные регламенты предоставления муниципальных услуг «Принятие решений о переводе земель или земельных участков из одной категории в другую», «Принятие решения о проведении аукциона по продаже земельного участка или аукциона на право заключения договора аренды земельного участка по инициативе гражданина или юридического лица, заинтересованных в предоставлении земельного участка, находящегося в муниципальной собственности городского округа «город Якутск» или государственная собственность на которое не разграничена» Окружной администрацией г. Якутска не разработаны и не утверждены.

9. В целях определения удовлетворенности населения городского округа «город Якутск» качеством предоставленных муниципальных услуг в сфере земельных отношений в городском округе «город Якутск», Контрольно-счетной палатой г. Якутска с помощью сайта www.ykt.ru был проведен опрос респондентов. Итоги проведенного опроса показывают, что население города Якутска не удовлетворено качеством предоставленных муниципальных услуг в сфере земельных отношений, дана отрицательная оценка проводимой Окружной администрацией г. Якутска работе в данном направлении.

Количество респондентов поставивших отрицательную оценку предоставлению Окружной администрацией г. Якутска услуг в сфере земельных отношений составляет значительное большинство от общего количества респондентов, принявших участие в указанном опросе.

В связи с изложенным, были направлены представления Окружной администрации г. Якутска, Департаменту имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска, МКУ «Агентство земельных отношений».

Принятые меры по результатам аудита:

1. С целью сокращения дебиторской задолженности, недопущения просроченной задолженности распоряжением ОА г. Якутска от 01.03.2019 г. №575зр утверждено Положение об организации работы по взысканию задолженности арендной платы, пени (штрафа) за работы за неисполнение обязательств по договорам аренды земельных участков, находящихся в муниципальной собственности или государственная собственность на которые не разграничена, на территории городского округа «город Якутск».
2. Для ведения претензионно - исковой работы в муниципальную информационную систему «ИнМета» внедрен модуль «Арбитраж».
3. Учреждением в целях увеличения доходной части, сокращения расходов и снижения дебиторской задолженности бюджета городского округа «город Якутск» в соответствии с постановлением Окружной администрации г. Якутска от 30.10.2017 № 276п «Об утверждении основных направлений налоговой и бюджетной политики городского округа «город Якутск» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов», 07.12.2018 утвержден План мероприятий (дорожная карта) по увеличению собираемости арендной платы за землю в бюджет городского округа «город Якутск» на 2019 год.
4. С целью своевременного принятия мер по взысканию задолженности арендной платы и неустойки за земельные участки, а так же с целью прекращения начисления арендной платы, что приводит к образованию дебиторской задолженности по оплате арендной платы, в силу пункта 1 статьи 61 Гражданского кодекса Российской Федерации ликвидация юридического лица влечет его прекращение без перехода прав и обязанностей в порядке правопреемства к другим юридическим лицам, в соответствии с пунктом 8 статьи 63 ГК РФ и пунктом 6 статьи

22 Федерального закона N 129-ФЗ ликвидация юридического лица считается завершенной, а юридическое лицо - прекратившим существование после внесения об этом записи в ЕГРЮЛ, в адрес Департамента финансов Окружной администрации г. Якутска направлены предложения о рассмотрении возможности предоставления Межрайонной инспекцией ФНС России №5 по РС(Я) решений об исключении юридического лица из единого государственного реестра юридических лиц, принятое регистрирующим (налоговым) органом, сведений о внесении изменений в сведения, содержащиеся в едином государственном реестре юридических лиц на основании вступившего в законную силу решения арбитражного суда о признании должника банкротом в соответствии с Федеральным законом от 26 октября 2002 года N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)".

5. Для своевременного выявления задолженности производится мониторинг в программном продукте «Инмета» о просроченных платежах более 2-х периодов для физических лиц, более 4 периодов для юридических лиц посредством уведомлений (оповещений).

6. По итогам проведенного аудита эффективности управления и распоряжения земельными участками, находящимися в собственности городского округа «город Якутск», а так же земельных ресурсов, расположенных в границах города, государственная собственность на которые не разграничена за 2016-2017 года и текущий 2018 года отсутствующие 62 земельных участка на общую сумму 79 475,3 тыс. рублей в реестре муниципальной собственности ГО «город Якутск» земельные участки внесены в соответствующий реестр.

7. В целях установления внутреннего порядка работы структурных подразделений Окружной администрации города Якутска по осуществлению государственного кадастрового учета об изменении органом регистрации прав дополнительных сведений на земельные участки находящиеся в муниципальной собственности, или государственная собственность на которые не разграничена, МКУ «Агентство земельных отношений» городского округа «город Якутск» разработан приказ Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска от 30.12.2016 № 8/п «Об утверждении Порядка подачи заявления в Орган регистрации прав на осуществление государственного кадастрового учета об изменении дополнительных сведений на земельные участки находящиеся в муниципальной собственности, или государственная собственность на которые не разграничена либо об исключении из Единого государственного реестра недвижимости сведения о земельном участке, который носит временный характер»

Также необходимо отметить следующее:

1. Учреждением проводится работа по инвентаризации действующих договоров аренды земельных участков, заключенных с юридическими лицами, с целью выявления исключенных из ЕГРЮЛ для списания дебиторской задолженности на основании приказа Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска от 05.05.2017г. № 36п «Об утверждении Порядка признания безнадежной к взысканию задолженности по неналоговым доходам бюджета городского округа «город Якутск» и принятию решений о списании (восстановлении)».

2. По состоянию на 26.12.2018 г. проведено 5 заседаний комиссии. Рассмотрено и списана задолженность по арендной плате в отношении 45 арендаторов по 124 земельным участкам на общую сумму задолженности 239 310, 5 тыс. руб., из них основной долг 116 910,4 тыс. руб., пени 122 400,1 тыс. руб.

2. Проверка целевого и эффективного использования средств, фактической поставки оборудования, проведения иных мероприятий в отношении образовательных учреждений городского округа «город Якутск» в рамках реализации программы

«Доступная среда на 2010-2020 годы» за 2015-2017 годы и текущий период 2018 года, проведенный на основании письма Прокуратуры г. Якутска.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Проведенной проверкой размещения закупок установлены нарушения Федерального закона № 44-ФЗ от 05.05.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных закупок», в том числе:

1) В Управлении образования Окружной администрации г. Якутска:

- в нарушение ч. 17 ст. 83 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.05.2013 победителем запроса предложений ООО «МедИнвест» (заключен контракт на сумму 1 772,0 тыс. рублей) не предоставлено обеспечение исполнения контракта в размере 5% от начальной (максимальной) цены контракта в сумме 88,6 тыс. рублей. В случае не предоставления участником закупки, с которым заключается контракт, обеспечения исполнения контракта, такой участник считается уклонившимся от заключения контракта;

- в нарушение ч. 6 ст. 34 и п. 3. ч. 1 ст. 94 Федерального закона от 05.04.13 № 44-ФЗ, п. 7.3 контракта, не предъявлена к ООО «МедИнвест» пеня за нарушение срока поставки товара на 41 календарный день.

2) В МКУ «Главстрой» в нарушение ст. 8, ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ, неверно выбран способ определения поставщика для одноименных видов работ (услуг), заключены 7 договоров с ООО ТСК «Аймак» на устройство пандуса в МОБУ «Хатасская средняя общеобразовательная школа» без проведения конкурсных процедур на общую сумму 623,9 тыс. рублей.

2. Отмечается низкая договорная дисциплина со стороны отдельных подрядчиков при выполнении работ по устройству пандусов, которые нарушают контрактные обязательства (просрочка установленного контрактом срока выполнения работ), недостаточный уровень взаимодействия со стороны заказчика и подрядчика за надлежащим исполнением условий заключенных контрактов и применении мер ответственности в случае нарушения подрядчиком условий контракта.

Так, в нарушение ст. 309, 708 Гражданского кодекса Российской Федерации, условий муниципального контракта, графика производства работ, являющегося неотъемлемой частью (приложения) к контракту, подрядчик - ООО «Норд Капитал» выполнил работы по устройству пандуса в библиотеке-филиале с. Хатассы с просрочкой установленного контрактом срока выполнения работ на 12 календарных дней.

МКУ «Главстрой» в адрес подрядчика было направлено претензионное письмо от 10.05.2018 с требованием о перечислении в добровольном порядке в 5 - дневный срок начисленных за просрочку исполнения обязательств по контракту пени в сумме 5,1 тыс. рублей. На момент проверки подрядчиком пеня на указанную сумму не оплачена. МКУ «Главстрой» не воспользовался правом, предусмотренным п. 13.22 контракта, а именно, удержать из суммы денежных средств, подлежащих оплате подрядчику за выполнение работ в соответствии с контрактом, сумму денежных средств за нарушение сроков выполнения работ.

Информация о принятых мерах:

1. МКУ «Главстрой»:

В период с июня по ноябрь 2018г. МКУ "Главстрой" направлены претензии подрядчикам на общую сумму 4 300,7 тыс. рублей. Из указанной суммы, подрядчиками оплачена, либо удержана за счет суммы, подлежащей к оплате за выполненные работы сумма 618,7 тыс. рублей. В отношении оставшейся суммы ведется досудебная работа, либо исковые заявления о взыскании уже поданы в Арбитражный суд РС(Я).

2. Управление образования Окружной администрации г. Якутска:

В 2015 году между Управлением образования Окружной администрации г. Якутска и ООО «МедИнвест» по результатам электронного аукциона был подписан контракт. При заключении контракта ООО «МедИнвест» предъявлял на электронной площадке платежное поручение о перечислении обеспечения исполнения контракта. Заказчик не дожидаясь фактического поступления средств подписал контракт. Такое больше не допускается, контракты заключаются после фактического поступления средств или предоставления банковской гарантии.

3. Проверка финансово-хозяйственной деятельности АО «Якутская процессинговая компания «Платежи» за 2017 год и текущий период 2018 года.

Проверкой установлено:

1. Всего Обществом по итогам деятельности за 2016-2017 годы получен убыток в сумме 11 367,0 тыс. рублей, в том числе за 2016 год - получена прибыль в сумме 2 132,0 тыс. рублей, за 2017 год - получен убыток в сумме 13 499,0 тыс. рублей. По итогам 9 месяцев 2018 г. убыток составил 2 478,0 тыс. рублей. Доходы за указанный период не покрывают расходы по принятым обязательствам по оказанию услуг.
 2. Основная деятельность Общества по сбору платежей за жилищно-коммунальные услуги с населения посредством интернет-портала убыточна, что стоит рассматривать как отрицательный момент в финансово-хозяйственной деятельности Общества. По итогам 2017 года процент охвата Обществом рынка по сбору платежей за жилищно-коммунальные услуги с населения по г. Якутску составляет лишь 9,8%. Фактически за 2016-2018 годы финансово-хозяйственная деятельность Общества в основном осуществлялась за счет средств полученных от реализации и аренды объектов недвижимого имущества ОАО «Якутская городская транспортная компания» в МУП «Жилкомсервис» в сумме 18 940,5 тыс. рублей.
 3. У Общества недостаточно удовлетворительная структура и ликвидность баланса, финансовое положение Общества недостаточно устойчивое, Общество испытывает дефицит оборотных средств, ликвидность баланса недостаточная, несмотря на относительную платежеспособность Общества, основные финансовые показатели имели тенденцию к снижению. В нарушение *п. 1 ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»* в Уставе Общества размер резервного фонда не установлен.
 4. Чистые активы (уставный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль) Общества за 2017 год меньше уставного капитала на 81,3%, на 01.10.2018 - меньше на 98,4%. Данные соотношения отрицательно характеризуют финансовое положение Общества и не удовлетворяют требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.
 5. За 2017 год процент охвата Обществом рынка оплаты за жилищно-коммунальные услуги по г. Якутску составляет 9,8%. До настоящего времени не решены вопросы с централизацией организаций коммунального комплекса. Крупные организации (ПАО АК «Якутскэнерго», ООО «Прометей») остаются за пределами единого информационного поля, остается высокий процент оплаты через кассы по приему наличных платежей (ПАО «Энергосбыт» - 53%, кассы управляющих компаний и товариществ собственников жилья - 31%). В связи с чем, остается невысоким процент прохождения оплаты за жилищно-коммунальные услуги населения через электронные сервисы Общества. Всего в 2017 году Обществом собрано средств на сумму 143 596,0 тыс. рублей.
- Для увеличения доли рынка, Обществом совместно органами исполнительной власти республики и Окружной администрацией г. Якутска проводится работа по централизации данных организаций коммунального комплекса республики в единой информационной системе. На стадии согласования находится законопроект предусматривающий создание единого информационного пространства на базе Региональной

государственной информационной системы (РГИС), что предоставит возможность всему населению республики производить оплату за ЖКУ на портале «Электронное ЖКХ Республики Саха (Якутия)».

В настоящий момент подготовлен и находится на стадии согласования проект Указа Главы Республики Саха (Якутия) об определении регионального оператора, осуществляющего на территории республики полный свод информации, содержащей сведения о начислении и внесении платы за жилое помещение и коммунальные услуги; определение регионального банка, обеспечивающей прозрачность и безопасность прохождения денежных средств, потребителей, внесенных в качестве платы за жилое помещение и коммунальные услуги, взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов.

Деятельность Единого информационного регионального центра (ЕИРЦ) на базе Общества возможно только после выхода соответствующих нормативно-правовых актов о централизации организаций коммунального комплекса, правового закрепления статуса банка-оператора и решения вопроса организационно-правовой формы новой структуры ЕИРЦ. Содержание структуры ЕИРЦ должна происходить за счет платежей населения на предоставление ЕПД в составе платы за ЖКУ, а не из государственного или муниципального бюджета.

6. Деятельность Совета директоров и единственного учредителя Общества - Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска характеризуется как недостаточная:

6.1. В нарушение п. 1 ст. 65 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», п. 11.2 ст. 11 Устава Общества, постановления Окружной администрации г. Якутска от 12.11.2013 № 288п, нормативного правового акта Якутской городской Думы от 21.03.2012 № 61-НПА «О порядке управления находящимися в муниципальной собственности городского округа «город Якутск» акциями и долями в уставном капитале хозяйственных обществ»:

- разработанные и рассмотренные Советом директоров Общества, утвержденные руководителем Общества, согласованные с единственным учредителем Общества планы финансово-хозяйственной деятельности Общества на 2016-2017 годы, отсутствуют;

- представленные к проверке Стратегия развития Общества на 2017-2019 годы, Стратегия развития Общества на 2018-2020 годы, не рассмотрены Советом директоров Общества, не утверждены единственным учредителем Общества - Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска;

- утвержденный приказом Общества план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год не рассмотрен Советом директоров Общества, не согласован с единственным учредителем Общества - Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска;

- штатное расписание Общества на 2017-2018 годы по согласованию с единственным учредителем утверждалась в количестве 17 единиц исходя из расчета 100% охвата рынка оплаты за жилищно-коммунальные услуги по г. Якутску. Тогда как, за 2017 год и начало 2018 года охват Обществом рынка оплаты за жилищно-коммунальные услуги по г. Якутску составляло лишь 9,8%. В связи с чем, отмечается постоянная практика неукомплектованных вакантных единиц, в 2017 году были вакантны 8 единиц, в 2018 году - 10 единиц. Соответствующие корректировки в сторону сокращения штатной численности Общества, не вносились;

- уполномоченным органом - Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска не осуществляется в должной мере полномочия единственного учредителя при планировании и повышению эффективности производственно-хозяйственной деятельности Общества.

6.2. В нарушение п. 2 ст. 85 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», п. 13.2, 13.3 ст. 13 Устава Общества:

- внутренний документ, определяющий порядок деятельности ревизионной комиссии Общества не разработан и не утвержден Общим собранием акционеров;
- ревизионной комиссией Общества не осуществлена проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности Общества по итогам деятельности за 2016 год, соответственно итоги проверки (ревизии) не рассматривались Советом директоров и Общим собранием акционеров Общества.

7. Деятельность Общества осуществлялась с нарушениями и недостатками, отрицательно влияющими на финансовый результат и эффективность использования средств организации:

7.1. В нарушение п. 1 ст. 71 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», при дефиците собственных оборотных средств, при убыточности Общества допущены дополнительные (избыточные) расходы на сумму 132,7 тыс. рублей, в том числе:

7.1.1. В виде оказания финансовой (материальной) помощи в отсутствии во внутренних локальных актах оказания указанных видов материальной помощи с последующим отнесением на финансовый результат (убыток) Общества на общую сумму 32,2 тыс. рублей, из них:

- 11,5 тыс. рублей – оказание финансовой помощи гр. Федоровой М.А. для реализации проекта «Фонтан» в местности «Чочур Мыран»;
- 20,7 тыс. рублей – оказание финансовой помощи сотрудникам для подготовки несовершеннолетних детей к началу учебного года.

7.1.2. В виде уплаты штрафных санкций и пеней в связи с несвоевременной уплатой налогов с последующим отнесением на финансовый результат (убыток) Общества на общую сумму 100,5 тыс. рублей, из них в 2017г. - 26,8 тыс. рублей, за 9 месяцев 2018г. - 73,7 тыс. рублей.

7.2. допущено отвлечение средств в виде предоставления беспроцентного займа сотруднику Малышевой Е.И. в сумме 60,0 тыс. рублей. По состоянию на момент проверки сумма займа возвращена в полном объеме.

8. За проверяемый период ведение бухгалтерского учета и формирование отчетности Общества осуществлялось с нарушениями требований действующего законодательства о бухгалтерском учете, бухгалтерская отчетность за 2017 год недостоверна. Положение об отделе бухгалтерского учета и отчетности утвержденное приказом генерального директора Общества, отсутствует. Положение об учетной политике Общества не обеспечивает полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности, не отражает в полном объеме специфику и особенности ведения бухгалтерского учета. Всего установлены нарушения бухгалтерского учета и отчетности на сумму 10 321,5 тыс. рублей, в том числе:

- в нарушение п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6 раздела III ПБУ «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н, п. 32 раздела 3 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.98 № 34н, бухгалтерская отчетность за 2017 год не формировала полную и достоверную информацию о финансовых результатах деятельности Общества за 2017 год. В отчете о прибылях и убытках размер убытка за 2017 год приведен в меньших размерах по сравнению с данными бухгалтерского учета на сумму 340,0 тыс. рублей. Расхождение образовалось из-за не отражения в отчетности Общества, в составе прочих доходов списанной кредиторской задолженности 17 контрагентов с истекшим сроком исковой давности.

- за проверяемый период на основании приказов Общества списано на финансовый результат дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности на общую сумму 9 981,5 тыс. рублей, в том числе в 2017г. - 300,5 тыс. рублей (задолженность 4 контрагентов),

в 2018г. - 9 681,0 тыс. рублей (задолженность 12 контрагентов). В нарушение ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 26, 27 и 77 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998 № 34н, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год и перед списанием указанной дебиторской задолженности не проводилась обязательная инвентаризация обязательств (задолженности по расчетам с контрагентами).

9. Объем проверенных средств составил 407 756,5 тыс. рублей. В ходе проверки выявлены нарушения на общую сумму 10 514,2 тыс. рублей, в том числе избыточные расходы средств Общества - 192,7 тыс. рублей, нарушения бухгалтерского учета и отчетности - 10 321,5 тыс. рублей.

По результатам проверки приняты следующие меры:

1. Рассмотрены итоги проверки и утвержден план финансово-хозяйственной деятельности Общества на 2019 год на совещании под председательством Воробьева М.С. (протокол б/н от 01.03.2019г.). Где, также рассмотрена Стратегия развития Общества на 2019-2020 годы и направлена на доработку в срок до 01.09.2019г.
2. Работа по созданию на базе Общества единого информационного регионального центра (ЕИРЦ) совместно с Правительством Республики Саха (Якутия) продолжается. На 01.03.2019 проект Указа Главы Республики Саха (Якутия) об определении регионального оператора, осуществляющего на территории республики полный свод информации, содержащей сведения о начислении и внесении платы за жилое помещение и коммунальные услуги находится на стадии согласования в Министерстве экономики Республики Саха (Якутия).
3. По итогам проверки проведено 07.02.2019 заседание Совета директоров Общества, по итогам которого рассмотрен и утвержден план мероприятий по устранению нарушений, установленных проверкой.
4. Оптимизация финансово-хозяйственной деятельности Общества для положительных результатов от основной и иной деятельности учтена при формировании скорректированного плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год. Осуществляется контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества. Показатели экономической эффективности деятельности Общества на стадии разработки - до 01.04.2019г.
5. Проводится работа по установлению размера резервного фонда в Уставе Общества. Согласно плану мероприятий по устранению нарушений установленных проверкой, срок внесения изменений установлен 01.04.2019г.
6. Работа по устранению нарушений в ведении бухгалтерского учета производится согласно плану мероприятий по устранению нарушений, утвержденного 07.02.2019 на заседании Совета директоров Общества. Разработана и утверждена приказом № 18 от 22.02.2019 Положение об отделе бухгалтерского учета и отчетности Общества. Приказом № 17 от 22.02.2019 утверждена Учетная политика Общества на 2019 год.
7. Разработано Обществом и утверждено решением единственного акционера - Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска от 15.02.2019 № 02 Положение о ревизионной комиссии Общества. Деятельность ревизионной комиссии Общества будет осуществляться в соответствии с указанным Положением.
8. Обществом ведется работа по обеспечению эффективной системы управления и контроля за финансово-хозяйственной деятельностью.
9. Приказом Общества № 16 от 12.02.2019 применены меры дисциплинарного взыскания в отношении заместителя генерального директора по экономике и финансам и и.о. главного бухгалтера Общества.

4. Проверка использования средств и земельных участков, выделенных на создание и развитие инфраструктуры «Индустриальный парк «Кангалассы» за 2015 год - текущий период 2018 года.

Проверкой установлено:

1. Общая сумма проверенных средств субсидии, выделенных ООО «Индустриальный парк «Кангалассы» из бюджета городского округа «город Якутск» на создание и развитие инфраструктуры ТОСЭР «Индустриальный парк «Кангалассы» за 2015 – 2018 годы составила 114 110, 0 тыс. рублей, в том числе: в 2015 году – 50 000,0 тыс. рублей, в 2018 году – 64 110,0 тыс. рублей, из них освоено 75 141,9 тыс. рублей, в том числе: в 2015 году – 50 000,0 тыс. рублей, в 2018 году – 25 141,9 тыс. рублей.
2. По Соглашению о муниципально-частном партнерстве «Индустриальный парк на территории микрорайона Кангалассы» от 16.03.2015 Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска передал Обществу на правах аренды сроком на 49 лет 2 земельных участка общей площадью 16,9 га, в том числе: с. Капитоновка – 13,61 га, мкрн.Кангалассы – 3,29 га.
В нарушение ст. 451 Гражданского кодекса РФ, ст. 11.4 Земельного кодекса РФ изменения по раздроблению земельного участка площадью 13,62 га на 19 земельных участков с присвоением кадастровых номеров, изменение срока аренды земельных участков в Соглашение о муниципально-частном партнерстве «Индустриальный парк на территории микрорайона Кангалассы» от 16.03.2015 не внесены, как и то, что информация по дополнительно переданным в аренду Обществу земельным участкам в Соглашении не отражена.
3. За период проверки Обществом была оплачена арендная плата за земельные участки на общую сумму 519,38 тыс. рублей, в том числе: 2015 год – 133,18 тыс. рублей, 2016 год – 204,99 тыс. рублей, 2017 год – 181,21 тыс. рублей, 2018 год – 0 рублей.
Общая сумма полученного дохода Общества, по заключенным договорам субаренды с резидентами Индустриального парка «Кангалассы», составила на сумму 2 266,85 тыс. рублей, в том числе: 2016 – 720,56 тыс. рублей, 2017 – 902,39 тыс. рублей, 2018 – 643,90 тыс. рублей, дебиторская задолженность субарендаторов (по 13 земельным участкам) составила на 12.12.2018 на сумму 274,78 тыс. рублей. Таким образом, прибыль Общества от сдачи в субаренду земельных участков с учетом арендных платежей МКУ «Агентство земельных отношений» на момент проверки составила на сумму 1 747,47 тыс. рублей.
Необходимо отметить, что стоимость платежей по договорам субаренды земельных участков в период 2015 – 1 полугодие 2018 года никаким нормативным правовым актом не регламентировалась.
4. В нарушение ст. 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.п. 3 п. 21 «Положения о порядке предоставления субсидии из бюджета городского округа «город Якутск» на создание и развитие инфраструктуры индустриального парка в микрорайоне Кангалассы» Департаментом градостроительства в Договоре о предоставлении субсидии от 20.05.2015 прописано о проведении проверок использования средств субсидии органами внутреннего муниципального финансового контроля, тем самым допущено ограничение осуществления контроля органами внешнего муниципального финансового контроля.
5. Общая сумма выявленных нарушений составила на сумму 67,35 тыс. рублей, так в нарушение статьи 309 Гражданского кодекса РФ обязательства ООО «Архитектурно-строительная компания ДОМ» и ООО «Геопроект» по заключенным в 2015 году договорам подряда надлежащим образом не исполнены, Обществом не использовано право взыскания неустойки за просрочку исполнения договоров.

В целях разработки проектно-сметной документации объекта «Индустриальный парк Кангалассы» (участок мкр.Кангалассы и с. Капитоновка) Обществом был заключен договор с ООО «Архитектурно-строительная компания ДОМ» на сумму 19 500,0 тыс. рублей. Пунктом 1.4. договора срок окончания работ установлен до 1 ноября 2015 года, фактически работы исполнены 15 декабря 2015 г., что на 44 дня позже установленного срока. В нарушение статьи 309 ГК РФ обязательства по договору не исполнены надлежащим образом. В соответствии п.4.2. договора подряда Заказчиком не использовано право взыскания неустойки за просрочку исполнения договора в количестве 44 дней с 01.11.2015 по 15.12.2015 г., в размере 61 425 рублей.

Для выполнения инженерно-геодезических изысканий по объекту: Индустриальный парк Кангалассы (п. Капитоновка) Обществом был заключен договор с ООО «Геопроект» на сумму 211,0 тыс. рублей. Пунктом 1.5. договора срок окончания работ установлен до 28 августа 2015 года, фактически работы выполнены 24 сентября 2015 г., что на 28 дней позже установленного срока. В нарушение статьи 309 ГК РФ обязательства по договору не исполнены надлежащим образом. В соответствии п. 5.4. договора подряда Заказчиком не использовано право взыскания неустойки в размере 0,1% за каждый день просрочки исполнения договора в количестве 27 дней с 28.08.2015 по 24.09.2015 г., в размере 5 922 рублей.

Не принятие со стороны Общества соответствующих мер воздействия, предусмотренных условиями договоров, указывает на то, что контроль за использованием средств субсидии Департаментом градостроительства осуществлялся ненадлежащим образом.

6. В нарушение ст. 309 Гражданского кодекса РФ, п. 4.3.5 Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета городского округа «город Якутск» на финансовое обеспечение затрат на развитие инфраструктуры ТОСЭР «Индустриальный парк «Кангалассы» б/н от 18.05.2018 обязательства по обеспечению достижения значений показателей результативности, установленных Порядком предоставления субсидии, а именно, завершения всех видов работ до 03.12.2018, Обществом не выполнены. Общее расходование средств субсидии составило 25 141,9 тыс. рублей, выполнение работ – 9 404,5 тыс. рублей, остаток средств субсидии на 17.12.2018 - 38 968,11 тыс. рублей.

В ходе согласования акта проверки, Обществом представлено письмо от 18.12.2018 в адрес Окружной администрации города Якутска с предложением о внесении изменений в Соглашение в части переноса сроков достижения показателей результативности предоставления субсидии, и принятия решения о наличии потребности в направлении в 2019 году остатка субсидии, не использованного в 2018 году на цели Соглашения.

7. Пунктом 7 Порядка предоставления субсидии из бюджета городского округа «город Якутск» на финансовое обеспечение затрат на развитие инфраструктуры ТОСЭР «Индустриальный парк «Кангалассы» в 2018 году установлено, что контроль за исполнением обязательств получателем субсидии Окружная администрация города Якутска осуществляет совместно с органом внутреннего муниципального финансового контроля, тем самым допущено ограничение права осуществления контроля органом внешнего муниципального финансового контроля.

Информация о принятых мерах:

1. ООО «Индустриальный парк «Кангалассы»:

1.1. Подписано дополнительное соглашение от 29.12.2018 № 1 к Соглашению о предоставлении субсидии из бюджета городского округа «город Якутск» на финансовое обеспечение затрат на развитие инфраструктуры ТОСЭР «Индустриальный парк «Кангалассы» от 18.05.2018 б/н, согласно которому изменены сроки достижения показателей результативности.

- 1.2. Обществом направлено письмо в адрес ДИЗО Окружной администрации города Якутска с инициативой внесения изменений в Соглашение о муниципально-частном партнерстве «Индустриальный парк на территории мкр.Кангалассы» от 16.03.2015 в связи с раздроблением переданного Обществу земельного участка, изменением сроков аренды земельных участков и дополнительной передачей новых земельных участков, на данный момент в работе ДИЗО.
- 1.3. Обществом принят внутренний приказ от 10.01.2019 №2 о применении методики расчета арендной платы по договорам аренды земельных участков, расположенных в границах ТОСЭР, утвержденной приказом Минвостокразвития России, при составлении договоров субаренды, заключаемых Обществом.
2. Департамент градостроительства ОА г. Якутска:
 - 2.1. Проект о внесении изменений в Положение о предоставлении субсидии из бюджета городского округа «город Якутск» в целях возмещения затрат, понесенных на снос самовольных построек на территории ГО «город Якутск» от 20.11.2017 № 1943р в части исключения ограничения прав на проверку органами внешнего муниципального контроля находится на стадии разработки.
3. Департамент внешних связей и реализации инвестиционных проектов ОА г.Якутска:
 - 3.1. Постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.12.2018 №338п внесены изменения в постановление ОА города Якутска от 11.04.2018 № 110п в части исключения ограничения допуска КСП г. Якутска к осуществлению контроля за исполнением обязательств получателя субсидии органами внешнего муниципального контроля.
 - 3.2. Разработано дополнительное соглашение № 1 от 29.12.2018 части достижения показателей результативности субсидии и переноса сроков до 01.12.2019.
 - 3.3. Принято решение Окружной администрации города Якутска о наличии потребности в использовании субсидии в 2019 году.

5. Проверка расходования средств бюджета городского округа «город Якутск» на выкуп объектов недвижимости по муниципальным программам «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск», «Развитие образования городского округа «город Якутск» за 2016 - 2017 годы и текущий период 2018 года.

Проверкой установлено:

1. Общий объем проверенных средств, направленных на выкуп объектов недвижимости в городском округе «город Якутск» составил 530 640,96 тыс. рублей, в том числе: в 2016 году – 403 855,85 тыс. рублей, в 2017 году – 108 797,91 тыс. рублей, 9 месяцев 2018 года – 17 987,20 тыс. рублей. В результате кассового освоения средств муниципальных программ «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» на сумму 337 962,86 тыс. рублей, «Развитие образования городского округа «город Якутск» на сумму 192 678,10 тыс. рублей, было выкуплено 4 здания с земельными участками с целью размещения отдела полиции, школы №35, банно-прачечного комплекса, маневренного фонда для временного проживания, 1 нежилое помещение для МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений» ГО «город Якутск», 6 жилых помещений для детских садов, 1 гараж для школы №25. Стоимость 1 квадратного метра выкупленных объектов недвижимости варьировала от 23,60 тыс. рублей до 95,0 тыс. рублей в зависимости от местоположения, состояния и оснащенности.
2. Общая сумма выявленных нарушений составила на сумму *180 681,05 тыс. рублей*, в том числе:
 - в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ допущены *неэффективные расходы* средств бюджета городского округа «город Якутск», выраженные в выкупе в 2016 году 2 зданий с земельными участками общей стоимостью *160 001,0 тыс. рублей*, в отсутствие достижения цели в виде обеспечения жителей города Якутска услугами бытового

обслуживания и предоставления общедоступного и бесплатного общеобразовательного учреждения;

- в нарушение ст.309 Гражданского кодекса РФ, ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», п. 3.1.3, п. 4.6 муниципальных контрактов, *обязательства по передаче помещений под детские сады в установленные сроки продавцами не выполнены, неустойка на общую сумму 20 680,05 тыс. рублей за каждый день просрочки не взыскана.*

3. Планы мероприятий по реализации Программ утверждались ежегодно, но при этом в нарушение п. 7.1 Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации ГО «город Якутск» №11П от 29.01.2016, *Планы мероприятий по реализации Программ на 2016 год, на 2017 год не корректировались, изменения по увеличению объемов предусмотренных средств своевременно не вносились.*

4. В нарушение ст. 14 Федерального закона от 13.07.2015 №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» допущено несоответствие совокупной площади двух арендованных ООО «Туналгы» (265,75 кв.м.) и ООО ТИД «Кудук» (751,84 кв.м.) земельных участков по ул. Лонгинова 40/5, выраженное в превышении *на 92,59 кв.м.* от установленной площади земельного участка под кадастровым номером 14:36:106038:27 (925 кв.м.).

5. Сравнение на основании данных технических паспортов *характеристик и состояния* основных конструктивных элементов зданий 1 и 2 этажа каменного здания и холодного деревянного одноэтажного склада на ул. Лонгинова 40/5 показало их кардинальные *отличия*, но при этом *стоимость 1 кв.м. данных объектов недвижимости имеет разницу лишь на сумму 1,76 тыс. рублей (2 этаж) и 2,2 тыс. рублей (1 этаж).* Таким образом, можно сделать вывод о том, что *холодный деревянный склад приобретен по завышенной стоимости в сумме 7 299,0 тыс. рублей.*

Принятые меры

1. Выкупленный в 2016 году объект недвижимости, расположенный по адресу г. Якутск, ул. Лермонтова 79, будет введен в эксплуатацию после капитального ремонта. Данный объект закреплен за МБУ «Детский подростковый центр», то есть после проведения ремонтных работ планируется организация в нем дополнительного образования детей.

2. Юридическим отделом Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска были направлены претензии в адрес продавцов, по взысканию сумм неустоек в соответствии с условиями муниципальных контрактов, возникших в результате невыполнения продавцами обязательств по передаче помещений под детские сады в установленные сроки. Проведены судебные разбирательства, приняты решения, в том числе Арбитражным судом РС (Я) утверждены заключенные Департаментом мировые соглашения с продавцами. В результате чего, снято с контроля сумма возмещения *3 688,9 тыс. рублей*, в том числе: по решениям Арбитражного суда РС (Я) - *2 888,9 тыс. рублей.*

Сумма взысканной неустойки путем оплаты в бюджет городского округа «город Якутск» на *800,0 тыс. рублей*, из них: ОАО «ДСК» - 600,0 тыс. рублей, ООО «ГрандИнвест» - 200,0 тыс. рублей. Ведется претензионно-исковая работа по взысканию сумм неустоек с ООО «Прогресс-Ресурс», ООО «Строймонтаж-2002».

3. Приказом от 01.02.2019 №18, продлен срок исполнения представления до 31.12.2019г. по обеспечению ввода в эксплуатацию в соответствии с поставленными целями согласно распоряжениям Окружной администрации города Якутска, выкупленных и пустующих с

2016 года объектов недвижимости (зданий с земельными участками, расположенными по адресам: ул. Горького 98/1 и ул. Лермонтова 79) общей стоимостью 160 001,0 тыс. рублей.

6. Проверка по обращению гражданина Колодезникова А.В. по вопросу некачественного и недобросовестного строительства дорог и пешех зон (тротуаров, пешеходных переходов) при исполнении МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск» подпрограммы «Развитие улично-дорожной сети» муниципальной программы «Комплексное развитие территорий городского округа «город Якутск» за 2013-2017 гг.

Счетной палатой Республики Саха (Якутия) перенаправлена в Контрольно-счетную палату города Якутска жалоба Колодезникова А.В. на бездействие органа местного самоуправления по вопросам содержания, строительства и реконструкции автомобильных дорог местного значения городского округа «город Якутск». На основании чего, Контрольно-счетной палатой города Якутска проведена проверка по вопросу некачественного и недобросовестного строительства дорог и пешех зон (тротуаров, пешеходных переходов) при исполнении МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск» подпрограммы «Развитие улично-дорожной сети» муниципальной программы «Комплексное развитие территорий городского округа «город Якутск» за 2013-2017 гг.

Проверкой установлено:

1. Общий объем проверенных средств, направленных на обустройство тротуаров, площадок составил *22 966,0 тыс. рублей*, в том числе по объектам:
 - «Реконструкция ул. Кальвица на участке от ул. Дзержинского до ул. Б.Чижика» на сумму 6 435,7 тыс. рублей;
 - «Реконструкция ул. Ф.Попова на участке от ул. Губина до ул. Б.Чижика» - 8 944,5 тыс. рублей;
 - «Ремонт ул. Ф.Попова на участке от ул. Дзержинского до ул.Губина» - 4 082,5 тыс. рублей;
 - «Ремонт ул. Б.Марлинского на участке от ул. Б.Чижика до ул. Кальвица» – 3 503,3 тыс. рублей.
2. Общая сумма выявленных нарушений составила на сумму *1 443,8 тыс. рублей*, а именно, в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ МКУ «Главстрой» допущено *неэффективное* расходование средств муниципального бюджета, выраженное в оплате *недовыполненных* ОАО «Дорисс» объемов работ по обустройству тротуаров, посадочных площадок, в том числе по объектам:
 - «Реконструкция ул. Кальвица на участке от ул. Дзержинского до ул. Б.Чижика» на сумму *1 003,4 тыс. рублей*;
 - «Реконструкция ул. Ф.Попова на участке от ул. Губина до ул. Б.Чижика» на сумму *440,4 тыс. рублей*.
3. В ходе произведенного осмотра пешеходных путей улиц *Кальвица, Ф.Попова, Б. Марлинского* установлены *не соответствия утвержденным нормативам при обустройстве тротуаров, пешеходных переходов* для беспрепятственного движения маломобильных групп населения.

Так, в нарушение пунктов раздела 4.1. «Входы и пути движения» СП 59.13330.2012. «Свод правил. Доступность зданий и сооружений для маломобильных групп населения», МКУ «Главстрой» приняты выполненные ОАО «Дорисс» работы по обустройству тротуаров, посадочных площадок объектов «Реконструкция ул. Кальвица на участке от ул. Дзержинского до ул. Б.Чижика» «Реконструкция ул. Ф.Попова на участке от ул. Губина до ул. Б.Чижика» «Ремонт ул. Ф.Попова на участке от ул. Дзержинского до ул.Губина», выполненные ООО «Сахатрасстрой» работы по обустройству тротуаров объекта «Ремонт ул. Б.Марлинского на участке от ул. Б.Чижика до ул. Кальвица» *в отсутствие соблюдения*

установленных нормативов строительства, в том числе: бордюрные пандусы по обеим сторонам перехода через проезжую часть не установлены, продольный и поперечный уклоны путей движения маломобильных групп населения не соблюдены, съезды с тротуаров местами отсутствуют, тротуары для пешеходов местами отсутствуют, посадочные площадки автобусных остановок не обустроены и т.д. (всего 46 пунктов согласно актам осмотра № 1, №2, №3 от 08.08.2018).

Тем самым, в нарушение ст.15 Федерального закона от 24.11.1995 №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации», ст.12 Федерального закона от 30.12.2009 №384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений» не обеспечена полная доступность к жилым зданиям, объектам транспортной и социальной инфраструктур для инвалидов и других групп населения с ограниченными возможностями передвижения.

Кроме того, в нарушение ст. 309 Гражданского кодекса РФ МКУ «Главстрой» не истребованы исполнение обязательств ОАО «Дорисс», ООО «Сахатрасстрой» по устранению недостатков по обустройству тротуаров, посадочных площадок в течение гарантийного срока, в том числе по установленным: разрушение асфальтового покрытия тротуаров в виде ям и глубоких трещин, отсутствие ограждений тротуаров от проезжей части.

4. В нарушение п.6 ст. 52 Градостроительного кодекса РФ, Правил приемки работ при строительстве и ремонте автомобильных дорог ВСН 19-89, утвержденных приказом Минавтодор РСФСР от 14.07.1989 № НА-18/266, исполнительная документация по объекту «Ремонт ул. Б. Марлинского на участке от ул. Б.Чижика до ул. Кальвица» в МКУ «Главстрой» отсутствует и проверке не представлена.

Таким образом, в нарушение п. 8.2, 8.2.6 муниципального контракта № Р-04/2013 от 01.11.2013, ст. 309 Гражданского кодекса РФ, ООО «Сахатрасстрой» не выполнены обязательства по предоставлению первичной учетной документации по объекту «Ремонт ул. Б. Марлинского на участке от ул. Б.Чижика до ул. Кальвица» в МКУ «Главстрой».

Принятые меры:

Выявленные нарушения устранены, за исключением устройства пандуса на пешеходном переходе напротив ТЦ "Улуру Молл", по причине невозможности производства бетонных работ, в связи с наступлением отрицательных температур. МКУ «Главстрой» гарантирует проведение работ весной 2019 года.

Якутский городской суд, решением от 19.02.2019г. № 2-1404/2019 обязало Окружную администрацию города Якутска устранить выявленные нарушения по Акту №1 от 08.08.2018г., оборудовать с обеих сторон пешеходный переход на участке улиц Кальвица на участке от ул.Дзержинского до ул. Б. Чижика бордюрными пандусами в соответствии с требованиями СНиП 35-01-2001 «Доступность зданий и сооружений для маломобильных групп населения» (СП 59.13330.2012) в течение пяти месяцев со дня вступления решения суда в законную силу. В суде, Контрольно-счетная палата выступила третьей стороной.

Остается на контроле до полного устранения всех выявленных нарушений и недостатков.

7. Проверка использования выделенных средств на реализацию муниципальной программы «Профилактика правонарушений, обеспечение общественного порядка и безопасности дорожного движения на территории городского округа «город Якутск» на 2013-2019 годы» за 2016-2017 годы.

Проверкой установлено:

1. Общее выполнение работ муниципальной программы «Профилактика правонарушений, обеспечение общественного порядка и безопасности дорожного движения на территории

городского округа «город Якутск» на 2013-2019 годы» за проверяемый период составило 35 366,67 тыс. руб.

2. Программа за 2016 год исполнена на сумму 22 863,2 тыс. руб., или на 96%, индикативный показатель по снижению уровня преступности достигнут. Запланированные результаты за 2016 год выполнены.

3. За 2017 год программа утверждена на сумму 26 778,37 тыс. руб., уточненная сумма составила 12 850,56 тыс. руб., исполнена на 12 503,47 тыс. руб., или на 97%, *высокий процент исполнения программы достигнут за счет снятия при уточнении бюджета в связи с невыполнением работ таких утвержденных программных мероприятий, как:*

- «Создание единой системы видеонаблюдения на территории города Якутска (введение 11-го этапа системы видеонаблюдения, экстренной связи «Гражданин-Полиция» на сумму 8 000,0 тыс. руб.;

- «Поддержание работы и техническое обслуживание системы видеонаблюдения с приобретением расходных материалов» на сумму 781,7 тыс. руб.

Неисполнение данных мероприятий связано с тем, что устанавливаемая система видеонаблюдения подключается к единой информационной сети МВД по РС(Я) которая требует наличия лицензии ФСТЭК на право осуществления деятельности по технической защите конфиденциальной информации от несанкционированного доступа. Электронный аукцион отменен согласно предписанию Управления Федеральной антимонопольной службы по РС(Я).

Таким образом за 2017 год запланированные результаты не достигнуты, программа исполнена не в полной мере.

Индикативные показатели, за исключением вышеуказанных мероприятий, исполнены.

4. Денежные премии-поощрения за счет предоставленной муниципальной поддержки в форме субсидии на поощрение дружинников выдаются председателями народных дружин без основополагающего нормативно-правового акта.

5. Муниципальная программа на основании Постановления Окружной администрации города Якутска от 06.12.2017г. №311п утратила силу и утверждена новая муниципальная программа «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск» на 2018-1022 годы», которая вступила в силу с 01.01.2018 года.

По результатам проверки приняты следующие меры:

В положение №204п от 28.07.2014г. "О порядке оказания муниципальной поддержки в форме субсидии из бюджета ГО «город Якутск» некоммерческим организациям, содействующим органам исполнительной власти и местного самоуправления в профилактике правонарушений на территории города Якутска" внесено дополнение, требующее наличие у народной дружины положения о материальном стимулировании членов народной дружины.

8. Проверка целевого и эффективного использования средств муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы» в части подпрограмм «Развитие системы электроснабжения», «Развитие системы газоснабжения», «Содействие развитию коммунальной инфраструктуры» за 2017 год.

Проверкой установлено:

1. Кассовый расход муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы» в части подпрограмм «Развитие системы электроснабжения», «Развитие системы газоснабжения», «Содействие развитию коммунальной инфраструктуры» за 2017 год при

уточненном плане в 120 149,59 тыс. руб. составил 114 252,37 тыс. руб., или 95,1%, при этом фактическое выполнение работ составляет 16 046,37 тыс. руб., или 13,4%.

2. Проверкой установлены нарушения п.6 Указа Центрального банка РФ от 07.10.2013г. №3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» по трем договорам на общую сумму 1526,55 тыс. руб. Так, между юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями произведены наличные расчеты, превышающие 100 тысяч рублей по одному договору, в том числе:

- по договору от 10.06.2017г. №5, заключенному между ООО «Квазар» и ООО «Научно-производственное объединение Экологические Ресурсы» на выполнение работ проекта «Автоматизация орошения», оплачено 397,9 тыс. руб. (ПКО №10 от 11.06.2017г.);
- по договору от 01.12.2017г. №38, заключенному между ООО «Аргыс» и ИП Васильева Г.В. на выполнение работ проекта «Фильтрующая установка для очистки талых вод», оплачено 166,8 тыс. руб. (ПКО №6 от 18.12.2017г.), 213,0 тыс. руб. (ПКО №5 от 09.12.2017г.);
- по договору от 12.06.2017г. №17, заключенному между ООО «Квазар» и ООО «Научно-производственное объединение Экологические Ресурсы» на выполнение работ проекта «Городская система оповещения о поливе зеленых насаждений», оплачено 748,85 тыс. руб. (ПКО №25 от 14.06.2017г.).

3. В пункте 3.1.4. Соглашения №33-17 «О предоставлении гранта в форме субсидии на реализацию общественно-полезного проекта в рамках мероприятия «Якутску – инженерные решения», заключенному между МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» и Автономной некоммерческой организацией Центр профессионального развития молодежи «Спутник» на сумму 5 000,0 тыс. руб. на реализацию вышеуказанных мероприятий, ошибочно прописаны проекты, реализованные в 2016 году, так: п.3.1.4. Целевым использованием средств гранта является использование средств гранта на реализацию проектов Ямочный ремонт дорог с помощью инфракрасного разогрева асфальта; Пункт взвешивания грузового автотранспорта; Мобильный зарядный пункт на основе солнечных панелей; Биологическая очистка озера «Солдатское»; Водоотведение; Комплекс мер по окрашиванию светоотражающими защитными элементами дорожных знаков для предотвращения ДТП в г.Якутске.

4. В целях дальнейшей эксплуатации и содержания объектов выполненных работ подпрограммы «Содействие развитию коммунальной инфраструктуры» на момент проверки не переданы на баланс АО «Якутдорстрой» объекты следующих проектов:

- Автоматизация орошения стоимостью 1350,0 тыс. руб.;
- Фильтрующая установка для очистки талых вод стоимостью 1330,0 тыс. руб.;
- Система сигнального освещения пешеходного перехода стоимостью 350,0 тыс. руб.;

На баланс Управления молодежи и семейной политики Окружной администрации города Якутска не передан объект проекта «ВелоЛазер» стоимостью 523,85 тыс. руб.

Общая сумма проектов, необходимых для передачи, составляет 3 553,85 тыс. руб.

5. Таблица отчета об исполнении муниципальных программ составляется на основании фактически перечисленных средств с заполнением столбца «Фактическое освоение», в данной форме отчета Департамента экономики Окружной администрации города Якутска столбец о фактическом выполнении работ отсутствует. На основании данной формы получатели информации могут ошибочно принять данную информацию как фактически выполненные работы, в то время как проценты исполнения подпрограмм указаны на основании перечисленных авансом средств.

6. В нарушение пунктов 3.1.и 3.12 Положения «О предоставлении из бюджета городского округа «город Якутск» субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением

работ по строительству и (или) реконструкции объектов коммунальной инфраструктуры на территории городского округа «город Якутск», утвержденного Постановлением Окружной администрации города Якутска от 18.06.2013 №117п, на основании Соглашения №53-17 от 26.12.2017г. субсидия из бюджета городского округа «город Якутск» на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по строительству объектов коммунальной инфраструктуры на территории городского округа «город Якутск», предоставлена ООО Управляющая компания «Арктика-Строй» по выполненным в ноябре 2017 года работам. Распоряжение Окружной администрации и соглашение о предоставлении субсидии подписаны 26.12.2017г., т.е. по истечении срока отчетности.

Согласно пояснительной записке МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» данная субсидия была предоставлена в силу экстренно возникшей ситуации по отключению котельной по требования прокуратуры.

7. По муниципальному контракту от 12.09.2017г. №10-рс, заключенному с ООО «Ростройпроект» на выполнение услуг по разработке проектно-сметной документации по газификации мкр. Северный, Намский тракт, 17 км. с прохождением экспертизы на сумму 3124,0 тыс. руб., работы в срок до 15.12.2017г. полностью не выполнены, произведено 40% оплаты от стоимости договора на сумму 1249,6 тыс. руб. Претензионная работа по уплате пеней за просрочку исполнения услуг со стороны МКУ «СЭГХ» ведется, первая претензия исполнителю выставлена 15.12.2017г. на сумму 38,9 тыс. руб., но оплата исполнителем на момент проверки не произведена.

8. Следует отметить, что по договорам, заключенным с ПАО «Якутскэнерго» на осуществление технологического присоединения к электрическим сетям, производится 100% предоплата до фактического полного выполнения без установленных этапов выполнения и оплаты работ.

9. Индикативные показатели подпрограммы «Развитие систем электроснабжения» проставлены на основании 2-х договоров, заключенных с ПАО «Якутскэнерго» о технологическом присоединении 815 земельных участков к электрическим сетям, что не является фактическим выполнением работ и не отражают общую картину исполнения подпрограммы, индикатор, отражающий стадию фактического выполнения работ, отсутствует.

По результатам проверки приняты следующие меры:

1. По пункту 9, МП "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ГО "город Якутск" на 2014-2032 годы" в целях отражения фактического выполнения работ добавлен индикатор "Протяженность построенных воздушных линий электропередач" основного мероприятия "Обеспечение электроснабжением земельных участков, выделенных многодетным семьям" подпрограммы "Развитие систем электроснабжения" от 14 сентября 2018 года.

2. Видоизменение отчетной формы по исполнению муниципальных программ в части дополнения показателем, отражающим фактическое выполнение работ, Департаментом экономики будет рассмотрено по итогам проделанной оценки реализации муниципальных и ведомственных целевых программ за 2018 год, после утверждения годового отчета об исполнении бюджета городского округа «город Якутск».

3. Ошибочно внесенный пункт 3.1.4. Соглашения №33-17 «О предоставлении гранта в форме субсидии на реализацию общественно-полезного проекта в рамках мероприятия «Якутску – инженерные решения», заключенного между МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» и Автономной некоммерческой организацией Центр профессионального развития молодежи «Спутник» на предоставление гранта исправлен.

4. По муниципальному контракту от 12 сентября 2017 года №10-рс "На оказание услуг по разработке проектно-сметной документации по газификации мкр. Северный, Намский тракт, 17 км. с прохождением экспертизы», по состоянию на 15.03.2019г. за несвоевременное исполнение 1 этапа была направлена претензия исполнителю ООО "Ростройпроект" с требованием об уплате пеней в размере 38954,84 руб. (исх. №1884 от 15.12.2017г.), что до настоящего времени не исполнено. По 2 этапу положительные заключения государственной экспертизы проектной документации ГАУ "Управление государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий в строительстве Республики Саха (Якутия)" получены лишь 13.08.2018г. и 06.12.2018г. вместо 15.12.2017г. До настоящего времени Исполнителем не сдан полный пакет исполнительной документации, а именно акты приемки оказанных услуг КС-2, справка формы КС-3, счет. В настоящий момент заказчиком МКУ "СЭГХ" проводится претензионная работа с целью соблюдения досудебного порядка регулирования спора. В случае, если Исполнителем не будут исполнены требования заказчика об уплате пеней добровольно, взыскание пеней за просрочку исполнения обязательств по контракту будет произведено в судебном порядке.

9. Проверка использования предоставленных иных межбюджетных трансфертов из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на покраску фасадов многоквартирных домов и проведение мероприятий и работ в рамках подготовки к VI международным спортивным играм «Дети Азии» за 2016 год.

Проверкой установлено:

1. Камеральная проверка целевого и эффективного использования МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск» данных межбюджетных трансфертов проведена заместителем руководителя отдела контроля в производственной сфере Департамента бюджетно-финансового контроля Министерства финансов РС (Я) Соколовой М.А. и оформлена актом от 21.09.2016г.

Данной проверкой установлено, что средства, выделенные на заложение камня Роману Дмитриеву на Комсомольской площади г. Якутска, использованы не по целевому назначению.

Решением Арбитражного суда РС (Я) от 19.12.2016 г. по требованию МКУ «Главстрой» данное нарушение было признано недействительным, Постановление об административном правонарушении МФ РС (Я) по ст. 15.14 КоАП РФ признано незаконным.

2. В нарушение п. п. 2.1.2 раздела 2 Положения о структурном подразделении № 65-ПСП/2015 Правового департамента Окружной администрации города Якутска, где сказано, что Правовой департамент в сфере судебной защиты должен защищать права и интересы главы городского округа «город Якутск» и Окружной администрации города Якутска в судебных, административных и правоохранительных органах, Правовой департамент не в полном объеме отработал подачу искового заявления о признании незаконным и отмене приказа МФ РС (Я) № 01-04/1475 от 07.11.2016 г. и понуждении к возврату взысканных средств, предоставленных из государственного бюджета РС (Я), бюджету городского округа «город Якутск» в размере 199 082 рублей.

Так исковое заявление Окружной администрации города Якутска от 27.03.2017 г. в арбитражный суд РС (Я) о признании приказа МФ РС (Я) № 01-04/1475 от 07.11.2016 г. незаконным в связи с ненадлежащим оформлением документов и упущением сроков предоставления недостающих документов 2 мая 2017 года возвращено заявителю.

Следует отметить, что по определению о возвращении заявления арбитражного суда от 2 мая 2017 г., сказано, что возвращение искового заявления не препятствует повторному обращению с таким же требованием в арбитражный суд в общем порядке после устранения обстоятельств, послуживших основанием для его возвращения.

Таким образом, Правовой департамент не защитил права и интересы Окружной администрации города Якутска.

3. В нарушение требований ст.8, ст.24 Закона № 44-ФЗ, МКУ «Главстрой», неверно выбран способ определения поставщика для одноименных видов работ (услуг), а именно заключены договоры с подрядными организациями по 15 объектам на сумму до 100 000 руб. без проведения конкурсов и аукционов на общую сумму 9 749 434,61 руб.

4. Выборочным осмотром выполненных работ по 10 объектам установлено, что по 4 адресам многоквартирных домов имеется расхождение между принятыми формами КС-2 «Акт приемки выполненных работ» и произведенными фактическими обмерами объемов окрашенных фасадов многоквартирных домов на 3423 м² на общую сумму 325 244,63 руб., что показывает неточное составление проектно-сметной документации и халатное отношение к своим должностным обязанностям специалистов по техническому надзору.

По результатам проверки приняты следующие меры:

1. В целях своевременного, полного и надлежащего контроля за обеспечением высокого качественного уровня архитектуры, градостроительства и благоустройства в процессе разработки ПСД, а также при выполнении строительно-монтажных работ, МКУ "Главстрой" изданы соответствующие приказы: №207-П/1 и №208-П/1 от 17.09.2018г.

2. Площади окрашиваемых поверхностей, указанных в паспортах расколеровки фасадов зданий МКД, расположенных по адресам: ул. Ярославского, д.2, д.4 и ул. Можайского, д. 19, д.21 приведены в соответствие с фактически окрашенными площадями.

10. Проверка обоснованности и эффективности использования средств резервного фонда в соответствии с «Положением о порядке формирования и расходования средств резервного фонда».

По итогам проверки установлено:

1. Общая сумма проверенных средств составила 33 540,57 тыс. руб., в том числе: за 2016 год 23 307,25 тыс. руб. и за 2017 год 10 233,32 тыс. руб.

2. Использование средств резервного фонда по основным направлениям Положения:

- проведение мероприятий местного значения и другие расходы по поручениям главы городского округа "город Якутск" в соответствии с действующим законодательством, использовано 29 677,1 тыс. руб. или 88,5% от общей суммы;
- на выплату в связи с утратой имущества первой необходимости в результате пожара разовая материальная помощь за частично утраченное имущество из расчета 50 (пятьдесят) тысяч рублей на человека, за полностью утраченное имущество не более 100 (сто) тысяч рублей на человека, использовано 2 084,0 тыс. руб. или 6,2% от общей суммы;
- на выплаты разовых премий и оказание разовой материальной помощи гражданам за заслуги перед городским округом "город Якутск" в связи с юбилейными, праздничными и другими событиями в сумме не более 50 (пятьдесят) тысяч рублей, использовано 798,2 тыс. руб. или 2,4 % от общей суммы;
- на выплаты разовой материальной помощи в сумме не более 30 (тридцать) тысяч рублей на организацию похорон граждан, внесших значительный вклад в социально-экономическое развитие города Якутска, использовано 755,0 тыс. руб. или 2,3% от общей суммы;
- на выплаты разовой материальной помощи гражданам, внесшим значительный вклад в социально-экономическое развитие города Якутска, оказавшимся в трудной

жизненной ситуации, в сумме не более 70 тысяч рублей, использовано 226,2 тыс. руб. или 0,7 % от общей суммы.

Таким образом, основной объем средств резервного фонда используется по направлению проведения мероприятий местного значения и другие расходы по поручениям главы городского округа "город Якутск" не имеющего верхнего ограничения выдаваемых сумм.

3. В период проверки, в нарушение п. 4.3. Положения Окружной администрацией не были представлены сметно-финансовые расчеты и мотивированные обоснования размера испрашиваемых средств.

4. В тексте Распоряжений в большинстве случаев не указываются конкретные направления выплат, что затрудняет определение назначения выплат.

5. По результатам проверки установлены факты оказания материальной помощи гражданам, не вносившим значительного вклада в социально-экономическое развитие города Якутска. Сумма материальной помощи данным гражданам значительно превышает суммы установленные Положением для граждан, внесшим значительный вклад в социально-экономическое развитие города Якутска.

6. В нарушение п. 1.2. Положения осуществлены выплаты материального стимулирования по итогам III и IV кварталов 2015 года руководителям учреждений, в рамках работы по подведению итогов оценки сотрудников ОА города Якутска и подведомственных учреждений на сумму 1 832,3 тыс. руб.

Данные выплаты материального стимулирования не являются непредвиденными расходами и должны быть предусмотрены в бюджете ГО города Якутска на соответствующий финансовый год.

По итогам проверки приняты следующие меры:

Внесены изменения в положение о порядке формирования и расходования средств резервного фонда ОА города Якутска:

- добавлен абзац 7 в пункт 3.1. - по обращениям граждан, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, в размере от 10 (десяти) до 50 (пятидесяти) тысяч рублей, сумма единовременной материальной помощи определяется индивидуально в каждом конкретном случае и в зависимости от жизненной ситуации заявителя;
- добавлен пункт 4.3. - копии заявлений от физических лиц с приложением согласия на обработку персональных данных в соответствии со статьей 9 Федерального закона "О персональных данных" от 27 июля 2006 года N 152-ФЗ;
- в пункте 4.4 слова "целевой статье 993 24 45 "Резервный фонд Окружной администрации города Якутска" заменить словами "целевой статье 99 5 00 7110 0 "Резервный фонд Окружной администрации города Якутска".

11. Проверка использования средств бюджета городского округа «город Якутск» по подразделу 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» за 2017 год и текущий период 2018 года.

По итогам проверки установлено:

1. Общая сумма проверенных средств составила 69 865,9 тыс. руб., в том числе: за 2017 год 26 652,3 тыс. руб. и за 2018 год 43 214,6 тыс. руб.

2. В нарушение статьи 5 Закона Республики Саха (Якутия) от 11.10.2006 374-З № 761-III "О территориальных избирательных комиссиях в Республике Саха (Якутия)" на момент проведения проверки Якутская городская территориальная избирательная комиссия не имеет статуса юридического лица.

3. В нарушение п.17 ст.29 ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан РФ» от 12.06.2002 № 67-ФЗ, размер компенсации освобожденному от основной работы члену комиссии, решением ЯГТИК не установлен, общая сумма выплаченной компенсации в размере 165 000 руб. является необоснованной.
4. В нарушение статьи 309 ГК РФ, п.п. 6 п. 2 ст. 1 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, пунктов 1, 2 Соглашения от 03.07.2017 г. и пункта 2.1.4. Соглашения от 13.07.2018 г. ЯГТИК самостоятельно заключила раздробленные договора поставки продукции на общую сумму 2 226,1 тыс. руб., с одними и теми поставщиками.
5. В нарушение п.1 ст. 57 Федерального закона от 12.06.2002 № 67-ФЗ фактическое финансирование из местного бюджета поступило с нарушением установленного десятидневного срока со дня официального опубликования (публикации) решения о назначении выборов.
6. В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 4.6. порядка ведения кассовых операций от 11.03.2014 №3210-У допущено расхождение даты расходно-кассового ордера № 56 от 26.09.2018 г. на сумму 84 949,10 руб. с банковской выпиской, где дата зачисления денежных средств на счет установлена 3 октября 2018 года, а в кассовой книге данная операция отражена 5 октября 2018 года.

По итогам проверки приняты следующие меры:

1. В целях усиления контроля за расходованием бюджетных средств, а также в целях нарушения ст. 309 ГК РФ, ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ и условий Соглашений о взаимодействии и порядке расходования бюджетных средств, предусмотренных на организацию и проведение муниципальных выборов, будет определено ответственное структурное подразделение ОА г. Якутска по взаимодействию с ЯГТИК. Установленный Окружной администрацией срок 1 – полугодие 2019 года.
2. В целях недопущения в дальнейшем нарушений сроков финансирования в постановление ОА г. Якутска от 05.06.2013 № 135п "Об утверждении Положения о порядке распределения резервированных бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансирование расходов, связанных с проведением муниципальных выборов" будет внесено изменение в части срока утверждения Сметы расходов на подготовку и проведение выборов. Установленный Окружной администрацией срок – 1 полугодие 2019 года.

12. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МОБУ «СОШ № 17» за 2017 год.

По результатам проверки выявлено следующее:

1. Произведены финансовые нарушения на общую сумму 22 284,0 тыс. рублей, в том числе:
 - 1.1. Нецелевое использование бюджетных средств в сумме 1 573,2 тыс. руб., из них:
 - в нарушение статей 132 и 136 Трудового кодекса РФ, выдана авансовыми платежами заработная плата за неотработанное время работникам АУП учреждения на общую сумму 819,9 тыс. руб.;
 - в нарушение п. 1.1., 1.2., 1.3., 1.4. Положения по распределению симулирующей части, выплачена из стимулирующей части ФОТ зарплата специалистам, работающим по совместительству на должностях, отсутствующих в штатном расписании. Общая сумма неправомерно оплаченной из стимулирующей части ФОТ заработной платы составила 753,3 тыс. руб.
 - 1.2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в сумме 20 710,8 тыс. руб., из них:

1.2.1. Выявлены многочисленные нарушения учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом учреждения от 30.12.2016 № 01-08/165, в части начисления заработной платы по Табелям учета использования рабочего времени, не утвержденным директором школы на общую сумму 18 554,4 тыс. руб. В период проверки представлены утвержденные директором Табеля учета использования рабочего времени на общую сумму 18 554,4 тыс. руб.

1.2.2. В нарушение пунктов 114, 116 Инструкции N 157н, бухгалтерией Школы №17 операции по внутреннему перемещению и передаче материальных запасов в производство не оформлялись первичными (сводными) учетными документами на сумму 902,1 тыс. руб.

1.2.3. В нарушение п. 108 Инструкции N 157н, бухгалтерией Школы №17 определение количества, средней фактической стоимости и номенклатуры принимаемых к учету материальных запасов производится, в большинстве случаев, неверно.

Например:

- по счет-фактуре от 18.07.2017 №хбс\рнк-03554 поступило 3 номенклатуры товаров на общую сумму 1590,04 руб., в том числе держатели бумажных полотенец по цене 271,19 руб. - 4 штуки, держатели бумажных полотенец по цене 173,73 - 1 штука и туалетная бумага по цене 14,84 руб. – 6 штук. Настоящие товары приходным орденом от 18.07.2017 №3 приняты к бухгалтерскому учету одной записью как туалетная бумага по средней цене 1590,04 руб. за единицу в количестве 1 штука, на сумму 1590,04 руб.;

- по счет-фактуре от 12.07.2017 №хбс\рнк-03513 поступило 30 наименований товаров в количестве 711 штук на общую сумму 48409,96 руб. Настоящие товары приходным орденом от 12.07.2017 №5 приняты к бухгалтерскому учету одной записью как бытовая химия по средней цене 636,97 руб. за единицу в количестве 76 штук, на сумму 48409,96 руб. И так далее.

Определение средней фактической стоимости материальных запасов должно производиться по каждой группе (виду) запасов путем деления общей фактической стоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся, соответственно, из средней фактической стоимости (количества) остатка на начало месяца и поступивших материальных запасов в течение текущего месяца на дату их выбытия (отпуска).

Всего в 2017 году с нарушением установленного порядка, по 13 приходным ордерам, приняты к учету товары на общую сумму 323,3 тыс. руб.

1.2.4. В нарушение п. 38 Инструкции N 157н, бухгалтерией Школы №17 не принято к учету основное средство-железный забор вокруг школы из металлических прутьев, протяженностью 364 метра в сумме 931,0 тыс. руб.

2. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ произведено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 224,8 тыс. руб., в том числе:

2.1. Оплата штрафных санкций за нарушение законодательства об индивидуальном персонифицированном учете в системе обязательного пенсионного страхования в размере 62,0 тыс. руб.

2.2. Завышение в акте о приемке выполненных работ от 30.09.2017 №1 объемов примененных материалов и выполненных работ: установлено несоответствие выполненных объемов работ и примененных материалов, принятых по акту приемки выполненных работ от 30.09.2017 №1 и фактически выполненным объемам работ и примененным материалам, на сумму 84,5 тыс. руб.

2.3. Завышение в акте о приемке выполненных работ от 31.08.2017, б/н объемов примененных материалов и выполненных работ: установлено несоответствие выполненных объемов работ и примененных материалов, принятых по акту приемки выполненных работ от 31.08.2017, б/н и фактически выполненным объемам работ и примененным материалам, 78,3 тыс. руб.

3. В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" ответственными лицами после составления исправленного табеля, не вносятся слова «Корректирующий табель». В период проверки представлены Табеля учета использования рабочего времени без помарок и исправлений.

4. В Положении по распределению симулирующей части не указывается необходимость и порядок составления протоколов рабочей комиссии, проверки Листов самоанализа учителей методическим объединением школы при распределении стимулирующей премии.

По результатам проверок приняты следующие меры:

1. Привлечена к административной ответственности директор МОБУ «СОШ №17» Афонская Л.П., предусмотренной статьей 15.14. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за нецелевое использование бюджетных средств, предусмотренных на выплату стимулирующей части ФОТ. По итогам судебного заседания вынесено постановление о назначении административного наказания в виде штрафа в размере 20 тыс. рублей.
2. Директор МОБУ «Средняя общеобразовательная школа № 17» городского округа «город Якутск» Л.П. со стороны Управления образования привлечена также к дисциплинарной ответственности.
3. По итогам проверки объявлено дисциплинарное взыскание в виде выговора главному бухгалтеру.
4. Со специалистов отдела технического и строительного контроля МКУ "Управление образования ГО "город Якутск", допустивших нарушения в ходе приемки работ на объекте МОБУ СОШ №17 запрошены объяснительные, которые рассмотрены.
5. По выявленным нарушениям по капитальному ремонту школы, начальнику отдела технического и строительного контроля МКУ "Управление образования" применено дисциплинарное взыскание в виде замечания за ослабление контроля и главному специалисту отдела технического и строительного контроля МКУ "Управление образования" применено дисциплинарное взыскание в виде выговора в связи с неэффективным расходованием средств бюджета.
6. Проведена экспертиза ограждения спортивной площадки МОБУ СОШ №17.
7. Организация ведения бухгалтерского учета в школе приведено в соответствие с федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете".
8. 26 мая 2018 г. получен "Отчет об оценке рыночной стоимости" забора вокруг школы, которое выполнило ООО "Эксперт". Распоряжением ДИиЗО от 07.03.2019 №73-р «О закреплении объектов недвижимого имущества на праве оперативного управления за МОБУ «Средняя общеобразовательная школа № 17 ГО «город Якутск», ограждения по ул. Петровского, 5 ул. Петровского, 10/4 общей стоимостью 931,0 тыс. рублей закреплены на праве оперативного управления и приняты на баланс МОБУ СОШ № 17.
9. Издан приказ №01-08/15.2 от 31.01.2018 г. "О создании комиссии по организации работы, связанной с переходом на эффективный контракт МОБУ СОШ -17", которая разрабатывает критерии оценки эффективности деятельности для назначения стимулирующих выплат в зависимости от результатов труда, а также меры социальной поддержки. МОБУ СОШ -17 обязуется не принимать рабочей группой листы самоанализа с помарками.

10. По выявленным нарушениям по капитальному ремонту школы, направлено письмо от 15.05.2018 г. на имя начальника Управления образования ОА г. Якутска о контроле Отделом технического и строительного контроля МКУ "Управление образования" проконтролировать работы по исправлению не выполненных работ и нарушений подрядчиками.

11. Исполнение полномочий в части эффективности расходования бюджетных средств производится по целевым видам расходов по утвержденным планам финансово-хозяйственной деятельности.

12. В связи с отсутствием в штатном расписании должности - специалист по закупкам, в данное время закупками занимается техник с юридическим образованием. С 1 января 2019 г в штатном расписании включена должность специалиста по закупкам, на которого возложены персональная ответственность по подготовке договоров конкурсной документации и контроле за исполнением муниципальных контрактов.

13. Последующий контроль по итогам проверки использования бюджетных средств, выделенных на строительство объекта: «Школа №18 в п. Геологов на 360 учащихся», проведенного в 2017 году.

По результатам проверки выявлено следующее:

В ходе проведения последующего контроля проведен выездной осмотр объекта. В ходе осмотра объекта выявлено следующее:

№	Виды недостатков по итогам проверки строительства школы №18	Принятые меры по устранению недостатков со стороны подрядчика
1.	Трещины в стеклах оконных блоков в кабинете №310.	В кабинете стекло оконного блока заменено. В лаборантском помещении стекло оконного блока не заменено.
2.	Трещины в стеклах оконных блоков светового фонаря.	Стекла оконных блоков светового фонаря в музыкальном классе не заменены.
3.	Некачественное устройство козырька.	Недостатки по устройству козырька устранены.
4.	Недостатки устройства плинтусов в актовом зале.	Работы по устройству дюбелями плинтусов в актовом зале не проведены.
5.	Имеются следы от протекания кровли на потолке музыкального класса.	Работы по устранению протекания кровли на потолке музыкального класса не проведены.
6.	Имеются следы от протекания кровли на потолке актового зала.	Работы по устранению протекания кровли на потолке актового зала выполнены.
7.	Образование лужи перед школой в результате неровного устройства асфальтобетонного покрытия.	Работы не выполнены, однако руководством школы факт образования лужи перед крыльцом школы не подтверждается.
8.	Неровное выравнивание стяжек цементно-песчаной укладки кровли.	Невозможно определить ввиду отсутствия следов влаги на кровле.
9.	Неисправно работающий жарочно-пекарский шкаф.	Верхняя секция жарочно-пекарского шкафа не работает. Нижняя секция жарочно-пекарского шкафа работает.
10.	Не выполнены работы по монтажу и подключению швейных машин.	Работы выполнены силами МОБУ СОШ №18.
11.	Не эксплуатируется электрическая печь в кабинете технологии в связи с отсутствием розетки.	Розетка имеется. Из четырех конфорок не работает большая конфорка, остальные работают.
12.	Периодически срабатывает автоматический выключатель при включении видеопроектора в кабинете информатики.	По замене автоматических выключателей работы выполнены не полностью.
13.	Не работает оповещение о пожаре и внутренняя громкоговорящая связь.	Проведена замена пожарного оповещения «Тромбон» и отправлен на завод изготовитель. Внутренняя громкоговорящая связь работает.
14.	Не работают люминесцентные лампы наружного освещения.	Переданы на обслуживание МУП «Горсвет».
15.	Не эксплуатируемое вентиляционное	Не работает.

	оборудование кухонного блока.	
16.	Не выполнены работы по ограждению школы из бывших в употреблении труб, заменить на новые трубы.	Работы не выполнены
17.	Периодически срабатывает автоматический выключатель раздевалки спортзала	Обнаружено при осмотре от 06.09.2018 г.

МКУ «Главстрой» представление Контрольно-счетной палаты г. Якутска об устранении недостатков выполнено не в полном объеме. Из 15 пунктов недостатков, не выполнено 9 пунктов (60%), выполнено 4 пункта (27%), 2 пункта выполнено частично (13%). Кроме того, в ходе выездного осмотра выявлен недостаток в виде периодического непроизвольного срабатывания автоматического выключателя электричества в раздевалке спортивного зала.

По прежнему МКУ «Главстрой» при заключении муниципальных контрактов не предусматривается условие об удержании или возврате сумм стоимости титульных временных зданий и сооружений.

МКУ «Главстрой» применено дисциплинарное взыскание в виде замечания к заместителю директора по капитальному строительству в связи с ненадлежащим исполнением трудовых обязанностей при осуществлении строительного контроля со стороны заказчика по выполнению работ по объекту: «Школа № 18 в п. Геологов».

О возврате необоснованно оплаченной суммы за передвижной телескопический подъемник. МКУ «Главстрой» подано исковое заявление от 04.04.2018 к ООО «Кинг-95» о взыскании 3 010,2 тыс. рублей неосновательного обогащения в Арбитражный суд Республики Саха (Якутия). Определением суда от 03.10.2018 к участию в деле в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований, относительно предмета спора на стороне истца привлечена Контрольно-счетная палата.

По результатам проверок приняты следующие меры

1. В связи с невыполнением пунктов по замене светового фонаря, устранению следов протекания кровли на потолке музыкального класса, не замены трубы ограждения школы, МКУ "Главстрой" обратилось с иском в Арбитражный суд РС (Я) о понуждении ООО "Кинг-95" к выполнению гарантийных обязательств по муниципальному контракту №С-04/2014 от 21.04.2014 г. На основании определения Арбитражного суда РС (Я), ООО «Кинг-95» обязан устранить нарушения в срок до 01.05.2019 г.

2. Контрольно-счетной палатой составлено определение №1 от 13.09.2018 на основании ст. 19.7 КоАП РФ по факту предоставления в орган муниципального финансового контроля информации в искаженном виде и №2 от 13.09.2018 на основании ч. 20 ст. 19.5 КоАП РФ по факту невыполнения в установленный срок законного представления органа муниципального финансового контроля о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования. В последующем постановлениями №1 от 12.10.2018 и №2 от 12.10.2018 прекращены производства по делу об административном правонарушении.

3. По результатам проверки использования бюджетных средств, выделенных на строительство объекта «Школа №18 в п. Геологов на 360 учащихся», находится на контроле сумма нецелевого использования бюджетных средств в крупном размере - на сумму 3 010,2 тыс. рублей, выраженное необоснованным завышением стоимость подъемника.

Контрольно-счетная палата в 2018 году приняла участие на 3-х судебных заседаниях в качестве третьего лица в Арбитражном суде РС (Я) по вопросу взыскания с ООО «КИНГ-95» неосновательного обогащения по иску МКУ «Главстрой».

Арбитражный суд Республики Саха (Якутия) от 13 декабря 2018 года по делу № А58-3321/2018 решил взыскать с общества с ограниченной ответственностью "Кинг-95" в

пользу муниципального казенного учреждения "Главстрой" городского округа "Город Якутск" 3 010 240 рублей.

Четвертым арбитражным апелляционным судом (г. Чита) рассмотрение дела №А58-3321/2018 отложено до 4 апреля 2019 года.

14. Проверка исполнения доходов по мероприятиям развития застроенных территорий городского округа «город Якутск» за период 2015-2017 годы и текущий 2018 год.

По результатам проверки выявлено следующее:

1. Исполнение плана по доходам от развития застроенных территорий за 2015-2017 годы и 9 месяцев 2018 года составило:

- за 2015 год: план – 15 880,0 тыс. руб., исполнение – 15 884,8 тыс. руб. или 100,0 %;
- за 2016 год: план - 27 773,5 тыс. руб., исполнение - 24 773,5 тыс. руб. или 89,2%;
- за 2017 год: план - 30 000,0 тыс. руб., исполнение - 0,00 тыс. руб. или 0%;
- за 9 месяцев 2018 года: план – 10 000,0 тыс. руб., исполнение - 0,00 тыс. руб. или 0%.

За 2017 и 2018 годы было объявлено 3 аукциона, это кварталы «153», «145» которые признаны несостоявшимися. По кварталу «4б, 4в» по результатам аукциона должен был быть заключен договор с единственным участником ООО «Гражданстрой». В связи с отказом ООО «Гражданстрой» договор развития застроенных территорий не заключен.

Из вышеуказанного следует, что имеются недостатки, связанные с невыполнением дохода по мероприятиям развития застроенных территорий ГО «город Якутск» за период 2017-2018 годы.

Таким образом, общая сумма не полученных доходов от мероприятий развития застроенных территорий за период 2017-2018 г.г. в результате не состоявшихся аукционов составила 22 319,6 тыс. руб.

Общая сумма проверенных средств составила 40 658,3 тыс. руб.

В целях определения причины не участия застройщиков в аукционах по развитию застроенных территорий, выявления проблем при выполнении условий договора и внесения предложений по совершенствованию комплексного освоения и развития территорий ГО «город Якутск», проведена беседа с руководителями 4 организаций, с которыми заключены договоры о развитии застроенной территории в границах ГО «город Якутск».

Основные недостатки (проблемы) застройщиков в работе с ОА города Якутска:

- текучка кадров в руководящих должностях Департамента градостроительства ОА города Якутска;
- длительный срок изготовления документов, в частности договоров аренды земельных участков;
- территории участков снесенных домов по республиканским и муниципальным программам вносятся в договоры о развитии застроенных территорий.

Основные проблемы ОА города Якутска в работе с застройщиками:

- неисполнение договоров развития территорий;
- отставание от планов-графиков работ;
- отсутствие отвечающих требованиям застройки объектов коммунальной инфраструктуры (необходимость реконструкции – увеличение мощностей, что сказывается на сроках и бюджете застройщика);
- несоразмерные сроки освоения территории, указанные в договоре (на оформление ППТ (проект планировки территорий) и ПМТ (проект межевания территорий) и на формирование новых земельных участков уходит от 1 года до 2 лет в среднем, в сроках не учитываются риски отсутствия договоренности с собственниками квартир МКД, ИЖС, судебные издержки);

- включение в договор многоквартирных домов, которые уже снесены, или включение в договор земельных участков, находящихся в собственности Республики Саха (Якутия) и РФ, что существенно влияет на сроки и бюджет исполнителя договора – случаи, когда сроки

увеличиваются и по вине несогласованности в работе структурных подразделений ОА города Якутска.

Недостатки в работе (проблемы) с ресурсоснабжающими организациями:

- сложности при получении разрешения к технологическому присоединению в части точечного подключения объекта при подведении коммуникаций;

- высокие расценки тарифов.

Недостатки в работе с переселяемыми жильцами:

- имеются проблемы при работе с переселяемыми семьями в части завышенных требований, т.е. предоставляемое жилье находится далеко от центральной части города, стоимость жилого помещения собственника слишком высокая;

- споры о выкупной цене, сторонами не достигается соглашение о размере выкупной цены или одна из сторон оспаривает результаты оценки, проведенной по инициативе другой стороны. Судебные процессы длятся более года;

- имеются спекуляции собственников жилых помещений.

Также необходимо отметить следующие трудности при развитии застроенных территорий:

- имеются районы с неразвитой инфраструктурой, для которых подведение коммуникаций трудоемко и затратно для застройщиков.

- имеются районы, где есть проблема аварийного жилья, но по окупаемости проект будет убыточным;

- возможность отсутствия участников в аукционах по развитию застроенных территорий из-за нерентабельности проектов;

- отсутствие регламента о порядке развития застроенных территорий, где должен быть прописан четкий порядок действий ОА города Якутска с указанием сроков, начиная от принятия решения о развитии территории и до этапов принятия выполненных работ;

- отсутствие показателей характеризующих территорию, для просчета рентабельности проекта и необходимый объем работ для подведения коммуникаций.

- большие затраты на расселение жильцов.

Предложения застройщиков по совершенствованию развития территорий ГО «город Якутск»:

- возможность предоставления законсервированных земельных участков под развитие застроенных территорий;

- комплексное предоставление разрешений на подключение к коммуникациям ресурсоснабжающими организациями при развитии застроенных территорий;

- выставление на аукционы по развитию застроенных территорий сформированных земельных участков с готовыми эскизными проектами.

2. По проведенным аукционам на право заключения договора о развитии застроенной территории выявлены следующие недостатки и нарушения:

2.1. В нарушение п. 5.1. Договоров о развитии застроенной территории отсутствуют приложения №1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, которые являются неотъемлемыми частями договора, а именно:

- договор о развитии застроенной территории в границах части квартала мкр. Марха от 05.11.2015;

- договор о развитии застроенной территории в границах части квартала «112» от 17.05.2016;

- договор о развитии застроенной территории в границах части квартала «40» от 01.02.2016;

- договор о развитии застроенной территории в границах части квартала «9А» от 16.12.2015;

- договор о развитии застроенной территории в границах части квартала «78» от 10.11.2015.
- 2.2. В нарушение ч. 22. ст. 46.3. Градостроительного кодекса РФ протокол №003-ЗТ-15 от 11.12.2015 приема и рассмотрения заявок на участие в открытом аукционе на право заключения договора о развитии застроенной территории в границах части квартала «112» не подписан организатором аукциона.
- 2.3. В нарушение п.8 ч.3 ст. 46.2. Градостроительного кодекса РФ в договора о развитии застроенной территории не внесено существенное условие: «Обязательство органа местного самоуправления принять в установленном порядке решение об изъятии для муниципальных нужд жилых помещений в многоквартирных домах, признанных аварийными и подлежащими сносу и расположенных на застроенной территории, в отношении которой принято решение о развитии, а также земельных участков, на которых расположены такие многоквартирные дома».
- 2.4. На момент проверки утвержденная Правительством РС (Я) методика определения начальной цены предмета аукциона отсутствует. Таким образом, Окружной администрацией г. Якутска решение об уменьшении начальной цены предмета аукциона на сумму 545,9 тыс. руб. было принято без Методики определения начальной цены предмета аукциона.
- 2.5. В нарушение п. 9 ч. 3 ст. 46.2 Градостроительного кодекса РФ и п. 3.3.5. договора о развитии застроенной территории в границах части квартала «85» от 05.04.2016, ОА города Якутска не принято решение о предоставлении земельных участков ООО «Стройинжиниринг».
- 2.6. Имеются отставания от календарного плана-графика по договору о развитии застроенной территории в границах части квартала «48» ГО «Якутск» от 30.11.2016 (ООО «Жилищно-строительная компания»), в части срока ввода объекта в эксплуатацию многоквартирного жилого дома №4А и срока начала строительства, срока ввода объекта в эксплуатацию многоквартирного жилого дома №4Б.
- 2.7. Отчет независимого оценщика на сумму 2 238,9 тыс. руб., по которому проведен аукцион на право заключения договора о развитии застроенной территории в границах части квартала «78» ГО «город Якутск», Департаментом градостроительства ОА города Якутска к проверке не представлен.
- 2.8. В нарушение ч. 22. ст. 46.3. Градостроительного кодекса РФ протокол №091-14 от 25.12.2014 приема и рассмотрения заявок на участие в открытом аукционе на право заключения договора о развитии застроенной территории смежных кварталов «2», «4» и «17» (ООО «Чжода») не подписан организатором аукциона.
- 2.9. Договором о развитии застроенной территории смежных кварталов «2», «4» и «17» ГО «Якутск» от 16.01.2015 (ООО «Чжода») не предусмотрена уплата неустойки в случае неисполнения обязательств в соответствии с нормами ст. 330-333 Гражданского кодекса РФ.
- 2.10. Положение об организации и проведении аукциона на право заключения договора о развитии застроенной территории ГО «город Якутск» не соответствует ч.20, 22 и 24 ст. 46.3. Градостроительного кодекса РФ.

По результатам проверок приняты следующие меры:

1. Существенное условие по обязательству органа местного самоуправления - «принять в установленном порядке решение об изъятии для муниципальных нужд жилых помещений в многоквартирных домах, признанных аварийными и подлежащими сносу и расположенных на застроенной территории, в отношении которой принято решение о развитии, а также земельных участков, на которых расположены такие многоквартирные дома» будут внесены при заключении новых договоров о развитии застроенной территории, согласно п. 1.1.

распоряжения ОА г. Якутска от 11.11.2016 г. №1882р "Об утверждении формы договора о развитии застроенной территории в границах ГО "город Якутск".

2. Все приложения к договорам о развитии застроенной территории имеются. Они прошиты, пронумерованы и заверены печатью и подписью главы ГО "город Якутск", а также все договора со всеми приложениями зарегистрированы в отделе оформления актов ОА г. Якутска. В случае неисполнения обязательств застройщиками по договорам о развитии застроенной территории, взыскание неустойки будет предусмотрено в соответствии с законодательством РФ.

3. Издано постановление ОА города Якутска от 12.02.2019 №27п «О внесении изменений в постановление ОА города Якутска от 07.11.2016 №316п «Об утверждении Положения об организации и проведении аукциона на право заключения договора о развитии застроенной территории ГО "город Якутск" в части приведения в соответствии с ч. 20, ч. 22, ч. 24 ст. 46.3 Градостроительного кодекса.

4. Определены специалисты организатора торгов ответственные за внесение полной и достоверной информации в официальные сайты и за организацию процедуры и оформления итоговых документов отбора.

15. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Служба информации, рекламы и контроля» за период 2017 год – 1 квартал 2018 года.

Проверкой установлено:

1. Общая сумма выявленных нарушений составляет 1 469,8 тыс. рублей, в том числе:
 - 1.1. Нарушение в ходе исполнения бюджета: в нарушение п.6.2. Положения об оплате труда руководителя и работников МКУ «СИРиК» ГО «город Якутск», утвержденного приказом МКУ «СИРиК» от 10.12.2015 года №01-02/48 (в редакции от 13.03.2017 года №01-02/18), в декабре 2017 года директору Доброхотовой Н.Г. начислена материальная помощь в размере 10,2 тыс. рублей без распоряжения учредителя, по приказу №01-02/76 от 25.12.2017 года.
 - 1.2. Нарушение ведения бухгалтерского учета – 1 459,6 тыс. рублей, из них:
 - 1.2.1. В нарушение п.2.4. и п.2.5. Положения «О порядке проведения мониторинга и ликвидации просроченной кредиторской и дебиторской задолженности муниципальных учреждений», утвержденного Постановлением Окружной администрации г.Якутска от 24.05.2017 года №126п, без проведения проверки Главного распорядителя, приказом МКУ «СИРиК» от 29.12.2017 года №01-02/77-1 «О списании кредиторской и дебиторской задолженности» списана:
 - 1.2.1.1. Кредиторская задолженность по причине истечения срока исковой давности в сумме 1 423,5 тыс. рублей перед следующими организациями:
 - ООО «НьюВижн» - 0,1 тыс. рублей;
 - ИП Киприянов А.В. – 1 423,3 тыс. рублей.
 - 1.2.1.2. Дебиторская задолженность по причине истечения срока исковой давности в сумме 31,0 тыс. рублей в том числе:
 - подотчетное лицо Антонова А.А. – 23,9 тыс. рублей;
 - налог на накопительную часть страховой пенсии – 7,0 тыс. рублей.
 - 1.2.1.3. Дебиторская задолженность по причине отсутствия документального подтверждения факта произведенной операции подотчетного лица Аржакова Е.И. в сумме 1,5 тыс. рублей.
 - 1.2.2. Из-за применения неверного кода начисления в 2017 году, вместо материальной помощи выплачена премия на сумму 3,6 тыс. рублей.

2. Сумма по договорам аренды составляет в размере 18 308,2 тыс. рублей из них пени 331,9 тыс. рублей в то же время план по доходам от проведения аукционов на право заключения договоров на установку рекламных конструкций составляет 16 000,0 тыс. рублей в 2017 году план по доходам от проведения аукционов на право заключения договоров на установку рекламных конструкций не уточнен.

Плановые показатели доходов от сдачи в аренду имущества, находящихся в оперативном управлении органов управления городского округа и созданных ими учреждений в сумме 16 000,0 тыс. рублей значительно ниже суммы по заключенным договорам на 2018 год. Так сумма заключенных договоров по результатам аукционов на 2018 год составляет 28 785,9 тыс. рублей.

3. В нарушение п.2 ст. 219.1 Бюджетного кодекса РФ и п.6.3. Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа «город Якутск» и бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств городского округа «город Якутск» (главных администраторов источников дефицита бюджета) утвержденного приказом Департамента финансов Окружной администрации г. Якутск от 31.12.2014 года № 193(г), главным распорядителем Управлением архитектуры и градостроительной политики Окружной администрации города Якутска не доведены до МКУ «СИРиК» показатели бюджетной росписи, бюджетные ассигнования (лимиты бюджетных обязательств) на 2017-2018 годы до начала очередного финансового года.

4. Первоначально утвержденные показатели бюджетной сметы МКУ «СИРиК» во время проверки не представлены. Уточненные показатели бюджетной сметы МКУ «СИРиК» от 29.12.2017 года составляют 26 950,0 тыс. рублей.

5. В нарушение п.п. 1.1. Положения «О порядке проведения мониторинга и ликвидации просроченной кредиторской и дебиторской задолженности муниципальных учреждений», утвержденного Постановлением Окружной Администрации г.Якутска от 24.05.2017 года №126п, инвентаризация просроченной кредиторской и дебиторской задолженности МКУ «СИРиК» по установленной форме ежеквартально не проводилась, результаты которой должны были представить главному распорядителю бюджетных средств до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

6. Положение о премировании и выплате материальной помощи работникам МКУ «СИРиК» ГО «город Якутск», утвержденное приказом МКУ «СИРиК» от 10.12.2015 года №01-02/49, не соответствует нормам Положения об оплате труда руководителей и работников учреждений по управлению административными территориями городского округа "город Якутск", утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 26.06.2013 N 138п и Положения о системе оценки личной эффективности сотрудников муниципальных казенных и муниципальных бюджетных учреждений городского округа «город Якутск», утвержденного распоряжением Окружной администрации города Якутска от 29.08.2016 №1462р.

По результатам проверки приняты следующие меры:

1. Плановые показатели доходов от сдачи в аренду имущества, находящихся в оперативном управлении органов управления городского округа увеличены Решением 3 очередной сессии Якутской городской Думы №РЯГД-3-4 от 21.11.2018 года на 9 000,0 тыс. рублей и уточненный план составил 25 000,0 тыс. рублей.

2. Управление обязуется доводить до МКУ "СИРиК" показатели бюджетной росписи до начала очередного финансового года.

3. В целях приведения в соответствии с требованиями постановления ОА г.Якутска от 26.06.2013г. №138п "Об утверждении Положения об оплате труда руководителей и

работников учреждений по управлению административными территориями ГО "город Якутск", распоряжения ОА г.Якутска от 29.08.2016г. №1462р "Об утверждении Положения о системе оценки личной эффективности сотрудников муниципальных казенных и муниципальных бюджетных учреждений ГО "город Якутск", приказом МКУ "СИРиК" утверждено новое Положение о премировании и выплате материальной помощи работникам МКУ "СИРиК" с учетом мнения представительного органа работников Учреждения. Таким образом, локальный акт МКУ "СИРиК", принятый в 2015 году приведен в соответствие с правовым актом Окружной администрации г.Якутска.

4. Выплата материальной помощи приведено в соответствие с Положением об оплате труда руководителя и работников МКУ "СИРиК" городского округа "город Якутск", утвержденному приказом от 10.12.2015г. №01-02/48, также учитываются нормы Положения о премировании и выплате материальной помощи работникам МКУ "СИРиК" городского округа "город Якутск".

5. МКУ "СИРиК" обязуется, что в соответствии с п.2.4. и п.2.5. Положения «О порядке проведения мониторинга и ликвидации просроченной кредиторской и дебиторской задолженности муниципальных учреждений», утвержденной Постановлением Окружной администрации г.Якутска от 24.05.2017 года №126п, кредиторская и дебиторская задолженность будет списываться только после проведения проверки Главного распорядителя бюджетных средств.

6. МКУ "СИРиК" обязуется, что во исполнение п.п. 1.1. Положения «О порядке проведения мониторинга и ликвидации просроченной кредиторской и дебиторской задолженности муниципальных учреждений», утвержденной Постановлением Окружной Администрации г.Якутска от 24.05.2017 года №126п, инвентаризация будет проводиться по установленной форме ежеквартально и результаты будут предоставляться ГРБС до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

16. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности АО ФАПК «Якутия» за 2017 год и 1 квартал 2018 года.

По результатам проверки установлено:

1. По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общества в течение анализируемого периода.

Следующие 5 показателей финансового положения и результатов деятельности организации имеют *хорошие* значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, при этом за два последних года наблюдалось увеличение чистых активов;
- положительная динамика собственного капитала относительно общего изменения активов организации;
- за последний год получена прибыль от продаж (134 195 тыс. рублей), причем наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (+14 549 тыс. рублей);
- чистая прибыль за 2017 год составила 4 079 тыс. рублей (+969 тыс. рублей по сравнению с предшествующим годом);
- положительная динамика прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕБИТ) на рубль выручки организации (+1,4 коп. к 21,1 коп. с рубля выручки за 2016 год).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие *неудовлетворительные* значения:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,47);
- ниже принятой нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- недостаточная рентабельность активов (0,1% за период с 01.01.2017 по 31.12.2017);

- значительная отрицательная динамика рентабельности продаж (-3,1 процентных пункта от рентабельности за 2016 год равной 21,1%);
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 76% от общего капитала организации).

В ходе анализа были получены следующие *критические* показатели финансового положения организации:

- значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, равное -1,05, характеризуется как явно не соответствующее принятому нормативу;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности значительно ниже нормы;
- коэффициент абсолютной ликвидности существенно ниже нормального значения;
- активы организации не покрывают соответствующие им по сроку погашения обязательства;
- крайне неустойчивое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

На основании оценки значений показателей на конец анализируемого периода, а также их динамики в течение периода и прогноза на ближайший год, получены следующие выводы. Баллы финансового положения и результатов деятельности Общества составили -1,23 и +0,02 соответственно. То есть финансовое положение характеризуется как очень плохое; финансовые результаты за весь анализируемый период как нормальные. На основе этих двух оценок получена итоговая рейтинговая оценка финансового состояния предприятия, которая составила ССС – *неудовлетворительное состояние*.

Рейтинг "ССС" свидетельствует о неудовлетворительном финансовом состоянии организации, при котором финансовые показатели, как правило, не укладываются в норму. Причины такого состояния могут быть как объективные (мобилизации ресурсов на реализацию масштабных проектов, крупные сделки, общий спад или кризис в экономике страны или отрасли и т.п.), так и вызванные неэффективным управлением. На получение кредитных ресурсов такие организации могут претендовать лишь при надежных гарантиях возврата денежных средств, не зависящих от результатов деятельности организации в будущем (неудовлетворительная кредитоспособность).

2. В нарушение п. 17. Приказа Минфина РФ от 26.12.1994 N 170 (ред. от 03.02.1997) "О Положении о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 27.02.1995 N 800), Приложения №3 Учетной политики Общества отсутствует контроль над издаваемыми приказами, вследствие чего не проводилась обязательная инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Так в Байловском спиртовом заводе не проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, в Алданском филиале инвентаризация основных средств, материалов, дебиторской и кредиторской задолженности.

3. Общая сумма выявленных нарушений и недостатков составляет 230 664,4 тыс. рублей, в том числе:

3.1. Нарушение ведения бухгалтерского учета – 224 566,9 тыс. рублей, а именно:

3.1.1. В нарушение п. 2, ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 2.3 Учетной политики Общества на сумму 16 718,7 тыс. рублей, в том числе:

- в актах списаний отсутствует стоимость списанных основных средств на общую сумму 553,2 тыс. рублей, в ходе проверки данные нарушения устранены;
- в актах о приеме-передаче объектов основных средств (форма № ОС-1) на общую сумму 14 513,5 тыс. рублей отсутствуют подпись, сдавшего объект основных средств;
- в расходных кассовых ордерах, платежной ведомости и авансовых отчетах на общую сумму 1 652,0 тыс. рублей отсутствует подпись главного бухгалтера Шинкаревой Ю.В., данные нарушения устранены после проверки.

3.1.2. В нарушение п. 7, п. 8. Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 утвержденного приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету», п. 1. ст. 15 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» земельные участки с общей площадью 822 000 кв. м. в отчетности за 2017 год отражены по цене переоценки. Переоценка проведена 2018 году и по ценам 2018 года. Сумма нарушения составила 207 713,0 тыс. рублей.

3.1.3. В нарушение п. 6. Указания Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.04.2014 № 32079) не соблюдается лимит расчета наличными денежными средствами при выдаче подотчетных сумм работникам, так по расходному кассовому ордеру № БП000002554 от 16.10.2017 на сумму 135,2 тыс. рублей выдано в подотчет на празднование дня пищевода Тетериной В.Н., на данную сумму оплачен банкет в ресторане ООО «Чингу».

3.2. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственности - в нарушение ст. 71 Федерального закона от 26.12.1995 года №208-ФЗ «Об акционерных обществах» из-за недобросовестного отношения к своим трудовым обязанностям работников АО ФАПК «Якутия», общество понесла убыток в размере 6 097,5 тыс. рублей, в том числе:

- не начислялась арендная плата за 2017 год по договорам, заключенным с ООО «Чингу» и ОАО «Туймаада-Агроснаб», сумма арендной платы должна была составить 178,1 тыс. рублей;
- занижена арендная плата ООО «Чингу» - расчетная сумма занижения 5 919,4 тыс. рублей. Учитывая, что нежилые помещения по адресу: г. Якутск, ул. Труда 1 сдавались другим арендаторам в среднем по цене 344,61 рублей за 1 кв. м. (ООО «СахаБиоФарм» - 379,84 рублей, ООО УК «Сибирский деликатес» - 300,0 рублей, ГАУ РС (Я) «Технопарк Якутия» - 354,0 рублей), сдача ООО «Чингу» нежилого помещения с площадью 619,1 кв. м., по адресу: г. Якутск, ул. Труда, дом 3 по цене аренды в общей сумме 12,0 тыс. рублей в год, привело к убыткам Общества на общую расчетную сумму 5 919,4 тыс. рублей за 2015г. - 1 квартал 2018 года.

4. В Обществе отсутствует экономически обоснованный тариф на арендную плату сдаваемых помещений, утвержденный директором. Стоимость за 1 кв. м. сдаваемых нежилых помещений колеблется от 1,62 рубля до 4 666,67 рублей. Согласно пояснению специалистов Общества от 28.05.2018, разброс стоимости за 1 кв. м. связан с разными характеристиками арендуемых помещений и их целевым назначением.

5. В Обществе отсутствует нормативный акт регламентирующий порядок выдачи подотчетных сумм, выдаваемого срока, отчета о расходовании полученных наличными сумм (авансовый отчет), возврата неиспользованных денежных средств.

По результатам проверок приняты следующие меры:

1. Привлечен к административной ответственности директор Акционерного общества Финансовая Агропромышленная Корпорация «Якутия» Степанов П.Ю., предусмотренной статьей ч. 1 ст.15.1. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за несоблюдение лимита расчета наличными денежными средствами при выдаче подотчетных сумм работникам. По итогам судебного заседания принято решение о признании должностного лица виновным в совершении административного правонарушения и назначении административного наказания в виде административного штрафа в размере 4000 рублей.

2. Издан приказ №260-П от 25.06.2018 "О лишении переменной части". На основании которого гл. бухгалтер Шинкарева Ю.В., зам. гл. бухгалтера Кармишина М.В. лишены переменной части в размере 10% от заработной платы за июнь 2018 г.

3. Приказом №296-П от 03.08.2018 утверждено Положение о расчетах с подотчетными лицами, перечень должностных лиц, которым разрешено получение наличных денег под отчет.

4. Выявленные нарушения в сумме 16 718,7 тыс. рублей устранены путем внесения изменений в бухгалтерский учет и отчетность.

17. Проверка соблюдения порядка назначения и выплаты единовременных пособий при всех формах устройства детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в семьи (усыновление, опека (попечительство), приемная семья) за 2017 год и 2 квартал 2018 года, на основании письма Прокуратуры г.Якутска.

Проверкой установлено:

1. В Окружной администрации города Якутска отсутствует Положение о порядке и условия назначения и выплаты государственных пособий.

2. Информация, прием документов и назначение пособия ведется в соответствии с Федеральным законом от 24.04.2008 №48-ФЗ «Об опеке и попечительстве», Административным регламентом муниципальной услуги «Предоставление информации, прием документов от лиц, желающих создать приемную семью, установить опеку (попечительство), усыновление над несовершеннолетними».

При выборочной проверке документов на назначение пособия нарушения не установлены.

3. В нарушение п. 1 ст. 25 Федерального закона от 24.04.2008 №48-ФЗ «Об опеке и попечительстве» на момент проверки 7 опекунов (попечителей) не предоставили в орган опеки и попечительства отчет за 2017 год о хранении, об использовании имущества подопечного и об управлении имуществом подопечного.

4. В нарушение п. 37 Приказа от 23.12.2009 №1012н Министерства здравоохранения и социального развития РФ «Об утверждении порядка и условий назначения и выплаты государственных пособий гражданам, имеющим детей» имеются случаи задержки по оплате единовременного пособия при передаче ребенка на воспитание в семью.

Так, выборочной проверкой соблюдения сроков выплаты единовременного пособия установлено, что за 2017 год с задержками пособия выплачены 22 опекунам (попечителям), за 2018 год – 5 опекунам (попечителям).

По результатам проверок приняты следующие меры:

Отделом опеки и попечительства Окружной администрации города Якутска проведены следующие работы:

1. Выездные работы с проверкой.

2. Не сдавшие опекуны (попечители) до 01.02.2018 предоставили в отдел Опеки и попечительства объяснительные, по какой причине они не сдали сведения о расходах на нужды подопечного.

3. Список опекунов, не сдавших годовые отчеты, направлены в Прокуратуру г. Якутска.

4. Все опекуны (попечители) предупреждены об ответственности п.1 ст.25 ФЗ от 24.04.2008 №48-ФЗ "Об опеке и попечительстве".

18. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Акционерного общества «Якутдорстрой» за 2016 и 2017 годы.

По результатам проверки выявлены следующие:

1. Общий объем проверенных средств составил 3 462 465,4 тыс. рублей.
2. По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общества в течение анализируемого периода.

Четыре показателя финансового положения и результатов деятельности организации, имеют *исключительно хорошие* значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- коэффициент абсолютной ликвидности полностью соответствует нормативному значению;
- чистая прибыль за последний год составила 3 851 тыс. руб. (+16 204 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом);
- рост прибыли до процентов к уплате и налогообложения (ЕВИТ) на рубль выручки АО "Якутдорстрой" (+22,9 коп. к -15,7 коп. с рубля выручки за период 01.01–31.12.2016).

Положительно финансовое положение Общества характеризует следующий показатель – положительная динамика изменения собственного капитала притом что, активы организации уменьшились на 115 288 тыс. руб. (на 32,3%).

Показателем, имеющим значение *на границе норматива*, является следующий – за 2017 год получена прибыль от продаж (27 419 тыс. руб.), однако наблюдалась ее отрицательная динамика по сравнению с предшествующим годом (-26 956 тыс. руб.).

С *отрицательной* стороны финансовое положение и результаты деятельности Общества характеризуют такие показатели:

- коэффициент автономии имеет неудовлетворительное значение (0,43);
- на 31 декабря 2017 г. значение коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами (-0,04) не удовлетворяет нормативному значению;
- коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности ниже принятой нормы;
- недостаточная рентабельность активов (1,2% за 2017 год);
- значительное падение прибыльности продаж (-32,3 процентных пункта от рентабельности за 2016 год равной 81,8%);
- не соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

С *критической* стороны финансовое положение организации характеризуют такие показатели:

- значительно ниже нормы коэффициент текущей (общей) ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций значительно ниже нормы (доля собственного капитала и долгосрочных обязательств в общей сумме капитала организации составляет 44% (нормальное значение: 75% и более));
- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств.

Финансовое положение характеризуется как неудовлетворительное; финансовые результаты за анализируемый период (с 31.12.2015 по 31.12.2017) как неудовлетворительные. На основе эти двух оценок получена итоговая рейтинговая оценка финансового состояния предприятия, которая составила ССС – неудовлетворительное состояние.

3. Общая сумма выявленных нарушений и недостатков составляет 18 235,3 тыс. рублей, в том числе:

3.1. Нарушения в ведении бухгалтерского учета – 18 194,1 тыс. рублей, а именно:

3.1.1. В нарушение п. 2, ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1.5. «Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета Общества», а также постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» установлены на сумму 17 982,4 тыс. рублей, в том числе:

- в расходных кассовых ордерах на общую сумму 15,5 тыс. рублей отсутствуют подписи генерального директора и главного бухгалтера Общества, *данные нарушения устранены в ходе проверки;*
- авансовый отчет № 108 от 08.11.2016 по проезду в отпуск Молчанова А.А. на сумму 33,3 тыс. рублей не утвержден генеральным директором;
- при покупке компрессорной установки в товарно-транспортной накладной № 10089 от 25.10.2016 года на сумму 81,0 тыс. рублей отсутствует подпись лица принявшего товар (груз), *данное нарушение устранено в ходе проверки;*
- в штатном расписании тарифные ставки (оклады), фонд оплаты труда руководителей Общества не указан в рублевом исчислении, общая сумма нарушения составляет 17 852,6 тыс. рублей.

3.1.2. В нарушение ст. 493 Гражданского кодекса РФ без подтверждающих документов приняты и оплачены подотчетные расходы на хозяйственные нужды на общую сумму 1,8 тыс. рублей.

3.1.3. В нарушение п. 26 Положения о служебных командировках, п. 2 приказа генерального директора Общества № 58/2-П от 02.02.2016 Прудниковым Е.О. несвоевременно представлен авансовый отчет об использовании денежных средств на сумму 2,3 тыс. рублей.

3.1.4. В нарушение п. 1 приказа генерального директора Общества № 58/2-П от 02.02.2016, при направлении в служебную командировку Горкунова В.Н. в г. Владивосток суточные оплачены не полном объеме. Размер неоплаченных суточных составил 9,0 тыс. рублей. *Данное нарушение устранено в ходе проверки.*

3.1.5. В нарушение ст. 325 Трудового кодекса РФ, п. 9.5 Коллективного договора Общества на 2016-2018 годы, незаконно возмещены расходы по проезду к месту использования отпуска Тимофеевой Е.С. по нескольким маршрутам на сумму 27,0 тыс. рублей.

3.1.6. В нарушение п. 9.5. Коллективного договора Общества на 2016-2018 годы несвоевременно представлены проездные документы к месту использования отпуска на общую сумму 171,6 тыс. рублей.

2. В результате халатного отношения к своим трудовым обязанностям инженеров по проектно-сметной работе, были допущены завышения стоимости материалов, занижены объемы работ на общую сумму 41,2 тыс. рублей, в том числе:

2.1. В нарушение п. 1.1. договора подряда № 664/14-р от 01.06.2014 без дополнительного соглашения уменьшена высота ограждения. Сумма нарушения составила 12,2 тыс. рублей.

2.2. В локальной смете договора подряда № 664/14-р от 01.06.2014 по устройству трубостоек диаметром 89 мм необоснованно завышены расход материалов на сумму 13,1 тыс. рублей, согласно п. 15 локальной сметы «Устройство трубостоек диаметром 89 мм» количество израсходованных труб составила 4 740,08 кг на сумму 41,4 тыс. рублей. Однако при подсчете израсходованных труб установлено, что длина стоек составила 386 м (480м/2,5м *2м+2м), масса 3 234,68 кг на сумму 28,2 тыс. рублей. Необоснованное завышение в массе составила 1,5054 т на сумму 13,2 тыс. рублей.

2.3. В локальной смете «Ограждение на ул. Очиченко (полигон «Патриот»), 2 участок» неправильно рассчитан (необоснованно завышен) расход материалов на сумму 15,9 тыс. рублей по п. 4 «Колонны со связями». Так, расход материалов по п. 4 «Колонны со связями»

составили 5,6249 т на общую сумму 55,3 тыс. рублей. Однако при подсчете материалов расход материалов составил 4,006 т., из них:

- труба стальная 89х3,5 мм – 1,958 т.;
- сталь угловая, равнополочная размером 50х50х5 мм – 0,288 т.;
- сталь угловая, равнополочная размером 40х40х4 мм – 0,276 т.;
- профиль 40х20 мм – 0,504 т.;
- профиль 60х40 мм – 0,98 т.;

Сумма завышения составила 15,9 тыс. рублей.

3. В нарушение п. 2.4.1. соглашения № 1-3 от 08.09.2016 с МКУ «Главстрой» на сумму 750,9 тыс. рублей, Обществом не соблюдены сроки предоставления акта приемки-передачи, справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма № КС-3), акта о приемке выполненных работ (форма № КС-2), счета на оплату, счет-фактуры, что могло повлечь штрафные санкции со стороны МКУ «Главстрой».

4. Фонд заработной платы согласно штатному расписанию составляло за 2016 год – 188 157,6 тыс. рублей, за 2017 год – 205 126,7 тыс. рублей. Фактическое начисление заработной платы составило: за 2016 год – 192 257,2 тыс. рублей, за 2017 год - 209 927,9 тыс. рублей.

Увеличение фактически начисленной заработной платы составляет 8 900,8 тыс. рублей, в том числе: за 2016 год – 4 099,6 тыс. рублей, за 2017 год – 4 801,2 тыс. рублей.

Увеличение заработной платы произошло из-за несвоевременного внесения изменений в штатное расписание, расширения зон обслуживания, а также увеличения объемов работ.

В Обществе наблюдается большая текучесть кадров, на момент проверки были вакантны 105 штатных единиц. Среди них основную долю составляют вакансии водителей грузовых автомобилей – 42 штатные единицы, дорожных рабочих – 27 штатных единиц.

По результатам проверок приняты следующие меры:

1. Распоряжением Департамента №372-р от 01.08.2018 "Об утверждении акта приема-передачи объектов автотранспортных средств, подлежащих передаче в качестве вклада в уставный фонд АО "ЯДС". В исполнение данного распоряжения 08.10.2018 между АО "ЯДС" и ООО "ЯФЦ Консалтинг" заключен договор №07-К/2018 на оказание услуг по консультированию, разработке проектов решения о выпуске ценных бумаг, документации для регистрации в исполнительном органе государственной власти по рынку ценных бумаг, дополнительного выпуска ценных бумаг. Предоплата услуг по договору произведена 16.10.2018г., идет процесс подготовки документов для проведения процедуры увеличения уставного капитала.
2. Штатное расписание приведено в соответствие с постановлением Госкомстата РФ №1 "Об утверждении форм первичной документации по учету труда и его оплаты" от 05.01.2004 и находится на согласовании с Департаментом экономики, Департаментом финансов и Правовым департаментом.
3. Усилена работа по изысканию дополнительных источников дохода.
4. Разработано Положение о расчетах с подотчетными лицами, регламентирующее порядок выдачи в подотчет денежных средств, порядок представления, проверки и утверждения авансовых отчетов.
5. Издан приказ №235/1-П от 06.11.2018 об удержании из заработной платы Тимофеевой Е.С. излишне возмещенные расходы по проезду в отпуск.
6. Издан приказ №274/1-П от 06.11.2018 об удержании из заработной платы Воровской Е.А. и Моисеевой Г.Д. незаконно принятые расходы на хозяйственные нужды.

7. Приказом №232-П от 25.10.2018 сокращены 3 шт. единиц заместителей директоров по транспорту, планированию и развитию предприятия, по работе с территориальными органами управления АО г. Якутска.

8. Направлено письмо в Департамент экономики о необходимости приведения предельных расценок на работы по содержанию объектов внешнего благоустройства ГО "город Якутск" в соответствие с требованиями ФЗ "О минимальном размере оплаты труда" и применить данный МРОТ к расчету часовой тарифной сетки и расчету стоимости услуг рабочего 1 разряда. АО ЯДС регулярно участвует в процедурах закупок на право заключения контрактов с управами ГО по уборке и вывозу снега, вывозу несанкционированных свалок, вывозу автокузовов, отсыпке внутриквартальных дорог, поливу зеленых насаждений, поставке горного и речного песка.

9. Объявлены выговоры ведущему бухгалтеру Стручковой Н.А. и инженеру по проектно-сметной работе Полятинскому А.Д..

10. В целях избежание штрафных санкций, при выполнении работ и услуг, условия заключенных договоров, контрактов будут четко отслеживаются.

11. Направлены претензионные письма контрагентам с требованием о погашении задолженности, готовятся документы для взыскания задолженностей в судебном порядке.

12. Выявленные нарушения устранены на общую сумму 18 020,2 тыс. рублей, в том числе:

- путем внесения изменений в бухгалтерский учет и отчетность – 17 991,4 тыс. рублей;
- возмещено средств организации – 28,8 тыс. рублей.

19. Проверка обоснованности и законности разрешений, выданных на строительство и реконструкцию объектов капитального строительства за 2017 год и текущий период 2018 года.

Проверкой установлено:

1. На строительство, реконструкцию, капитальный ремонт объекта капитального строительства всего выдано разрешений на 3 838 объектов, в том числе:

- за 2017 год – 1 608 разрешений, из них на индивидуальное жилищное строительство – 1 388;
- за текущий период 2018 года – 2 230 разрешений и уведомлений, из них на индивидуальное жилищное строительство – 1 201 разрешений и 838 уведомлений на строительство.

2. Муниципальная услуга «Выдача разрешения на строительство (реконструкцию), продление, внесение изменений в разрешение на строительство объектов капитального строительства», в целом, предоставляется в соответствии с Административным регламентом, утвержденным постановлением Окружной администрации города Якутска от 20.04.2016 №90п. Однако, отмечаются отдельные нарушения установленного порядка:

2.1. В нарушение п. 2.6. Административного регламента предоставления Окружной администрацией города Якутска муниципальной услуги «Выдача разрешения на строительство (реконструкцию), продление, внесение изменений в разрешение на строительство объектов капитального строительства» не соблюдены сроки предоставления муниципальной услуги на выдачу разрешения по строительству магазина «Розтор» по Виллойскому тракту, 4 км. г. Якутска.

2.2. При выдаче разрешения на строительство торгового комплекса по ул. Ф. Попова допущены следующие нарушения:

- В нарушение п. 2 ч. 7 ст. 51 Градостроительного кодекса РФ, заявителем предоставлен градостроительный план земельного участка, выданный ранее, чем за

три года до дня представления заявления на получение разрешения на строительство;

— В нарушение п.п. «б» п. 3 ч. 7 ст. 51 Градостроительного кодекса РФ, схема планировочной организации земельного участка выполнено не в соответствии градостроительного плана №RU14301000-2014-4225-216 от 22.05.2014 г.;

— В нарушение Правил землепользования и застройки городского округа «город Якутск», утвержденных нормативным правовым актом Якутской городской Думы от 25.12.2013 №169-НПА, отсутствует разрешение на отклонение от «красных линий» квартала;

— В нарушение п. 8 ст. 43.1 «Правил землепользования и застройки городского округа «город Якутск», утвержденных нормативным правовым актом Якутской городской Думы от 25.12.2013 №169-НПА, приказа Минэкономразвития РФ от 01.09.2014 №540 «Об утверждении классификатора видов разрешенного использования земельных участков», объект «Торговый комплекс по ул. Ф. Попова г. Якутска» не соответствует классификатору видов разрешенного использования земельных участков ГО «город Якутск».

3. В связи с многочисленными нарушениями градостроительного законодательства и Правил землепользования и застройки городского округа «город Якутск», разрешение на строительство №14-RU1430100-155-2018 и разрешение на ввод объекта «Торговый комплекс по ул. Ф. Попова г. Якутска» в эксплуатацию №14-RU14301000-61-2018 отменены распоряжениями заместителя главы В.В. Гоголева от 29.10.2018 г. №2373зр и №2393зр.

4. Согласно, Выписки из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости объект «Торговый комплекс по ул. Ф. Попова г. Якутска» зарегистрирован в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Саха (Якутия) 30.10.2018 г.

Объект «Торговый комплекс по ул. Ф. Попова г. Якутска» введен в эксплуатацию и находится на стадии открытия, в нем размещен магазин «Дискаунтер».

5. При визуальном осмотре построенных зданий в части целевого строения нарушений, недостатков не обнаружено.

По результатам проверки приняты следующие меры:

1. Департаментом градостроительства Окружной администрации направлено письмо в МБУ «Главное архитектурно-планировочное учреждение» ГО город Якутск о необходимости соблюдения установленной последовательности административных процедур и административных действий, установленных Административным регламентом предоставления ОА г. Якутска муниципальной услуги «Выдача разрешения на строительство, продление, внесение изменений в разрешение на строительство (реконструкцию) объектов капитального строительства», утвержденного постановлением ОА г. Якутска от 20.04.2016 №90п, во избежание нарушения п. 2.6. Регламента.

2. В связи с нарушениями п. 2.6. Административного регламента предоставления ОА г. Якутска муниципальной услуги «Выдача разрешения на строительство (реконструкцию), продление, внесение изменений в разрешение на строительство объектов капитального строительства» о не соблюденных сроках предоставления муниципальной услуги на выдачу разрешения уволен начальник отдела застройки и мониторинга строительства МБУ «Главное архитектурно-планировочное учреждение» Роббек И.И. от 16.01.2019 г.

20. Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг по подразделу «Благоустройство» за 2017-2018 гг.

Аудит закупок проведен по следующим Учреждениям:

- МКУ «Управа Гагаринского округа» городского округа «город Якутск»;
- МКУ «Администрация микрорайона Марха» городского округа «город Якутск»;
- МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» городского округа «город Якутск»;
- МКУ «Управа Автодорожного округа» городского округа «город Якутск»;
- МКУ «Администрация Тулагино-Кильдямского наслега» городского округа «город Якутск»;
- МКУ «Главстрой» городского округа «город Якутск».

Общая сумма средств, направленных в 2017 году по подразделу 0503 «Благоустройство» по проверяемым Учреждениям, составляет 1 110 092,96 тыс. руб. или 85,9% от всех средств по подразделу 0503, данная сумма включает в себя выплаты по полученным грантам и перечисления по соглашениям, которые в свою очередь не подпадают под аудит закупок.

Под действие Закона №44-ФЗ подпадает сумма в размере 373 221,36 тыс. руб., а именно:

- закупки, произведенные конкурентным способом, сумма начальных максимальных цен контрактов - 332 302,82 тыс. руб.;
- закупки с единственным поставщиком на сумму 40 918,54 тыс. руб.

20.1. По результатам аудита в МКУ «Управа Автодорожного округа» установлено:

1. В нарушение ч.2, ч.7 ст.18 Закона №44-ФЗ, подпункта «а» пункта 4 Постановления от 05.06.2015 г. № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования», Заказчиком неверно заполнена форма обоснования закупок, что влечет в свою очередь нарушение ст.13 Закона №44-ФЗ, а именно объекты закупок, отраженные в плане закупок не соответствует целям осуществления закупок.

В соответствии со ст.13 Закона №44-ФЗ Заказчик осуществляет закупки для обеспечения муниципальных нужд для достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами.

2. При проверке формы обоснования закупок товаров, работ и услуг при формировании и утверждении плана закупок Учреждения установлено следующее:

- столбец 4 – не указано наименование муниципальной программы;
- столбец 5 – не указано наименование мероприятия муниципальной программы, в рамках которой планируется закупка;
- столбец 6 – не указано обоснование соответствия закупки выбранной цели (указывается каким образом осуществление закупки именно такого товара, работы или услуги будет способствовать реализации соответствующего мероприятия муниципальной программы, международного договора, функций и полномочий).

3. В нарушение ч.11, 12 ст.21 Закона №44-ФЗ документация об осуществлении закупок не соответствует информации, указанной в плане-графике, общая сумма нарушений составило 1125,3 тыс. рублей:

- аукционная документация на право заключения контракта на оказание услуг по уборке и вывозу мусора с мест несанкционированного складирования на территории Автодорожного округа, извещение №0116300000117000967 от 06.07.2017г., НМЦК – 450,00 тыс. руб., в плане-графике в графе «Единица измерения» указано – условная единица, «Количество» - 1, при этом в аукционной документации в графе «единица измерения» - м3, количество – 957,03;

- аукционная документация на право заключения контракта на приобретение и посадку саженцев кустарников на территории Автодорожного округа, извещение №0116300000117000419 от 06.04.2017г., НМЦК – 287,67 тыс. руб., в плане-

графике в графе «Единица измерения» указано – условная единица, «Количество» - 1, при этом в аукционной документации в графе «единица измерения» - штука, количество 214;

- аукционная документация на право заключения контракта на приобретение и посадку цветов на территории Автодорожного округа, извещение от 05.04.2017 №0116300000117000409, НМЦК - 387,63 тыс. руб. в плане графике по позиции «Посадка цветов» в графе «единица измерения» – условная единица, количество 1, по позиции «Приобретение цветов» в графе «единица измерения» - условная единица, количество 1.

При этом в аукционной документации по позиции «Посадка цветов» единица измерения – квадратные метры, количество 275, по позиции «Приобретение цветов» единица измерения - штуки, количество 13 750.

4. В нарушение требований ст.8, ст.24 Закона № 44-ФЗ, Учреждением, неверно выбран способ определения поставщика для одноименных видов работ (услуг), а именно заключены договоры без проведения конкурсов, аукционов на общую сумму 1 626,3 тыс. руб.:

4.1. 16.03.2017г. Учреждением заключены 6 договоров на оказание услуг по уборке снега с внутриквартирных проездов и улиц частного сектора на общую сумму 581,60 тыс. руб. с ООО «ТехноЭнергоРесурс».

4.2. 04.04.2017г. Учреждением заключено 5 договоров на выполнение работ по обустройству цветников на территории Автодорожного округа с подрядной организацией ООО «Спецтранс» на общую сумму 444,68 тыс. руб.

4.3. 05.04.2017г. с этим же поставщиком (ООО «Спецтранс») заключено еще 6 договоров на выполнение работ по обустройству водоотводного лотка на общую сумму 600,00 тыс. руб.

Основание: В соответствии с ч. 2 ст. 8 Закона № 44-ФЗ конкуренция при осуществлении закупок должна быть основана на соблюдении принципа добросовестной ценовой и неценовой конкуренции между участниками закупок в целях выявления лучших условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг. Запрещается совершение заказчиками, специализированными организациями, их должностными лицами, комиссиями по осуществлению закупок, членами таких комиссий, участниками закупок любых действий, которые противоречат требованиям настоящего Федерального закона, в том числе приводят к ограничению конкуренции, в частности к необоснованному ограничению числа участников закупок.

Согласно ч. 1 и 2 ст. 24 Закона № 44-ФЗ заказчики при осуществлении закупок используют конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или осуществляют закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). Конкурентными способами определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) являются конкурсы (открытый конкурс, конкурс с ограниченным участием, двухэтапный конкурс, закрытый конкурс, закрытый конкурс с ограниченным участием, закрытый двухэтапный конкурс), аукционы (аукцион в электронной форме (далее также - электронный аукцион), закрытый аукцион), запрос котировок, запрос предложений.

Согласно ч. 5 ст. 24 Закона № 44-ФЗ заказчик, выбирая способ закупки, не вправе совершать действия, влекущие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки.

Согласно п. 2 ст. 170 ГК РФ Притворная сделка, то есть сделка, которая совершена с целью прикрыть другую сделку, в том числе сделку на иных условиях, ничтожна. К сделке, которую стороны действительно имели в виду, с учетом существа и содержания сделки применяются относящиеся к ней правила.

Таким образом, дробление закупки влечет к ограничению конкуренции и отсутствию возможности получить экономию бюджетных средств от снижения НМЦК при конкурентном способе выбора поставщика.

Следует отметить, что ч.1 ст.7.29 КоАП РФ предусмотрена ответственность должностных лиц за принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика,

исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 19.07.2018г. материалы аудита закупок направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Саха (Якутия).

5. В нарушение п.13 ч.2 ст.103 Закона №44-ФЗ в Единой информационной системе отсутствуют документы, подтверждающие исполнение контрактов в сумме 778,7 тыс. рублей:

- муниципальный контракт на приобретение и посадку саженцев кустарников Ф.2017.137157 от 02.05.2017г., заключенный с ИП Харисов Руслан Робертович на сумму 286,2 тыс. руб., оплата произведена 10.11.2017г., информация об исполнении размещена от 13.11.2017г., в ЕИС отсутствуют акт приемки выполненных работ и накладная;
- муниципальный контракт на оказание услуг по приобретению и посадке цветов № Ф.2017.127873 от 26.04.2017г., заключенный с ООО «Авангард» на сумму 387,3 тыс. руб., оплата произведена 07.07.2017г., информация об исполнении размещена от 10.07.2017г., в ЕИС отсутствуют акт приемки выполненных работ и накладная;
- муниципальный контракт № Ф.2017.110363 на поставку горюче-смазочных материалов от 17.04.2017г., заключенный с ООО «Сибирь Ойл» на сумму 105,1 тыс. руб. информация об исполнении размещена от 12.01.2018г.

6. В нарушение ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ Учреждением не соблюдены сроки публикации информации об исполнении контрактов в единой информационной системе, а именно в течение трех рабочих дней с даты исполнения контракта, приемке поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Например: Муниципальный контракт на оказание услуг по уборке и вывозу мусора №Ф.2017.311107 от 01.08.2017г., заключенный с ИП Штрайх А.А.

Акт сдачи-приемки оказания услуг подписан 30.09.2017г., оплата произведена 25.10.2017г., информация об исполнении размещена в ЕИС от 07.11.2017г.

Принятые меры по результатам аудита:

Учреждением приняты меры - отсутствующие документы подтверждающие исполнение муниципальных контрактов были размещены в ЕИС, в план закупок внесены соответствующие изменения, сумма исправленных нарушений составила 778,7 тыс. руб.

20.2. По результатам аудита в МКУ «Администрация Тулагино-Кильдямского наслега» установлены следующие нарушения и недостатки:

1. В нарушение ч.1 ст.21 Закона №44-ФЗ в Учреждении встречаются случаи несоответствия аукционной документации с данными, содержащимися в плане-графике:

1.1. Метод определения и обоснования НМЦК в аукционной документации, не совпадает с методом, указанным в форме обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении плана-графика закупок:

- аукционная документация на выполнение работ по посадке рассады цветов и уход за цветами в сквере с. Тулагино, ул. Николаева, НМЦК 92,06 тыс. руб., расчет определен нормативным методом, при этом в форме обоснования закупок в графе «наименование метода определения НМЦК» отображен – метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка);

- аукционная документация на выполнение работ по расчистке от снега дорог и улиц, НМЦК 135,35 тыс. руб., расчет определен нормативным методом, при этом в форме обоснования закупок в графе «наименование метода определения НМЦК» отображен – метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка);

- аукционная документация на право заключения контракта на выполнение работ по текущему содержанию свалки ТБО (для субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций), НМЦК 500,00 тыс. руб., расчет определен нормативным методом, при этом в форме обоснования закупок в графе «наименование метода определения НМЦК» отображен – метод сопоставимых рыночных цен (анализ рынка);

1.2. Единица измерения, указанная в плане-графике не соответствует единице измерения в аукционной документации:

-Аукционная документация на выполнение работ по посадке рассады цветов и уход за цветами в сквере с. Тулагино, ул. Николаева, НМЦК 92,06 тыс. руб., в плане-графике в графе «Единица измерения» указано – условная единица, «Количество» - 1, при этом в аукционной документации в графе «единица измерения» - м3, количество – 86,538;

-Аукционная документация на выполнение работ по расчистке от снега дорог и улиц, НМЦК 135,35 тыс. руб., в плане-графике в графе «Единица измерения» указано – условная единица, «Количество» - 1, при этом в аукционной документации в графе «единица измерения» - м3, количество – 170,35;

-Аукционная документация на право заключения контракта на выполнение работ по текущему содержанию свалки ТБО (для субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций), НМЦК 500,00 тыс. руб., в плане-графике в графе «Единица измерения» указано – условная единица, «Количество» - 1, при этом в аукционной документации в графе «единица измерения» - м3, количество – 1063.

- В аукционной документации на право заключения контракта на выполнение работ по расчистке от снега дорог и улиц, начальная (максимальная) цена контракта составляет 135,35 тыс. руб., при этом в плане-графике НМЦК – 140,35 тыс. руб.

Согласно ч.13 ст.21 Закона №44-ФЗ в случае увеличения или уменьшения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) план-график заказчика подлежит изменению.

На основании ч.14 ст.21 Закона №44-ФЗ внесение в соответствии с ч.13 настоящей статьи изменений в план-график по каждому объекту закупки может осуществляться не позднее чем за десять дней до дня размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении соответствующей закупки или направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) закрытым способом.

Согласно ч.3 ст.7 Закона №44-ФЗ информация, предусмотренная настоящим Федеральным законом и размещенная в единой информационной системе, должна быть полной и достоверной.

Таким образом, Учреждением не внесены соответствующие изменения в план-график, в связи с чем, нарушены положения ч. 3 ст. 7, ч. 12, 13 ст. 21 Закона о контрактной системе и данная закупка не может быть осуществлена.

2. В нарушение ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ Учреждением нарушены сроки публикации информации об исполнении контрактов в единой информационной системе на общую сумму 1444,9 тыс. руб.:

- Муниципальный контракт на выполнение работ по текущему содержанию свалки ТБО №03мк/67702 от 13.03.2017г., заключенный с ООО «Сигма +» на сумму 499,82 тыс. руб. Акты сдачи-приемки работ подписаны 20.03.2017г., 24.04.2017г., 25.05.2017г., 10.07.2017г., оплата произведена 05.04.2017г., 05.05.2017г., 13.06.2017г., 13.07.2017г. информация об исполнении размещена в ЕИС от 16.08.2017г.;

- Муниципальный контракт на выполнение работ по текущему содержанию объектов уличного освещения №06мк/67702 от 27.03.2017г., заключенный с ООО «БЫЙАМАН» на сумму 256,03 тыс. руб. Акт сдачи-приемки работ подписан 31.05.2017г., информация об исполнении размещена в ЕИС от 05.10.2017г., Акт сдачи-приемки работ подписан 19.12.2017г., информация об исполнении размещена в ЕИС от 23.03.2018г.;

- Муниципальный контракт на выполнение работ по устройству объектов уличного освещения с. Капитоновка ул. Заречная и ул. Семенова №25мк/67702 от 11.09.2017г., заключенный с ООО «Стройтехизоляция» на сумму 689,05 тыс. руб. Акт сдачи-приемки работ подписан 25.09.2017г., информация об исполнении размещена в ЕИС от 25.10.2017г.

3. В нарушение ч.11 ст.94 Закона №44-ФЗ и п.3 Постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1093 Учреждением не соблюдены сроки публикации в единой информационной системе отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения на сумму 499,8 тыс. руб.: отчет об исполнении Муниципального контракта №03мк/67702 от 13.03.2017г. размещен от 16.08.2017г., акты сдачи-приемки работ подписаны 20.03.2017г., 24.04.2017г., 25.05.2017г., 10.07.2017г., оплата произведена 05.04.2017г., 05.05.2017г., 13.06.2017г., 13.07.2017г.

Принятые меры по результатам аудита:

Изменения в план-график время не представляется возможным, вместе с тем Администрация Тулагино-Кильдямского наслега обязуется своевременно вносить изменения в план-график, совершать закупки в строгом соответствии с планом-графиком, своевременно и в полном объеме размещать информацию и документы, подлежащие опубликованию в соответствии с законодательством о контрактной системе, при организации закупок строго руководствоваться положениями Закона №44-ФЗ.

Контрактный управляющий прошел курсы повышения квалификации.

20.3. По результатам аудита установлены следующие нарушения и недостатки в МКУ «Главстрой»:

1. В нарушение ч. 2 ст. 93 Закона №44-ФЗ Учреждением нарушены сроки размещения в ЕИС извещения о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на общую сумму 25 837,68 тыс. руб.:

- муниципальный контракт №С-26/2017 на приобретение городской жанровой скульптуры «Дворник», в г. Якутске заключен 6.09.2017г., цена контракта 1 500,00 тыс. руб., Извещение о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) от 07.09.2017г.;

- муниципальный контракт №С-03/2017 на приобретение скульптурной композиции «Олимпийский чемпион Р.М. Дмитриев» для сквера им. Р.М. Дмитриева в г. Якутске заключен 18.05.2017г. цена контракта 21 031,90 тыс. руб., Извещение о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) от 19.05.2017г.;

- договор №14-1-582/17 Проведение проверки достоверности определения (экспертизы) сметной стоимости в ценах на 1 квартал 2017 года по объекту: «Строительство сквера им. Р.М. Дмитриева в г. Якутске» заключен 12.07.2017г., цена договора 105,78 тыс. руб. Извещение о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) от 11.07.2017г.;

- муниципальный контракт №С-16/2017 на оформление фасада многоквартирного дома по адресу: г. Якутск, ул. Лермонтова, д. 58/2 произведением уличной живописи в стиле «Стрит-Арт» определенного автора с воспроизведением заключен 14.08.2017г., цена контракта 1 341,22 тыс. руб. Извещение о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) от 25.08.2017г.;

- муниципальный контракт №С-17/2017 на оформление фасада многоквартирного дома по адресу: г. Якутск, ул. Ломоносова, д. 29 произведением уличной живописи в стиле «Стрит-Арт» определенного автора с воспроизведением заключен 04.09.2017г., цена контракта 1 858,78 тыс. руб., Извещение о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) от 05.09.2017 г.

2. В нарушение требований ст.8, ст.24 Закона № 44-ФЗ, Учреждением, неверно выбран способ определения поставщика для одноименных видов работ (услуг), а именно заключены договоры без проведения конкурсов, аукционов на общую сумму 4 628,13 тыс. руб.:

2.1. 10.03.2017г. Учреждением заключено 16 договоров на выполнение работ на объекте – сквер г. Якутска в Верхневилуйском районе на общую сумму 1 583,38 тыс. руб. с ООО Управляющая компания «Алпекс+».

2.2. 20.03.2017г. Учреждением заключено 2 договора на изготовление элементов для сквера города Якутска в Верхневилуйском районе с ООО «Саха-сталь» на общую сумму 165,0 тыс. руб.:

2.3. 27.07.2017г. Учреждением заключено 9 договоров на строительство сквера имени Дмитриева с ООО «Служба Единого Заказчика» на общую сумму 814,31 тыс. руб.

2.4. 02.10.2017г. Учреждением заключено 11 договоров на выполнение работ по благоустройству общественной территории сквер Строителей с ООО «ТрансСтройСаха» на общую сумму 999,74 тыс. руб.

2.5. 05.10.2017г. Учреждением заключено 5 договоров на выполнение работ по благоустройству озера Талое с АО «Якутдорстрой» на общую сумму 497,94 тыс. руб.

2.6. 19.12.2017г. Учреждением заключено 5 договоров на выполнение работ по благоустройству озера Талое с ИП Ефремов А.Н. на общую сумму 433,42 тыс. руб.

2.7. 14.11.2017г. Учреждением заключено 3 договора на выполнение работ по благоустройству общественной территории Сквер памяти Винокурова с ООО «Айсберг» на общую сумму 234,34 тыс. руб.

Дробление закупки влечет к ограничению конкуренции и отсутствию возможности получить экономию бюджетных средств от снижения НМЦК при конкурентном способе выбора поставщика.

Следует отметить, что ч.1 ст.7.29 КоАП РФ предусмотрена ответственность должностных лиц за принятие решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 19.07.2018г. материалы аудита закупок направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Саха (Якутия).

3. В нарушение ст.95 Закона №44-ФЗ Учреждением неправомерно заключены дополнительные соглашения к Муниципальным контрактам, согласно которым были изменены сроки исполнения контрактов, а именно:

- муниципальный контракт от 22.06.2017г № С-05/2017 на выполнение работ по объекту «Строительство сквера им. Р.М. Дмитриева в г. Якутске», заключенного с ООО «Оптимастрой» на сумму 6 575,37 тыс. руб., срок выполнения работ: с момента заключения контракта до 25 августа 2017 года, дополнительным соглашением от 08.09.2017г. срока окончания выполнения работ продлен до 01.09.2017г., последний акт о приемке выполненных работ подписан 8.09.2017г.

- муниципальный контракт от 24.04.2017г. № С-02/2017 на выполнение работ по строительству сквера города Якутска в с. Верхневиллюйск Верхневиллюйского улуса РС (Я) на сумму 10 040,50 тыс. руб., срок окончания выполнения работ Подрядчиком 25 июня 2017г., 14.06.2017г. в ЕИС размещена информация об изменении муниципального контракта в части изменения даты исполнения контракта до 31.12.2017 г.

Соглашение, заключенное между сторонами о продлении срока окончания выполнения работ, не имеет юридической силы, поскольку нарушает нормы ч.1 п.95 Закона №44-ФЗ.

Следовательно, Учреждение должно начислить пени в соответствии с требованиями, предусмотренными Муниципальными контрактами.

4. В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ Учреждением нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств.

Приложением №22 к решению Якутской городской думы от 21.12.2016г. №РЯГД-31-2 (в редакции решения ЯГД от 01.01.2017г. №РЯГД-33-7) установлен Перечень капитальных вложений в объекты муниципальной собственности городского округа «город Якутск» на 2017 год, согласно которому предусмотрено финансирование строительства сквера города Якутска в с.Верхневиллюйск на сумму 12 288,5 тыс. руб.

Прокуратурой Республики Саха (Якутия) проведена проверка в части финансирования из бюджета города Якутска строительство сквера города Якутска в с.Верхневиллюйске.

По итогам проверки заместитель прокурора РС(Я) обратился в Верховный Суд Республики Саха (Якутия) с административным иском о признании противоречащими федеральному законодательству, недействующими и не подлежащими применению пункта 1.1 раздела III и пункта 6.1 раздела VIII Приложения №22 к решению Якутской городской Думы от 21 декабря 2016 г. №РЯГД-31-2 (в редакции решения Якутской городской Думы от 1 марта 2017 г.).

В обоснование заявленных требований заместитель прокурора указал, что оспариваемые положения муниципального правового акта противоречат статье 31 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 2 статьи 1, части 1 статьи 2, части 1 статьи 16, части 4 статьи 18, части 1 статьи 53 Федерального закона от 6 октября 2003 г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон №131-ФЗ), нарушают права и интересы неопределенного круга лиц - населения городского округа «город Якутск» на решение вопросов местного значения исходя из интересов населения.

По утверждению заместителя прокурора, строительство сквера города Якутска в селе Верхневиллюйск за счет расходов бюджета городского округа «город Якутск» не может быть отнесено к вопросам непосредственного обеспечения жизнедеятельности населения соответствующего муниципального образования.

Решением Верховного суда Республики Саха (Якутия) от 23 мая 2017 г. иски удовлетворены, признаны противоречащими федеральному законодательству, недействующими и не подлежащими применению со дня вступления в силу решения суда пункт 6.1 Раздела VIII Приложения №22 «Перечень капитальных вложений в объекты муниципальной собственности городского округа «город Якутск» на 2017 год», пункт 1.1 «Дошкольное образование» Раздела III МП «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017 - 2032 годы» Приложения №22 к решению Якутской городской Думы от 21 декабря 2016 г. (в редакции от 01.03.2017г.) в части уменьшения расходов (снижения финансирования) на сумму 7 788.5 тыс. руб. на реализацию мероприятия "Реконструкция здания под детский сад в мкр. Марха по ул. Мелиораторов 6/2».

Якутская городская Дума и Окружная администрация города Якутска подали апелляционные жалобы в Верховный суд Российской Федерации об отмене Решения Верховного суда РС(Я).

Согласно апелляционному определению Верховного суда РФ от 11.01.2017г. Решение от 23.05.2017г. оставить без изменения, апелляционные жалобы без удовлетворения.

При этом Управлением муниципальных закупок Окружной администрации города Якутска 23.03.2017г. в ЕИС размещено извещение о проведении электронного аукциона для закупки №011630000117000326 на выполнение работ по строительству сквера города Якутска в с. Верхневиллойск Верхневиллойского улуса РС (Я) (для субъектов малого предпринимательства, социально ориентированным некоммерческим организациям) с начальной (максимальной) ценой контракта 10 450,00 тыс. руб.

Согласно протоколу подведения итогов электронного аукциона №214 от 13.04.2017г. контракт заключается с ООО «Универсалстрой», предложившим наиболее низкую цену и заявка которого соответствует требованиям, установленным документацией об электронном аукционе.

Контракт заключен с ООО «Универсалстрой» 24.04.2017г. на сумму 10 040,50 тыс. руб.

Акты о приемке выполненных работ от 11.09.2017г. и 19.09.2017г., всего было выполнено работ на сумму 9 843,63 тыс. руб., в 2017 году перечислено 6 524,86 тыс. руб.

10.01.2018г. сторонами подписано Соглашение о расторжении муниципального контракта С-02/2017 от 24.04.2017г. в связи с уменьшением предусмотренного Контрактом объема выполняемых работ, стороны подтверждают, что на момент расторжения контракта, подрядчиком выполнены работы на сумму 9 843,63 тыс. руб.

Кроме этого следует отметить, что Учреждением помимо данного муниципального контракта заключено еще 18 договоров без проведения конкурсных процедур с различными поставщиками на выполнение работ на объекте – сквер г. Якутска в Верхневиллойском районе на общую сумму 1 748,38 тыс. руб.

В связи с вышеизложенным, Контрольно-счетная палата пришла к выводу, что денежные средства, перечисленные на строительство сквера города Якутска в Верхневиллойском районе потрачены неэффективно и привели к потерям бюджета города Якутска в размере 8 273,24 тыс. руб. (6 524,86 тыс.руб.+1 748,38 тыс. руб.).

Согласно ст.34 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Принятые меры по результатам аудита:

Во исполнение Представления, директором учреждения проведена беседа с членами контрактной службы о недопущении нарушений законодательства о закупках.

20.4. В ходе аудита в МКУ «Управа Гагаринского округа» установлено:

1. В нарушение ст.22 Закона №44-ФЗ закупка по уборке и вывозу несанкционированных свалок обоснована только тарифным методом, муниципальный контракт №01163000117000282 от 10.04.2017 г. на выполнение работ по уборке и вывозу несанкционированных свалок в Гагаринском округе, НМЦК составляет 402,86 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата считает, что НМЦК данной закупки следовало обосновать в соответствии с требованиями Закона №44-ФЗ и нормами Приказа Минэкономразвития

России от 02.10.2013 №567, двумя способами по видам работ.

2. В нарушение условий технической документации контракта №0116300000117000290 от 20.04.2017 г в журнале производственных работ полностью отсутствуют подписи представителя подрядчика ИП Харисов Р.Р.
3. В нарушение пунктов 6.3.2. раздела 6 технического задания контракта №0116300000117000614 от 30.05.2017 г., фотоматериалы сделаны не в полном объеме, не по всем адресам по которым проведены работы.
4. В нарушение пунктов 6.2.2. раздела 6 технического задания контракта №0116300000117001184 от 25.09.2017 г., в журнале производственных работ дата начала выполнения работ - 30.08.2017 г., т.е. до подписания муниципального контракта №0116300000117001184 от 25.09.2017 г.
5. В нарушение пунктов раздела 6 технического задания контракта №0116300000117001182 от 22.09.2017 г., в журнале производственных работ, работы начаты 04.09.2017г., т.е. до заключения муниципального контракта №0116300000117001182 от 22.09.2017 г.
6. В нарушение постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1093, отчет об исполнении муниципального контракта от 24.04.2017г. №0116300000117000357 размещен на официальном сайте с нарушением сроков, а именно 12.10.2017 г. на сумму 774,0 тыс. руб.
7. В нарушение ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ, информация о заключенном контракте размещена в реестре контрактов на официальном сайте с нарушением сроков по 2 контрактам.
8. В нарушение ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ, информация об исполнении 3 контрактов размещена в реестре контрактов на официальном сайте с нарушением сроков на сумму 2026,4 тыс. руб.
9. Проверкой установлено, между Учреждением и подрядчиком ООО «Уус Байдам» по муниципальному контракту от 02.10.2017 г. №0116300000117001226, заключено соглашение от 10.10.2017 г. о переносе срока выполнения работ по бетонированию под малые архитектурные формы сроком до 10.06.2018 г., в связи с погодными условиями и ранним выпадением снега.

Соглашение, заключенное между сторонами от 02.10.2017 г. о продлении срока выполнения работ по бетонированию, не имеет юридической силы, поскольку нарушает нормы ч.1 п.95 Закона №44-ФЗ.

Следовательно, в нарушение п.7.3. муниципального контракта №0116300000117001226 от 02.10.2017 г Заказчиком, не взыскана неустойка (пени, штрафы) за просрочку исполнения муниципального контракта.

В соответствии со ст.708 Гражданского кодекса РФ в договоре подряда указываются начальный и конечный сроки выполнения работы. По согласованию между сторонами в договоре могут быть предусмотрены также сроки завершения отдельных этапов работы (промежуточные сроки).

Если иное не установлено законом, иными правовыми актами или не предусмотрено договором, подрядчик несет ответственность за нарушение как начального и конечного, так и промежуточных сроков выполнения работы.

В соответствии с п.1 ст. 702 Гражданского кодекса РФ по договору подряда одна сторона (подрядчик) обязуется выполнить по заданию другой стороны (заказчика) определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его.

В соответствии с нормами п.1 статьи 702 и статьи 708 Кодекса начальный и конечный срок выполнения работ является существенным условием договора подряда.

Согласно ч.1 ст.95 Закона №44-ФЗ перечень случаев, при которых допускается изменение существенных условий контракта, является исчерпывающим.

10. На момент проверки, не взыскан штраф с подрядчика ИП Жирковой Д.В., в размере 67,45 тыс. руб., начисленного в результате одностороннего отказа заказчика от исполнения муниципального контракта №0116300000117000682, заключенного от 15.06.2017 г., на выполнение работ по ремонту детских площадок на территории Гагаринского округа в 2017 г. Требование об уплате штрафа, в связи с неисполнением обязательств подрядчиком, сроком до 15.08.2017 г., заказчиком направлено 02.08.2017 г. с исх. №553.

11. Отмечаем несоответствие показателей, характеризующих объем выполняемых работ в плане – графике закупок Заказчика за 2017 г, в извещениях о проведении закупки от 29.08.2017 г. №0116300000117001184, от 28.08.2017 г. №0116300000117001182 и технических заданиях муниципальных контрактов. Так, в извещениях о проведении закупок, также в плане – графике закупок Заказчика за 2017 г., единица измерения предмета данных контрактов указана в «условных единицах», а в технических заданиях контрактов единица измерения указана в кубических метрах.

12. На основании программы контрольного мероприятия проведен выездной осмотр фактического выполнения работ на предмет соответствия условиям технического задания муниципального контракта №0116300000117001226 от 02.10.2017 г. на сумму 1 082,43 тыс. руб. (подрядчик – ООО «Уус Байдам»), по ремонту детских площадок, находящихся по адресам: ул. Можайского 13/9, ул. Можайского 17/1, ул. Можайского 19/4. Локальная смета № 9 утверждена сторонами от 02.10.2017 г. (приложение №2 к контракту), составлена директором ООО «Уус Байдам» Скрябиным М.Д., со стороны Заказчика подпись ответственного за проверку сметы, отсутствует.

В ходе выездного осмотра установлено, что по муниципальному контракту от 02.10.2017 г. №0116300000117001226 по ремонту детских площадок, находящихся по адресам: ул. Можайского 13/9, ул. Можайского 17/1, ул. Можайского 19/4, на сумму 1 082,43 тыс. руб. (подрядчик – ООО «Уус Байдам»), общая сумма неэффективного использования средств составила 74,27 тыс. руб., в том числе сумма:

- невыполненных работ по трем объектам составляет 48 923,98 рублей;
- некачественно выполненных работ по трем объектам составляет 8 535,07 рублей;
- завышения стоимости локальной сметы №9 от 02.10.2017 г., составляет 16 818,13 рублей.

13. В ходе проведения аудита Заказчиком восстановлена сумма 7 946,02 рублей, что подтверждается письмом – пояснением Заказчика за №РК253 от 07.06.2017 г. и локальной сметой №10 от 06.08.2018 г.: общая сумма повторных позиций по поставке песка согласно, локальной сметы №9, составляет 12 723,18 рублей (сумма п.3.1. таблицы 6 в размере 7 345,84 рублей и п.3.1. таблицы 7 в размере 5 377,34 рублей). Из них сумма в размере 7 946,02 рублей, восстановлена за счет выполнения работ по бетонированию оснований стоек под малые архитектурные элементы, стоимость которых, не была включена в локальную смету №9. Работы выполнены 30.05.2018 г.

Принятые меры по результатам аудита закупок в МКУ «Управа Гагаринского округа»:

1. Подрядчиком проведены работы, направленные на полное восстановление невыполненных работ по муниципальному контракту №0116300000117001226 от 02.10.2017г., а именно: бетонирование стоек под «Детский комплекс-2», установка баскетбольного щита, бетонирование под мини баскетбольную площадку, окраска металлических ограждений, отсыпка природным песком на общую сумму 48,9 тыс. рублей.

2. Издан приказ от 21.07.2018 г. №55-ОД-1 в целях недопущения некачественного выполнения работ по муниципальным контрактам «Управа Гагаринского округа», также недопущения нарушений Федерального закона №44-ФЗ.

3. Приняты меры по взысканию начисленного штрафа с подрядчика ИП Жиркова в размере 67,45 тыс. руб., а именно направлена в адрес подрядчика заказным письмом повторная претензия об оплате штрафа в досудебном порядке. В настоящее время не представляется возможным принять меры по взысканию задолженности с подрядчика ИП Жиркова в судебном порядке, по причине отсутствия подтверждения получения претензии. Со слов исполнителя представления А.В.Токарева, Почтой России утеряно подтверждение о получении письма, ведутся переговоры. По состоянию на 04.03.2019 г. по причине текучести штата юриста в Управлении Гагаринского округа, исковое заявление не составлено. Новый юрист приступил к обязанностям, исковое заявление находится в процессе подготовки.

4. С подрядчика «Уус-Байдам» по муниципальному контракту 0113600000117001226 от 02.10.2017 г. в результате переговоров и мирного регулирования спора стороны пришли к соглашению о взыскании штрафа в досудебном порядке. Платежным поручением №4 от 05.03.2019 г. на счет Управления Гагаринского округа перечислена неустойка в размере 32,86 тыс. рублей.

20.5. В ходе аудита в МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» установлено:

1. Регламент контрактной службы не утвержден в соответствии с действующим законодательством о контрактной системе - Приказу Минэкономразвития России от 29.10.2013 №631 (ред. от 24.10.2016 г.).

2. В проверяемом периоде не размещались в Единой информационной системе отчеты об исполнении контрактов всех муниципальных контрактов, заключенных в 2017 году, по подразделу 0503 «Благоустройство».

3. В Единой информационной системе отсутствует информация об исполнении всех муниципальных контрактов, заключенных по подразделу 0503 «Благоустройство» в 2017 году. Полностью отсутствуют документы по приемке товаров, выполненных работ, оказанных услуг по 0503 по подразделу «Благоустройство».

4. В нарушение п.11 ч.2 ст.103 Закона № 44-ФЗ в реестр контрактов не включена информация о расторжении 7 муниципальных контрактов.

5. Общая сумма неэффективного использования средств, составила 229,9 тыс. руб., в том числе:

- сумма невыполненных работ по муниципальному контракту от 22.08.2017 г. №0116300000117001040_120623 на выполнение работ по устройству детских и спортивных площадок по адресу ул. Автоторожная, 40, 40/1, 40/2, 42, составила 201,84 тыс. руб.;

- по муниципальному контракту от 04.09.2017 г. №82-ОБ на выполнение работ по устройству детской и спортивной площадки по адресу ул. Каландаришвили, 25/1, 25/6, 25/8, 27, средства на установку элементов «Холмики» использованы неэффективно, выразившегося в некачественном выполнении работ в сумме 28,05 тыс. руб.;

6. В нарушение п.7.2. муниципального контракта от 04.09.2017 г. №82-ОБ на выполнение работ по устройству детской и спортивной площадки по адресу: ул. Каландаришвили, 25/1, 25/6, 25/8, 27, Заказчиком не использовано право взыскания неустойки за просрочку исполнения контракта, с 07.09.2017-23.11.2017 г.

7. На дату выездного осмотра по муниципальному контракту от 15.08.2017 г. №0116300000117001023_12063 на поставку и установку скамеек «Кованные без спинки», «Кованные со спинкой» не хватает 2 скамеек, что зафиксировано в акте контрольного обмера

(осмотра) от 29.06.2018 г. №3. По устному разъяснению представителя МКУ «СЭГХ», в настоящий момент проводится процедура передачи скамеек на баланс МКУ «Управа Сайсарского округа», по окончании процедуры передачи, уже собственником МКУ «Управа Сайсарского округа» будут предприняты меры по факту утери (кражи) 2 скамеек.

Принятые меры по результатам аудита закупок в МКУ «СЭГХ»:

1. В соответствии с требованиями Закона №44-ФЗ на официальном сайте единой информационной системы опубликованы отчеты об исполнении муниципальных контрактов по благоустройству на общую сумму 113 829,0 тыс. рублей.
2. Подрядчиком ООО ТПК «Лидер», по муниципальному контракту от 22.08.2017 г. №0116300000117001040-120623, установлены недостающие элементы на детской площадке по ул. Автодорожной на сумму 201,8 тыс. рублей.
3. МКУ «СЭГХ» обязуется впредь, при разработке всех технических заданий ко всем муниципальным контрактам включать фотоматериалы с фотофиксацией работ до и после, также не допускать неэффективного использования бюджетных средств.
4. По муниципальному контракту №82-ОБ от 04.09.2017 г. приняты меры за просрочку исполнения контракта - выставлены пени в размере 402,5 тыс. руб. Документы переданы в Правовой департамент для дальнейшего судебного разбирательства.
5. По некачественно установленным холмикам на детской площадке по адресу ул.Каландаришвили 25/1, 25/6, 25/8, 27, проведены работы по изменению и укреплению данных элементов. Фотоматериалы предоставлены.
6. Регламент контрактной службы приведен в соответствие с действующим законодательством.

20.6. В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения в МКУ «Администрация мкр.Марха»:

1. В нарушение ст.21 Закона №44-ФЗ установлено, несоответствие формы обоснования закупок при формировании и утверждении плана – графика Заказчика на 2017 г. и протоколов обоснования НМЦК. Так, в графе 5 формы обоснования в плане – графике на 2017 г. по 9 закупкам выбор метода обоснования закупок не соответствует протоколам обоснования НМЦК, в графе 5 указан метод сопоставимых цен, когда закупка обоснована проектно - сметным методом, по 9 закупкам.
2. В графе 5 плана – графика закупок на 2017 г., указан метод сопоставимых цен по закупке на оказание услуг по вывозу снега с территории мкрн.Марха, когда данная закупка обоснована тарифным методом, протокол №68 от 10.02.2017 г., НМЦК 232,18 тыс. руб. (муниципальный контракт от 14.03.2017 г. №12/67303, на сумму 231,02 тыс. руб.).
3. В нарушение п.3.19 Приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)» в целях определения НМЦК методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) рекомендуется использовать не менее трех цен товара, работы, услуги, предлагаемых различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями), по закупке по изготовлению клумб, цветников с установкой на территории Администрации мкрн. Марха, в протоколе №82 от 10.07.2017 г. не указаны цены, предложенные различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) в количестве не менее трех ценовых предложений.

4. В нарушение постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1093 в проверяемом периоде, отчеты об исполнении 4 муниципальных контрактов размещались Заказчиком в единой информационной системе, с нарушением сроков.
5. В нарушение постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1093 в проверяемом периоде, отчеты об исполнении 9 муниципальных контрактов Заказчиком не размещались в единой информационной системе.
6. В нарушение ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ информации об исполнении 7 муниципальных контрактов в единой информационной системе размещены с нарушением сроков.
7. Установлено, в техническом задании муниципального контракта от 21.07.2017 г. №45/67303, отсутствует разбивка (согласно локальной смете №14) по адресам по наименованиям выполненных работ. Объемы работ представлены общей суммой по 4 адресам детских площадок.

Принятые меры по результатам аудита закупок в МКУ «Администрация мкрн. Марха»:

1. В целях устранения нарушений отчеты об исполнении 9 муниципальных контрактов не размещенные в 2017 г, сформированы в ЕИС.
2. Согласно приказу №131/2018 от 07.08.2018 г. всем работникам вменено в обязанности при организации закупок, строго руководствоваться положениями Федеральным законом №44-ФЗ.
3. Приказом №131/2018 от 07.08.2018 г. экономисту Лапиной В.Ю. вменено в обязанности при разработке всех технических заданий ко всем муниципальным контрактам (имеющим ошестественный и/или конечный результат выполнения работ), включать в исполнительную документацию составляемую в процессе выполнения и сдачи работ пункт «фотоматериал» с фиксацией (до начала работ и после окончания работ).
4. Приказом №131/2018 от 07.08.2018 г. экономисту Лапиной В.Ю. вменено в обязанности своевременно и в полном объеме размещать в ЕИС информацию и документы, подлежащие опубликованию на официальном сайте закупок.

21. Проверка использования выделенных средств на благоустройство озера «Талое» за 2017-2018гг.

По результатам проверки установлено:

1. За проверяемый период по объекту «Благоустройство озера Талое» были предусмотрены средства местного бюджета в размере 14 144,47 тыс. руб., кассовое исполнение составило 7 354,21 тыс. руб. или 52% от уточненного годового плана.
2. Согласно проектно-сметной документации общая сметная стоимость проекта по объекту «Благоустройство озера «Талое», в ценах на 1-й квартал 2016 года, составляет 279 025,63 тыс. руб., из них стоимость строительных работ по объекту «Пешеходный мост» - 11 979,87 тыс. руб.
3. Учреждением неверно произведен расчет штрафных санкций, в связи, с чем Поставщику предъявлены пени в меньшем размере.
4. В нарушение п.1 ст.34 Закона №44-ФЗ и ч.1 ст.743 ГК РФ подрядчиком ООО «Юника» в ходе исполнения контракта была произведена установка строительных материалов, не соответствующих проектно-сметной и технической документации, а именно:

- проектно-сметной документацией, входящей в состав конкурсной документации, ограждения моста предусматривается из металлических труб с поручнем из террасной доски шириной 30 сантиметров, фактически установлены обрезные доски шириной 11 сантиметров;

- покрытие входной зоны со стороны игрового парка «Обнаженные сердца» из обрезных досок, при том, что аукционной и проектно-сметной документации указано покрытие из террасной доски.

5. В нарушение требований ст.8, ст.24 Закона № 44-ФЗ, Учреждением, неверно выбран способ определения поставщика для одноименных видов работ (услуг), а именно заключены договоры одним числом, с одним поставщиком, на выполнение работ на одном объекте, без проведения конкурсов на общую сумму 931,36 тыс. руб.:

- с АО «Якутдорстрой» заключено 5 договоров на общую сумму 497,94 тыс. руб.
- с ИП ИП Ефремов А.Н. заключено 5 договоров на общую сумму 433,42 тыс. руб.

Информация по принятым мерам:

1. В целях соблюдения законодательства МКУ "Главстрой" издан приказ о выполнении работ, оказании услуг, поставке товаров согласно проектно-сметной и технической документации, а также о замене материалов, только с улучшенными характеристиками.

2. Арбитражным судом РС(Я) вынесено Решение от 13.09.2018г.о взыскании с ООО "Юника" в пользу МКУ Главстрой в размере 152,27 тыс. руб.

22. Проверка финансово-хозяйственной деятельности АО «Кинотеатр «Центральный» за период с 01.01.2016 по 31.12.2017 гг.

Проверкой установлено:

1. Общий объем проверенных средств составил 122 591,8 тыс. руб.

2. По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности Общества за анализируемый период (01.01.16–31.12.17).

Показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие *исключительно хорошие* значения:

- чистые активы превышают уставный капитал, к тому же они увеличились за анализируемый период;
- чистая прибыль составляет значительный процент от совокупной стоимости активов организации (26% за 2017 год);
- положительная динамика изменения собственного капитала Общества при том что, активы организации уменьшились на 2 439 тыс. руб. (на 23,5%);
- прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за период 01.01–31.12.2017 составила 1 363 тыс. руб. (+258 тыс. руб. по сравнению с предшествующим годом);

В ходе анализа были получены следующие показатели финансового положения и результатов деятельности организации, имеющие *нормальные или близкие к нормальным* значения:

- не в полной мере соблюдается нормальное соотношение активов по степени ликвидности и обязательств по сроку погашения.

Показатели финансового положения организации, имеющие *неудовлетворительные* значения:

- коэффициент текущей (общей) ликвидности не укладывается в нормативное значение;
- ниже принятой нормы коэффициент быстрой (промежуточной) ликвидности;

- ниже принятой нормы коэффициент абсолютной ликвидности;
- коэффициент покрытия инвестиций ниже нормы

Приведенные ниже 2 показателя финансового положения и результатов деятельности организации имеют *критические* значения:

- критическое финансовое положение по величине собственных оборотных средств;
- за последний год получен убыток от продаж (-4 194 тыс. руб.), хотя и наблюдалась положительная динамика по сравнению с предшествующим годом (+613 тыс. руб.).

На основании рейтинговой оценки, финансовое состояние Общества получило оценку *ВВВ – положительное*.

Рейтинг «ВВВ» свидетельствует о положительном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной (исходя из принципа осмотрительности) перспективе. Имеющие данный рейтинг организации относятся к категории заемщиков, для которых вероятность получения кредитных ресурсов высока (хорошая кредитоспособность).

3. Следует отметить очень низкую балансовую стоимость здания кинотеатра «Центральный», которая составляет 2 853,6 тыс. руб.
4. В нарушение Приказа Минфина от 31.10.2000 №94н Общество не отражает помещения, переданные в аренду на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».
5. В нарушение п.1,2 ст.9 Федерального закона от 6.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», имеются случаи отсутствия в авансовых отчетах подписей подотчетных лиц, общая сумма нарушения составила 129,84 тыс. руб.
6. В нарушение пункта 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», имеются случаи выдачи денежных средств работникам под отчет (выдача на приобретение ГСМ), при отсутствии распорядительного документа генерального директора Общества либо письменного заявления подотчетного лица.
7. В нарушение п.1 ст.9 Федерального закона от 6.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.1, п.4.1 Методических рекомендаций Министерства культуры РФ, отсутствуют корешки кинобилетов за 2016 год, которые в свою очередь являются первичными подтверждающими документами при оприходовании денежных средств в кассу.
8. В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона от 6.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при выборочной проверке корешков кинобилетов за 2017 год было обнаружено отсутствие в дате, года совершения операции, что не позволяет отнести данные первичные документы к определенному периоду, что не должно приниматься к бухгалтерскому учету.
9. В нарушение Положения о закупке товаров, работ и услуг АО «Кинотеатр Центральный», Обществом не соблюдены сроки размещения плана закупок на 2016 и 2017 годы.

Информация по принятым мерам:

1. Департаментом имущественных отношений Окружной администрации города Якутска рассмотрены итоги контрольного мероприятия и в адрес АО "Кинотеатр Центральный" было отправлено письмо о необходимости разработки плана мероприятий по устранению нарушений.
2. Переоценка балансовой стоимости здания запланирована на первое полугодие 2019 года.
3. В Учетную политику Общества на 2019 год внесены изменения в части включения учета бланков строгой отчетности.
4. В авансовых отчетах подписи сотрудников восстановлены.

5. Принято к исполнению:

- бухгалтерский учет бланков строгой отчетности вести в соответствии с законодательством РФ и нормативными актами Министерства культуры РФ;
- планирование закупок осуществлять в соответствии с ФЗ №223 и собственным Положением о закупках;
- инвентаризацию бланков строгой отчетности производить одновременно с инвентаризацией кассы;
- обеспечивать хранение корешков кинобилетов в течение 5 лет.

23. Проверка использования выделенных средств на организацию отдыха и оздоровления детей за 2017-2018 гг.

Объектами проверки выступили Управление образования Окружной администрации города Якутска, МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений», объекты муниципальных общеобразовательных учреждений.

Общая сумма проверенных средств составила 114 923,0 тыс. рублей.

В ходе проверки установлено:

1. Общая сумма выявленных нарушений по итогам проверки за проверяемый период составила 6 448,2 тыс. рублей, в том числе:

1.1. В нарушение абз.4 ч.1. ст.179 Бюджетного кодекса РФ и постановления Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 №11п «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», ответственный исполнитель муниципальной программы в лице Управления образования, своевременно не внес изменения в муниципальную программу, в размере 787,9 тыс. рублей, выделенных на укрепление материально-технической базы в соответствии с пунктом Плана реализации мероприятий «Обеспечение лагерей (летних детских дач) системами видеонаблюдения ДЗСОЛ «Радуга» в 2017 г. При этом, видеонаблюдение в лагере было ранее уже установлено.

1.2. Управлением образования, своевременно не внесены корректировки в части изменений объемов финансирования по подпрограммам, в сторону уменьшения на 50,0 тыс. рублей подпрограммы №5 и увеличения подпрограммы №6 на сумму 50,0 тыс. рублей, выделенному МОБУ «СОШ №17», на выполнение работ по ремонту пожарной сигнализации в 2018 г.

1.2. В нарушение ч.4 ст.15 Закона №44-ФЗ за проверяемый период 2017 – 2018 гг., автономным учреждением «Саха политехнический лицей» закупки осуществлялись на основании порядка, установленного Законом №44-ФЗ. В рамках охваченных контрольным мероприятием проверенных средств по подпрограмме «Отдых и оздоровление детей и подростков» муниципальной программы «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2017 и 2018 гг., общая сумма договоров, заключенных на основании Федерального закона №44-ФЗ составила 4636,2 тыс. руб., когда как данные договора должны были быть заключены в рамках Федерального закона №223-ФЗ:

- в 2017 г. - 3 008,58 тыс. рублей (1 976,42 тыс. рублей (РБ) + 244,21 тыс. рублей (МБ) + 787,95 тыс. рублей (МБ);

- в 2018 г. – 1 627,65 тыс. рублей (1 023,69 тыс. рублей (РБ) + 306,25 тыс. рублей (МБ) + 144,28 тыс. рублей (МБ) + 53,43 тыс. рублей (МБ) + 100,0 тыс. рублей (МБ).

1.3. В нарушение ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ допущено нецелевое расходование средств из местного бюджета, выраженное в оплате невыполненных работ в сумме 14,2 тыс. рублей по муниципальному контракту от 20.07.2017 г. №8, заключенному с ООО «Энергия» на выполнение ремонтных работ по электроснабжению.

1.4. В результате несогласованных действий Центральной бухгалтерии образовательных учреждений и МОБУ «Средняя общеобразовательная школа №21», в утвержденном «Отчете об использовании субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время по состоянию на 01.01.2018 г.», допущено расхождение по средствам, выделенным ДЗСОЛ «Родничок», в размере 959,9 тыс. рублей.

На основании приказов начальника Управления образования от 13.09.2017 г. №01-10/743 и от 05.10.2017 г. № 01-10/817 дополнительными соглашениями сумма субсидии, выделенной на организацию отдыха и оздоровления детей увеличена на 959,9 тыс. рублей. Таким образом, общая сумма предоставленной субсидии на полную или частичную оплату стоимости путевок в загородный стационарный оздоровительный лагерь «Родничок» из государственного бюджета РС (Я) составила 2 276,35 тыс. рублей.

В отчете утверждена сумма в размере 1 316,5 тыс. рублей, предоставленной ДЗСОЛ «Родничок» по первоначальному соглашению от 25.05.2017 г. Средства увеличенной субсидии, в размере 959,91 тыс. рублей Центральной бухгалтерией разбита по оздоровительным лагерям дневного пребывания, закрепленным за данным Учреждением.

Вследствие чего, Контрольно счетная палата ставит под сомнение достоверность данных утвержденного отчета по использованию средств государственной субсидии выделенных на организацию отдыха и оздоровления детей в каникулярное время по состоянию на 01.01.2018 г, установленного постановлением Правительства РС(Я) от 25.12.2013 №477 «Об организации и обеспечении отдыха детей и их оздоровления».

2. В нарушение Приказа Минкультуры России от 25.08.2010 г. №558 «Об утверждении «Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения», МОБУ СОШ №5 им.Н.О.Кривошапкина, МОБУ СОШ №24, МОБУ СОШ №10, первичные подтверждающие документы детей по зачислению детей в лагерь дневного пребывания (получение путевок) за 2017 г., не сохранены, что указывает на ненадлежащий контроль со стороны Отдела воспитательной работы и дополнительного образования Управления образования, в части ведения документации начальниками лагерей, контроля сроков хранения документации на детей, формирующихся в результате организации деятельности летнего досуга в лагерях дневного пребывания.

3. В нарушение ст.91 Трудового кодекса РФ работодатель, в лице директора МОБУ СОШ №25 И.Ю. Захарова, обязанность по ведению учета времени, фактически отработанного за первый сезон медицинским работником и вожатой лагеря дневного пребывания, не исполнил.

4. В нарушение п.3.1. Положения об отделе технического и строительного контроля МКУ «Управление образования» в соответствии с задачей по организации и управлении капитальным и текущим ремонтом муниципальных учреждений и иных муниципальных учреждений подведомственных Управлению образования Окружной администрации города Якутска, функция по техническому контролю приемки выполненных работ, контролю над соответствием выполненных работ, соответствию видам, объемам, качеству выполненных работ по заключенным в 2017 г. договорам на выполнение работ по ремонту ДЗСОЛ «Радуга», отделом не осуществлена.

5. В связи с поздним финансированием мероприятия «Обеспечение загородных лагерей системами видеонаблюдения» подпрограммы №5 муниципальной программы «Развитие образования городского округа «город Якутск» в 2018-2022 г.», ставится под сомнение своевременное освоение средств субсидии в размере 825,5 тыс. рублей по итогам года.

Информация по принятым мерам:

1. Произведена сверка отчетных данных учреждений, ведущих учет самостоятельно с ответственными специалистами МКУ «Управление образования».
 2. В нормативные правовые акты, регулирующие организацию отдыха и оздоровления детей по причине сезонности изменения вносятся с апреля отчетного года. МКУ «Управление образования» обязуется, что в нормативном правовом акте будет прописан пункт о сроках и форме предоставления отчетности по средствам на отдых и оздоровление детей из всех источников финансирования в МКУ ЦБ МОУ для составления сводной отчетности.
 3. Руководителям лагерей Андросовой Н.Н., Квашиной С.Ю., Абсалиховой Н.А. приказами начальника Управления образования Окружной администрации г.Якутска объявлены замечания.
 4. Управление образования обязуется впредь своевременно вносить изменения в МП «Развитие образования ГО город Якутск» на 2018-2022 гг.
 5. МАОУ «Саха политехнический лицей» в сфере услуг работала по №44-ФЗ, т.к. не был разработан механизм работы по 223-ФЗ на муниципальном уровне. В данное время отделом муниципальных закупок, Департаментом финансов, Управлением образования идет разработка механизма перевода работы автономных учреждений по Федеральному закону №223-ФЗ. Данный вопрос стоит на контроле у зам. главы по финансовым вопросам М.С.Воробьева.
 6. Ремонтные работы по электроснабжению на сумму 14,2 тыс. рублей находится на контроле до установления положительных температур в связи с невозможностью выполнения в зимнее время.
 7. Запланировано общее совещание руководителей муниципальных образовательных учреждений городского округа «город Якутск», где также будут рассмотрены замечания, выявленные в ходе контрольного мероприятия.
- 24. Проверка целевого использования субсидии, предоставленной в 2016 году для выполнения кадастровых работ, технической инвентаризации и технического учета объектов недвижимости – бесхозяйных сетей теплоснабжения, расположенных по адресу: г. Якутск, ул. Хабарова, 17/3, проведена на основании письма Прокуратуры г. Якутска.**
- Прокуратура города Якутска перенаправила Контрольно-счетной палате города Якутска обращение Степанова Ю.А. для проведения проверки целевого использования субсидии, предоставленной в 2016 году для выполнения кадастровых работ, технической инвентаризации и технического учета объектов недвижимости – бесхозяйных сетей теплоснабжения, расположенных по адресу: г. Якутск, ул. Хабарова, 17/3.
- В ходе проверки установлено, что в 2016 году из бюджета городского округа «город Якутск» субсидия на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по паспортизации бесхозяйных сетей теплоснабжения, расположенных по адресу: г. Якутск, ул. Хабарова, 17/3, не предоставлялась.*
- Материалы проверки направлены в Прокуратуру г. Якутска письмом № 176 от 23.03.2018г.
- 25. В рамках проведения внешней проверки отчета исполнения бюджета ГО «город Якутск» были проведены проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год, результаты которых были рассмотрены на Коллегии Контрольно-счетной палаты, в том числе:**

25.1. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности за 2017 год главного администратора бюджетных средств - Управления дорог Окружной администрации города Якутска.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Полнота и соответствие нормативным требованиям представленной бюджетной отчетности Управления дорог Окружной администрации города Якутска за 2017 год не в полной мере соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 8, 11.1, 152, 158, 162, 163, 170.2 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

2. В нарушение п. 152 Инструкции отсутствуют приложения к Пояснительной записке (ф. 0503160):

- Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (таблица № 5);
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296);
- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф. 0503167);
- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);
- Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503174);
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

При этом в самой Пояснительной записке (ф. 0503160) не отражена информация об отсутствии сведений, подлежащих отражению в указанных формах и таблицах.

3. Проверкой достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности установлены нарушения Инструкции в части:

3.1. Представления форм бюджетной отчетности с пустыми незаполненными графами (если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о нем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период):

- Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);

- Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица № 7).

3.2. Не указания причин внесенных уточнений в Сведениях об изменениях бюджетной росписи (ф. 0503163);

3.3. Отсутствия пояснения причины отклонений от планового процента исполнения в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164);

3.4. Не отражения в Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) причин неисполнения обязательства, даты возникновения обязательства, исполнения по правовому основанию, ИНН и наименование контрагента;

3.5. Не указания причины проведения инвентаризаций основных средств и материальных запасов (составление годовой бюджетной отчетности, смена материально-ответственных лиц, выявление фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества, чрезвычайные ситуации, требующие проведения инвентаризации) в Сведениях о проведении инвентаризаций (таблица № 6);

3.6. Заполнения Сведения о проведении инвентаризаций (таблица № 6) при отсутствии расхождений по результатам годовой инвентаризации, тогда как, в указанном случае таблица не заполняется, факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

4. На 01.01.2018 дебиторская задолженность составляет 437,1 тыс. рублей, образовалась из-за переплаты налогов и взносов во внебюджетные фонды.

По результатам проверки, Контрольно-счетная палата предложила Управлению дорог Окружной администрации г. Якутска привести в соответствие составление бюджетной отчетности с Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

25.2. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2017 год – Управления культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска.

По результатам проверки выявлено следующее:

1. В процессе анализа полноты и достоверности представленной отчетности установлены факты нарушения порядка составления, заполнения:

- В нарушение п. 151 Инструкции 191н, представленная пояснительная записка не соответствует форме 0503160 - главного распорядителя бюджетных средств. Фактически представлена форма 0503760 – форма, которая составляется учреждением. Соответственно, таблицы 1, 3, 4, 5, 6, 7 должны прилагаться к форме 0503160;
- В нарушение п.161 Инструкции №191н не представлены сведения о результатах деятельности (ф. 0503162);
- В нарушение п.162 Инструкции №191н не представлены сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163);
- В нарушение п.164 Инструкции №191н не представлены сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);
- В нарушение п. 169 Инструкции №191н не представлены сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);
- В нарушение п. 172 Инструкции №191н не представлены сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503177).

В период проверки формы №№ 0503160, 0503162, 0503163, 0503166, 0503172 0503177 представлены.

В ходе выборочной внешней проверки годовой отчетности Учреждения в соответствии с Инструкцией о порядке составления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (утв. Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 года № 33н) выявлено нарушение пункта 72.1. (Сведения о принятых и неисполненных обязательствах ф. 0503775) Инструкции 33н. В графах 3, 4 не отражены дата (месяц, год) возникновения неисполненного обязательства и дата (месяц, год) исполнения обязательства и в графах 7, 8 не указывается причина

образования неисполненных расходных обязательств с указанием кодов причины неисполнения.

Общая сумма нарушений в части не отражения даты возникновения неисполненного обязательства и даты исполнения обязательства, также отсутствие информации о причинах образования неисполненных расходных обязательств с указанием кодов в нарушение пункта 72.1. Инструкции 33н составила 46 515,0 тыс. руб.

В период проверки исправленная форма «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах ф. 0503775» предоставлена на сумму 46 515,0 тыс. руб.

2. В нарушение пункта 75 Инструкции 33н в графе 1 формы 0503790 не указано: наименование, местоположение (полный адрес) объекта капитального строительства по следующему объекту: танцевальная площадка на 600 мест стоимостью 18 644,4 тыс. руб.

В результате не должного оформления формы 0503790 нет информации по местонахождению объекта «Танцевальная площадка на 600 мест» стоимостью 18 644,4 тыс. руб.

Таким образом, со стороны учредителя – Департамента имущественных и земельных отношений ОА города Якутска и Управления культуры и духовного развития ОА города Якутска не осуществлен должный контроль за сохранностью и целевым использованием имущества, входящего в состав муниципальной казны, переданного в пользование юридическим и физическим лицам. В ходе контроля Департамент в установленном порядке не осуществляет проверку наличия и состояния переданного имущества в нарушение пункта 6.1 Положения о порядке формирования, управления и распоряжения муниципальной казной городского округа «город Якутск».

По результатам проверок приняты следующие меры:

1. По определению незавершенного объекта - совместно с представителями ДИиЗО и директором МАУ «ЦПКиО» 3 мая 2018 года был произведен осмотр объектов незавершенного строительства, расположенных на территории МАУ «ЦПКиО» ГО «город Якутск», в ходе которого было установлено, что здание - объект незавершенного строительства по адресу: г. Якутск, ул. Лермонтова, д. 64, корп. 2, и здание - объект незавершенного строительства - танцевальная площадка на 600 мест один и тот же объект.

2. 2-х этажный объект незавершенного строительства находящееся за административным зданием МАУ «ЦПКиО» ГО «город Якутск» со степенью готовности 60%, общей площадью 315 кв.м., с кадастровым номером 14:36:104026:1373 закреплен на праве оперативного управления за МКУ «Управления делами» ГО «город Якутск».

25.3. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности Управления архитектуры и градостроительной политики Окружной администрации ГО «город Якутск» за 2017 год.

По итогам проверки установлено:

1. За 2017 год согласно решению Якутской городской Думы от 21.12.2016г. №РЯГД-31-2 бюджет главного распорядителя бюджетных средств – главного администратора доходов бюджета городского округа «город Якутск» Управления архитектуры и градостроительной политики Окружной администрации города Якутска утвержден на сумму 51 091,12 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2017 г. уточненный план составил 55 404,82 тыс. руб. фактическое исполнение 53 008,27 тыс. руб. или 95,7%.

2. Неисполнение бюджета в общей сумме 2 396,6 тыс. руб., или 4,3 % от общей суммы уточненного бюджета объясняется:

- сумма в размере 220,0 тыс. руб. - неисполнение по причине не поступления налоговых доходов (платежи не прошли из за отсутствия финансирования), в связи с этим образовалась кредиторская задолженность, которая была погашена в феврале 2018 года;
- сумма в размере 924,3 тыс. руб. – Муниципальный контракт переходящий на 2018 год (Подрядчик ООО «Ураан Проект» №9-МК-17 от 08.12.2017 года);
- сумма в размере 197,25 тыс. руб. – неисполнение по двум муниципальным контрактам, подрядчики не выполнили свои обязательства в срок (Подрядчик «СПДС» Муниципальный контракт №7-МК-17 от 21.11.2017 – 99,25 тыс. руб. и Подрядчик «ООО "Олимпстройпроект"» Муниципальный контракт № 8-МК-17 от 01.12.2017 – 98,0 тыс. руб.);
- сумма в размере 344,2 тыс. руб. – экономия по торгам в декабре месяце;
- сумма в размере 438,4 тыс. руб. – экономия по фонду оплаты труда;
- сумма в размере 67,3 тыс. руб. – прочий неиспользуемый остаток;
- сумма в размере 205,1 тыс. руб. – не оплаченные контракты на приобретение основных средств и материальных запасов из за отсутствия финансирования.

3. Оценкой полноты бюджетной отчетности ГАБС по составу и формам, установленным статьей 264,1 Бюджетного кодекса и пунктами 11.1 и 152 Инструкции о бюджетной отчетности установлено:

- в нарушение приказа Департамента финансов Окружной администрации города Якутска № 225 (б) от 08.12.2017 года отчетность сдана с нарушением установленных сроков, т.е. 2 февраля вместо установленного срока до 31 января 2018 г.;
- в нарушении раздела 3 пункта 152 Инструкции в Пояснительной записке (ф. 0503160) не включена информация по анализу отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности;
- в нарушение п.161 Инструкции в Сведения о результатах деятельности (ф. 0503162) не заполнены графы: 2 «Наименование показателя», 4 и 6 «Количественные показатели исполнения государственного (муниципального) задания»;
- в нарушение п.163 Инструкции в Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) не указан код отклонения по строке 1 «доходы бюджета» и не даны пояснения причин отклонений.

4. Дебиторская задолженность на 01.01.2018 года составило 5 652,1 тыс. руб. против 3 802,7 тыс. руб. 01.01.2017 года, т.е. имеет тенденцию к увеличению.

По принятым мерам, Управлением архитектуры и градостроительной политики Окружной администрации ГО «город Якутск» предоставлена следующая информация:

1. По состоянию на 8 мая были приняты работы с подрядчиком ООО «Ураан Проект» по МК 9-МК-2017 от 08.12.17 г. Акты подписаны, оплата произведена п/п № 55006 от 30.05.2018 г. на сумму 924,3 тыс. рублей.

2. Ответственному сотруднику за составление бюджетной отчетности проведена разъяснительная работа.

3. Усилены работы по снижению дебиторской и кредиторской задолженности.

25.4. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2017 год – Управление сельского хозяйства Окружной администрации города Якутска.

По результатам внешней проверки установлено:

1. Полнота представленной бюджетной отчетности, в целом, соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. №145-ФЗ и пункту 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н).

2. В соответствии с Законом Республики Саха (Якутия) от 15.12.2010г. 881-3№639-IV на выполнение преданных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственных товаропроизводителей из государственного бюджета РС(Я) передана субвенция в размере 69 443,8 тыс. руб. кассовое исполнение составило 67 102,7 тыс. руб. или 96,7% от уточненного плана.

3. В процессе анализа полноты и достоверности представленной отчетности установлено следующее:

В нарушение п.151,152 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н), в Пояснительной записке отсутствует следующая информация:

- сведения об особенностях ведения бюджетного учета;
- сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;
- сведения о проведении инвентаризаций
- сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля;
- сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф.0503166);
- сведения о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности (разъяснения к форме 0503162);
- сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163).

4. При выборочной проверке контрольных соотношений показателей форм бюджетной отчетности за 2017 год, нарушений не выявлено.

5. Дебиторская задолженность Управления по состоянию на 01.01.2018 года составляет 495,81 тыс. руб., и состоит из дебиторской задолженности МКУ УСХ ГО «город Якутск» в размере 280,34 тыс. руб. и Управления сельского хозяйства ОА города Якутска в размере 215,47 тыс. руб. (задолженность по НДС).

Следует отметить, что задолженность Налогового органа перед Управлением по состоянию на 01.01.2018г. и на 01.01.2017 г. осталась неизменной, что может говорить о неудовлетворительной работе бухгалтерии Управления по возврату переплаты налога на доходы физических лиц.

6. Кредиторская задолженность Управления по состоянию на 01.01.2018 года составляет 5 090,84 тыс. руб., и состоит из кредиторской задолженности МКУ УСХ ГО «город Якутск» в размере 18,11 тыс. руб. и Управления сельского хозяйства ОА города Якутска в размере 5 071,25 тыс. руб.

Принятые меры по выявленным нарушениям:

Управлением сельского хозяйства Окружной администрации города Якутска приняты следующие меры:

- внесены изменения в бухгалтерскую отчетность 2017 года;

- произведена сверка с налоговым органом;
- согласно приказу №16-ОД от 07.05.2018г. проведена инвентаризация имущества и обязательств;
- в 2018 году внесены изменения в бухгалтерский учет.

25.5. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Управления физической культуры и спорта Окружной администрации города Якутска за 2017 год.

По результатам проверки установлено:

1. За 2017 год согласно решению Якутской городской Думы от 21.12.2016г. №РЯГД-31-2 бюджет главного распорядителя бюджетных средств – главного администратора доходов бюджета городского округа «город Якутск» Управления физической культуры и спорта Окружной администрации города Якутска утвержден на сумму 285 031,5 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2017г. уточненный план составил 284 140,1 тыс. руб. фактическое исполнение 281 378,7 тыс. руб. или 99%.
2. Неисполнение бюджета в общей сумме 2 761,4 тыс. руб., или 0,97 % от общей суммы уточненного бюджета объясняется:
 - субсидия детско-юношеским спортивным школам городского округа «город Якутск» перечислена не в полном объеме на 2 698,8 тыс. руб. в связи с недопоступлением доходов в местный бюджет;
 - экономией средств на сумму 23,2 тыс. руб. по средствам, полученным из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на реализацию мероприятий по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения;
 - возникновением регресса от страховых взносов на выплаты по оплате труда на сумму 7,2 тыс. руб.;
 - возникновением остатка субвенции из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам муниципальных образовательных организаций, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах, рабочих поселках (поселках городского типа) на сумму 13,2 тыс. руб. Данная сумма была возвращена в государственный бюджет Республики Саха (Якутия) согласно порядку возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет;
 - отсутствием финансирования на закупку товаров на сумму 19,0 тыс. руб. в связи с недопоступлением доходов в местный бюджет.
3. Проверкой учета нефинансовых активов установлено, что в нарушение п.27 Приказа Минфина России №157н (ред. от 27.09.2017) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных учреждений) и инструкции по его применению» МБУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа №4» ГО «город Якутск» не принят к учету увеличение стоимости основных средств по проведенному ремонту здания тира по адресу ул. Шавкунова, д. 63а на сумму 5 357,06 тыс. руб.
4. Оценкой полноты бюджетной отчетности ГАБС по составу и формам, установленным статьей 264,1 Бюджетного кодекса и пунктами 11.1 и 152 Инструкции о бюджетной отчетности установлено, что по форме 0503162 «Сведения о результатах деятельности» Пояснительной записки не включена информация о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемая для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности. В

ходе проверки данная форма заполнена.

По результатам проверки приняты следующие меры:

На основании распоряжения Департамента имущественных отношений Окружной администрации города Якутска от 03.05.2018 №186-р "Об увеличении балансовой стоимости объектов недвижимого имущества, закрепленных на праве оперативного управления за МБУ ДО "ДЮСШ №4" ГО "город Якутск", балансовая стоимость здания тира по адресу: г.Якутск, ул. Шавкунова, д.63а с инвентарным номером, М17514702 увеличена на сумму 5 357,06 тыс. рублей.

25.6. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств за 2017 год – Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности.

По результатам внешней проверки установлено:

1. Всего за проверяемый 2017 г. финансирование Управления составило 51 463,4 тыс. рублей.
2. В 2017 г. доведены уточненные бюджетные ассигнования на сумму 57 527,9 тыс. рублей. Фактическое исполнение составило 51 463,4 тыс. рублей, т.е. 89,46%.
3. Годовая бюджетная отчетность Управления за 2017 год, предоставлена в Контрольно – счетную палату г. Якутска 07.03.2017 г., т.е. своевременно в срок, установленный пунктом 4 статьи 49 Положения о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» от 25.12.2013 № 164-НПА.
4. Полнота представленной бюджетной отчетности, в целом соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. №145-ФЗ и пункту 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной. Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н (далее – Инструкция).
5. Однако отмечаем, что отчетность представлена без оглавления и в непромуерованном виде. п.4 Инструкции установлено, что бюджетная отчетность на бумажном носителе представляется главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности или лицом, ответственным за ведение бюджетного учета, формирование, составление и представление бюджетной отчетности, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.
6. В нарушение п.151,152 Инструкции, структура пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности за 2017 г. составлена не в полном объеме.
7. В нарушение п.8 Инструкции, по формам отчетности которые не имеют числового значения, в пояснительной записке не отражены. В случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, о чем информация подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.
8. В нарушение п.170.2. Инструкции, в гр.7,8 не указаны причины (пояснения) образования неисполненных обязательств (бюджетных (денежных) обязательств) (ф.0503175), с указанием кодов причин неисполнения, на сумму 9 149,8 тыс. рублей.
9. При проверке установлено несоответствие сумм по неисполненным бюджетным обязательствам в сумме 4 978,6 тыс. рублей, так в пояснительной записке (ф.0503160) отражаются в сумме 4 978,6 тыс. рублей, а в (ф.0503175) сведения о принятых и

неисполненных обязательствах в сумме 4 993,3 тыс. рублей, разница составляет 14,7 тыс. рублей.

10. В отчете о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) не отражена сумма по принудительному изъятию по строке 050, КОСГУ 140, полученной в результате нарушения условий контрактов в размере 74,7 тыс. рублей.

11. Дебиторская задолженность Управления по состоянию на 01.01.2018 года составляет 2 987,3 тыс. рублей. За аналогичный период прошлого года по состоянию на 01.01.2017 г. дебиторская задолженность составляла 3 248,2 тыс. рублей. Уменьшение в размере 260,9 тыс. рублей.

12. Кредиторская задолженность Управления по состоянию на 01.01.2018 года составляет 4 329,4 тыс. рублей. За аналогичный период прошлого года по состоянию на 01.01.2017 г. кредиторская задолженность составляет 915,02 тыс. рублей. Наблюдается увеличение в размере 3 414,38 тыс. рублей.

13. Средства резервного фонда ОА г.Якутска на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций в течение 2017 г. были выделены Управлению распоряжениями Окружной администрации г.Якутска, в размере 7 470,4 тыс. рублей, доведена уточненная сумма 6 807,4 тыс. рублей, из них фактическое исполнение 6 716,3 тыс. рублей.

Управлением по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности Окружной администрации г. Якутска предоставлена следующая информация:

1. Замечания, что отчетность представлена без оглавления и в непромуерованном виде - исправлены.

2. По нарушению п.151,152 Инструкции, составлении структуры пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности за 2017 г. не в полном объеме, по формам отчетности которые не имеют числового значения не отражения в пояснительной записке - замечания приняты к сведению не допускать аналогичные нарушения в дальнейшей работе.

3. По несоответствию сумм в пояснительной записке ф.0503160 и ф.0503175 сведения о принятых и неисполненных обязательствах 14,7 тыс. рублей - замечания приняты к сведению и учтены в дальнейшем не допускать аналогичные нарушения в работе.

4. По не отражению в отчете о финансовом результате деятельности ф.0503121 суммы по принудительному изъятию по строке 050, КОСГУ 140, полученной в результате нарушения условий контрактов в размере 74,7 тыс. рублей - данное нарушение исправлено, прилагается бухгалтерская справка.

За отчетный 2018 год План работы Контрольно-счетной палатой города Якутска по контрольным мероприятиям выполнен в полном объеме. Реализованы цели и задачи, установленные Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате города Якутска № 45-НПА, принятым решением Якутской городской Думы от 23.12.2011 № РЯГД-41-16.

2.2. Экспертно-аналитическая деятельность

В соответствии со ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.9 Положения о Контрольно-счетной палате города Якутска от 23.12.2011 № 45-НПА Контрольно-счетная палата проводит экспертизу проектов решений о бюджете, комплексный анализ документов и составляет заключения, в

том числе:

- по проекту бюджета ГО «город Якутск»;
- по годовому отчету об исполнении бюджета ГО «город Якутск»;
- по проектам муниципальных правовых актов ГО «город Якутск», предусматривающим расходы из бюджета ГО «город Якутск» и (или) изменение объема доходов бюджета ГО «город Якутск»;
- по проектам комплексных целевых программ, долгосрочных целевых программ и ведомственных целевых программ, финансирование которых предусмотрено за счет средств бюджета ГО «город Якутск»;
- по проектам муниципальных нормативных правовых актов Якутской городской Думы, окружной администрации по вопросам управления и распоряжения муниципальной собственностью ГО «город Якутск».

Контрольно-счетной палатой за 2018 год проведено всего 87 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- 1) 1 заключение на внешнюю проверку отчёта об исполнении бюджета ГО «город Якутск» за 2017 год;
- 2) 3 заключения на исполнение бюджета ГО «город Якутск»: 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2018 года;
- 3) 83 заключений к проектам решений Якутской городской Думы, из них:
 - 62 заключения на нормативно-правовые акты Якутской городской Думы;
 - 7 заключений на проекты решений Якутской городской Думы «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы № РЯГД-42-3 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
 - 2 заключения на проекты решения сессий Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (первое и второе чтение);
 - 1 заключение на законодательную инициативу на проект закона Республики Саха (Якутия);
 - 11 заключений на проекты прочих решений Якутской городской Думы.

По подготовленным заключениям на нормативно-правовые акты Якутской городской Думы направлено всего 73 предложения, из которых постоянными комиссиями Якутской городской Думы и разработчиками принято 60 предложений, в том числе внесено:

- 62 предложений в проекты нормативных правовых актов Якутской городской Думы, принято 60 предложений;
- 11 предложения на 3 проекта решений Якутской городской Думы, которые не были внесены на повторное рассмотрение.

По прочим решениям Якутской городской Думы (3 проекта) направлено 5 предложений, все учтены при принятии решений.

По подготовленным заключениям направлено 57 рекомендаций, в том числе внесены:

- 10 рекомендаций на внешнюю проверку отчёта об исполнении бюджета городского округа «город Якутск»;
- 22 рекомендаций на исполнение бюджета ГО «город Якутск»: 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2018 года;
- 4 рекомендации на проекты решений Якутской городской Думы «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы № РЯГД-42-3 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

- 21 рекомендаций на проекты бюджета городского округа «город Якутск» на очередной финансовый 2019 год и плановый период 2020-2021 годы (первое и второе чтение).

Согласно п.2 ст.9 Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2011 «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:

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

В рамках контроля за исполнением местного бюджета в 2018 году Контрольно-счетной палатой были подготовлены экспертные заключения на исполнение бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2018 года. В заключениях по исполнению бюджета ГО «город Якутск» представлен анализ текущего исполнения бюджета, определены возможные риски по направлениям, выработаны следующие рекомендации:

1. По заключению по исполнению бюджета ГО «Город Якутск» за 1 квартал 2018 года Окружной администрации г. Якутска:
 - 1.1. Письменно поставить в известность Министра финансов Республики Саха (Якутия) о систематическом нарушении п.2 ст.219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и ненадлежащем исполнении Министерством финансов РС(Я) бюджета Республики Саха (Якутия), в части своевременного доведения до главного распорядителя бюджетных средств – Окружной администрации г.Якутска – межбюджетных трансфертов из государственного бюджета Республики Саха (Якутия).
 - 1.2. Обратить внимание:
 - на наличие полного неисполнения Управлением сельского хозяйства Окружной администрации города Якутска отдельных мероприятий Муниципальной программы "Развитие Агрояса городского округа "город Якутск" на 2013-2019 годы" по причине отсутствия нормативных правовых актов (порядка предоставления субсидий);
 - на наличие многих случаев неисполнения Окружной администрацией города Якутска мероприятий муниципальных программ по причине не предоставления или позднего предоставления документов на оплату, по причине длительной процедуры проведения муниципальных торгов;
 - на низкий процент исполнения (17,05%) кассового плана капитальных вложений за 1 квартал 2018 года.
2. По заключению на исполнение бюджета ГО «Город Якутск» за 1 полугодие 2018 года Окружной администрации г. Якутска обратить внимание и принять меры по исполнению:
 - 2.1. Доходной части бюджета:
 - на постоянной основе вести работу с Министерством финансов Республики Саха (Якутия), в части своевременного доведения до главного распорядителя бюджетных средств – Окружной администрации г.Якутска – межбюджетных трансфертов из государственного бюджета Республики Саха (Якутия);
 - обратить внимание на неудовлетворительно исполнение МКУ «Агентство земельных отношений» кассового плана (81,3%) по поступлению неналоговых доходов от аренды и продажи земельных участков.
 - 2.2. Муниципальных программ:
 - МП «Формирование комфортной городской среды на территории городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы»;

- МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы».

2.3. В разрезе главных распределителей бюджетных средств:

- Управлению молодежи и семейной политики ОА г. Якутска;
- Управлению архитектуры и градостроительной политики ОА г. Якутска.

2.4. По отдельным капитальным вложениям:

- по Муниципальной программе «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «Город Якутск» на 2017-2032 годы» - Реконструкция Объездного шоссе на участке от Автострады 50 лет Октября до Вилюйского тракта (1-й пусковой комплекс);
- по Муниципальной программе «Формирование комфортной городской среды на территории городского округа "город Якутск" на 2018-2022 годы» - строительство пандусов и специальных оборудований;
- по Муниципальной программе «Формирование комфортной городской среды на территории городского округа "город Якутск" на 2018-2022 годы» - комплексное благоустройство территории бульвара Учителя в квартале "В" г. Якутска с установкой композиции-памятника учителю М.А. Алексееву;
- по Муниципальной программе "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа "город Якутск" на 2014-2032 годы" - разработка проектно-сметной документации по переключению потребителей г. Якутска к магистральным сетям Якутской ГРЭС-2.

3. По заключению на исполнение бюджета ГО «Город Якутск» за 9 месяцев 2018 года Окружной администрации г. Якутска:

3.1. Обратить внимание на:

- низкий процент исполнения (61,49%) уточненного годового плана капитальных вложений за 9 месяцев 2018 года;
- неудовлетворительное исполнение Департаментом имущественных и земельных отношений плана по неналоговым доходам в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также от продажи права на заключение договора аренды указанных земельных участков. Исполнение за 9 месяцев составляет 54,5 % от уточненного годового плана.

3.2. Истребовать от Главных администраторов доходов бюджета повышения эффективности мероприятий по увеличению уровня собираемости по закрепленным неналоговым платежам, а также активизации претензионно-исковой работы по взысканию задолженности с организаций-неплательщиков, в том числе:

- усилить контроль над поступлением неналоговых доходов в бюджет ГО «город Якутск» по арендным платежам за землю и муниципальное имущество, а также средств от продажи права на заключение договора аренды;
- усилить работу по сбору прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов;
- провести работу по снижению сложившейся просроченной дебиторской задолженности в части усиления качества и своевременности проведения претензионно-исковой работы, в том числе в целях недопущения образования дебиторской задолженности нереальной к взысканию в результате необеспечения исполнения бюджетных полномочий главными распорядителями бюджетных средств;
- принять меры по повышению качества прогнозирования, обоснованности и достоверности планируемых доходов бюджета городского округа «город Якутск».

3.3. Указать главным распорядителям бюджетных средств, что отсутствие освоения, либо низкое освоение средств бюджета ведет к неравномерному распределению расходов бюджета городского округа «город Якутск» в течение года и снижению результативности и эффективности расходов.

3.4. Во избежание дисбаланса расходных обязательств и доходов на их оплату провести инвентаризацию принятых и планируемых к принятию обязательств, а также принять все возможные меры к выполнению плана и сокращению задолженности по доходам.

Основным направлением предварительного контроля является работа по осуществлению анализа показателей проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы, а также основных параметров бюджетной и налоговой политики города. Контрольно-счетная палата внесла 2 заключения на проекты решения Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (первое и второе чтение).

В заключении на проект бюджета городского округа «город Якутск» на очередной финансовый 2019 год и плановый период 2020-2021 годы в первом чтении было обращено внимание на следующие моменты:

1. Объем расходных бюджетных ассигнований на 2019 год по отношению к утвержденному бюджету на 2018 г. увеличена на сумму 652 781,5 тыс. руб. или на 108,3%, в 2020г. по отношению к 2019г. на сумму 354 493,5 тыс. руб. или на 104,1%, в 2021 г. по отношению к 2020 г. уменьшение на сумму 21 886,6 тыс. руб. или на 0,2%.

2. Дефицит местного бюджета ГО «город Якутск» на 2019-2021 годы прогнозируется в размере 5 процентов от общего объема доходов местного бюджета без учета объема безвозмездных поступлений - в пределах ограничения п. 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса РФ.

3. На плановый период бюджета городского округа «город Якутск» 2020 и 2021 годов предусмотрены условно-утвержденные расходы: 2020 году 256 843,1 тыс. руб. - 2,9% расходов, 2021 году 499 205,2 тыс. руб. - 5,6% расходов, что соответствует значениям п.3 ст.184.1 Бюджетного кодекса РФ.

4. Объемы резервного фонда не превышают предельное значение в соответствии с п.3 ст.81 Бюджетного кодекса РФ.

5. Контрольно-счетная палата *считает не подлежащей применению и подлежащей пересмотру* Методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа «город Якутск» главным администратором по которым является Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска (далее Методика), утвержденной приказом Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска от 28.09.2016 года №59п по следующим основаниям:

5.1. Прогнозные суммы на 2019-2021 годы по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена рассчитаны по следующей формуле (далее Формула):

$$E_{пг} = E_{рх} - E_{в} + E_{у} + E_{д}$$

Контрольно-счетная палата, рассмотрев настоящую Формулу, *считает ее ошибочной и не подлежащей применению* по следующим основаниям:

- 1) в Формуле сумма фактических поступлений арендной платы за год, предшествующий расчетному ($E_{рх}$) уменьшается на сумму снижения начисленных поступлений арендной платы ($E_{вс}$), связанную с выбытием земель из арендных отношений. Учитывая, что среднегодовое фактическое поступление арендной платы ($E_{рх}$) составляет 60% от начисленного ($E_{вс}$, данные МКУ «АЗО»), происходит *неправомерное занижение прогнозной величины годовой арендной платы* на сумму, составляющую 40% от суммы снижения начисленных

поступлений арендной платы (Евс), связанной с выбытием земель из арендных отношений;

- 2) в Формуле за основной критерий, *определяющий размер годовых прогнозных поступлений* арендной платы (Ерх) принята сумма фактических поступлений арендной платы за земельные участки, ожидаемая к поступлению в году, предшествующем расчетному. *Контрольно-счетная палата считает настоящий показатель ошибочным, субъективным, всецело зависящим от качества исполнения своих полномочий со стороны* МКУ «Агентство земельных отношений» и Правового департамента Округной администрации города Якутска в части надлежащего контроля за поступлением арендной платы, ведения претензионно-исковой работы.

Применяемый метод расчета необоснованно снижает ответственность Департамента имущественных и земельных отношений Округной администрации города Якутска за конечный результат (увеличение неналоговых доходов), ведет к увеличению дебиторской задолженности по арендной плате за земельные участки.

Для устранения вышеуказанных ошибок, необходимо в формуле за основной критерий (Ерх), определяющий размер годовых прогнозных поступлений арендной платы принять сумму годового начисления арендной платы за земельные участки за текущий год, которая является объективным показателем, подтвержденным договорами аренды.

После устранения ошибки в Формуле прогноз поступления арендной платы за земельные участки на 2019 год составит 234 000,0 тыс.руб. (225 483,03 тыс.руб. – 18 543,28 тыс.руб. + 27 445,56 тыс.руб. = 234385,31 тыс.руб. ~ 234 000,0 тыс.руб.), что на 45 000,0 тыс.руб. больше суммы поступлений, заложенный в настоящий проект решения (189 000,0 тыс.руб.).

Особо необходимо отметить, что в настоящей Методике рекомендуются ошибочные методы расчета прогнозных сумм и других видов доходов, например, дивидендов по акциям, принадлежащим городскому округу, доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий и так далее. Следовательно, настоящая Методика не подлежит применению и должна быть пересмотрена.

5.2. Наблюдается неэффективность мероприятий со стороны Департамента имущественных и земельных отношений Округной администрации г. Якутска, МКУ «Агентство земельных отношений», Правового департамента Округной администрации г. Якутска по сокращению задолженности по администрируемым доходам, принятию мер по взысканию задолженности (своевременному ведению претензионно-исковой работы).

Например, согласно результатам проведенного аудита эффективности управления и распоряжения земельными ресурсами, находящихся в собственности городского округа «город Якутск», а также земельных ресурсов, расположенных в границах города, государственная собственность на которые не разграничена за 2016-2017 годы и текущий 2018 год, оформленным Актом проверки Контрольно-счетной палаты города Якутска от 12.07.2018 года, по состоянию на 01.07.2018 задолженность по платежам за аренду земельных участков с учетом пени составляла 966 128,9 тыс. рублей. При этом просроченная задолженность составляла 587 976,0 тыс. рублей или 60,9% от общей суммы дебиторской задолженности, а задолженность в сумме 493 349,7 тыс. рублей (51,1% от общей суммы дебиторской задолженности) это задолженность с истекшим сроком исковой давности с высокой вероятностью списания.

Отсутствие эффективных скоординированных и последовательных действий по взысканию задолженности вызывает ежегодный рост задолженности по платежам за аренду земельных участков, в том числе просроченной задолженности.

При этом, отмечаем хорошее взаимодействие Контрольно-счетной палаты города Якутска, Якутской городской Думы и, Окружной администрации города Якутска в части разработки нормативных правовых актов, направленных на снижение дебиторской задолженности по арендной плате за земельные участки.

Так, на основании предложения Контрольно-счетной палаты города Якутска, одобренного постоянной комиссией Якутской городской Думы по бюджетно-экономической политике, Окружная администрация города Якутска 17 июля 2018 приняла постановление №214п «Порядок досрочного расторжения договора аренды земельного участка, находящегося в муниципальной собственности или государственная собственность на который не разграничена, на территории городского округа «город Якутск», в случае не внесения арендатором арендной платы более двух раз подряд по истечении установленного договором срока».

Применение настоящего Постановления позволит остановить необоснованный рост дебиторской задолженности (в том числе просроченной) по арендной плате за земельные участки при условии надлежащего исполнения своих полномочий со стороны МКУ «Агентство земельных отношений» и Правового департамента Окружной администрации города Якутска в части должного контроля за своевременным поступлением арендной платы, за своевременным ведением претензионно-исковой работы.

6. В планируемом периоде (2019-2021 годы) не предусмотрено предоставление муниципальных гарантий ООО МСЗ «Агентство по развитию территорий».

ООО МСЗ «Агентство по развитию территорий» образовано путем реорганизации МУП «Агентство по развитию территорий» городского округа «город Якутск» (далее МУП «АРТ») и является его преемником по осуществлению основных видов деятельности.

Согласно результатам проверки Контрольно-счетной палатой города Якутска финансово-хозяйственной деятельности МУП «Агентство по развитию территорий» за период 2015-2017 годы (Акт проверки от 28 декабря 2017 года), за период 2015-2017 годов по состоянию на 1 декабря 2017 года МУП «АРТ» ввело в эксплуатацию 32992,0 кв. метра жилой площади или 619 квартир с привлечением коммерческих кредитов под муниципальные гарантии, выданные городским округом «город Якутск».

В планируемом периоде (2019-2021 годы) на исполнение Муниципальной программы "Обеспечение жильем населения городского округа "город Якутск" на 2018-2022 годы" предусматривается 850 600,0 тыс.руб. Заказчиком по исполнению настоящей программы является ООО Муниципальный специальный заказчик «Агентство по развитию территорий». При отсутствии муниципальных гарантий существует высокая вероятность возникновения проблем с исполнением жилищной программы. Учитывая социальную направленность Программы, получение ООО МСЗ «Агентство по развитию территорий» муниципальных гарантий является более приоритетным, чем получение муниципальных гарантий ООО «Саюри» или АО ФАПК «Якутия».

7. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» увеличение планируемых расходов предусмотрены по всем подразделам.

8. По отношению к утвержденному бюджету за 2018 год, по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» произведены значительные сокращения расходов по подразделам «Органы внутренних дел» (на 82%) и «Обеспечение пожарной безопасности» (на 76,9%) при некотором увеличении финансирования по подразделу «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» (на 8,7%).

9. По отношению к утвержденному бюджету за 2018 год, по разделу «Национальная экономика» произведены значительные сокращения расходов по подразделам «Сельское хозяйство и рыболовство» (на 30,0%) и «Транспорт» (на 27,2%). В бюджете на 2019-2021 годы планируется ежегодное уменьшение расходов по разделу «Национальная экономика».

10. По разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», бюджетные ассигнования на 2019 год по отношению к утвержденному бюджету на 2018 год претерпели существенное снижение (на 34,6%). Из 7 муниципальных и ведомственных программ произведено уменьшение по 6 программам, а также по непрограммным расходам.

Отсутствуют финансирования:

10.1. По Муниципальной программе "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа "город Якутск" на 2014-2032 годы":

- На Подпрограмму «Развитие системы водоотведения»,
- На Подпрограмму «Модернизация утилизации твердых коммунальных отходов и охрана окружающей среды».

10.2. По Муниципальной программе "Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа "город Якутск" на 2018-2022 годы" на Подпрограмму «Обеспечение безопасного функционирования жилищного фонда городского округа «город Якутск»».

11. По разделу 0700 «Образование» по всем 4 муниципальным программам, в проекте бюджета на 2019 год произведено увеличение планируемых расходов.

Бюджетные ассигнования по разделу увеличены в связи с повышением фонда оплаты труда работников, увеличением расходов по уплате налогов, расходов на коммунальные услуги, увеличения расходов в соответствии с принятыми обязательствами по строительству объектов ГЧП по проектированию, созданию и техническому обслуживанию объектов, создание дополнительных мест в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях, увеличения расходов в соответствии с принятыми обязательствами по открытию дополнительных классов, софинансирование расходных обязательств по строительству, приобретению и реконструкции объектов общего образования.

При этом, уменьшение произведено по подразделам:

- «Общее образование» по Муниципальной программе "Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа "город Якутск" на 2017-2032 годы";
- «Молодежная политика и оздоровление детей» по Муниципальной программе "Молодежь. Семья. Спорт. - Здоровый город на 2018-2022 годы", Муниципальной программе "Развитие образования городского округа "город Якутск" на 2018-2022 годы";
- «Другие вопросы в области образования» по Муниципальной программе "Развитие образования городского округа "город Якутск" на 2018-2022 годы";
- Непрограммные расходы сокращены.

Наиболее существенные сокращения претерпели следующие мероприятия по МП «Развитие образования городского округа "город Якутск" на 2018-2022 годы»:

- «Укрепление и развитие материально-технической базы объектов отдыха и оздоровления детей»;
- «Капитальный ремонт образовательных учреждений».

Отсутствуют расходные обязательства по следующим мероприятиям МП «Развитие образования городского округа "город Якутск" на 2018-2022 годы»:

- «Создание современной образовательной среды, обеспечивающей качество дошкольного образования»;
- «Повышение эффективности управления качеством дошкольного образования»;
- «Развитие научно-творческого потенциала образовательных учреждений»;
- «Повышение уровня эффективности и результативности деятельности системы воспитания и дополнительного образования»;
- «Приоритетное содействие деятельности детских общественных объединений в целях повышения эффективности их работы»;

- «Создание организационно-педагогических условий для творческой самореализации талантливых детей».

12. Пустующие здания с земельными участками, расположенными по адресам: ул. Горького 98/1 и ул. Лермонтова 79, выкупленные в 2016 году для образовательных учреждений, в бюджете за 2019-2021 годы не имеют финансирования на капитальный ремонт для ввода в эксплуатацию.

13. Расходные обязательства по разделу «Культура, кинематография» значительно увеличены в связи с повышением фонда оплаты труда работников, вводом новых объектов по реализации ГЧП, строительства новых объектов культуры. При этом, сокращены расходы на капитальный ремонт объектов.

14. По разделу 1000 «Социальная политика» бюджетные ассигнования на 2019 год и в последующие 2020-2021 годы запланированы с увеличением по отношению к утвержденному бюджету на 2018 год.

15. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт», 1200 «Средства массовой информации» бюджетные ассигнования на 2019 год и в последующие годы по отношению к 2018 году значительно сокращены.

В результате рассмотрения проекта решения Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» на 1 чтение даны следующие рекомендации Главе ГО «город Якутск»:

- распорядиться о пересмотре Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа «город Якутск» главным администратором по которым является Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска, утвержденной приказом Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска от 28.09.2016 года №59п в части исправления ошибочных методов расчета. Ко второму чтению проекта бюджета пересчитать по исправленной Методике прогнозные суммы доходов бюджета, которые по ней рассчитываются;
- в целях недопущения необоснованного роста дебиторской задолженности (в том числе просроченной) по арендной плате за земельные участки, поручить заместителю главы по экономике и финансам взять на особый контроль практику применения МКУ «Агентство земельных отношений», Правовым департаментом Окружной администрации города Якутска постановления Окружной администрации города Якутска от 17 июля 2018 №214п «Порядок досрочного расторжения договора аренды земельного участка, находящегося в муниципальной собственности или государственная собственность на который не разграничена, на территории городского округа «город Якутск», в случае не внесения арендатором арендной платы более двух раз подряд по истечении установленного договором срока»;
- учитывая социальный характер Муниципальной программы "Обеспечение жильем населения городского округа "город Якутск" на 2018-2022 годы", рассмотреть обоснованность не предоставления муниципальных гарантий ООО МСЗ «Агентство по развитию территорий» в планируемом периоде (2019-2021 годы), являющемуся его исполнителем;
- обратить внимание на неэффективность мероприятий со стороны Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска, МКУ «Агентство земельных отношений», Правового департамента Окружной администрации г. Якутска по сокращению задолженности по администрируемым доходам, принятию мер по взысканию задолженности (своевременное ведение претензионно-исковой работы) за прошлые годы (в том числе утверждение

ошибочной Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа «город Якутск» главным администратором по которым является Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска (далее Методика), утвержденной приказом Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска от 28.09.2016 года №59п);

- при распределении дополнительных доходов бюджета рассматривать в приоритетном порядке выделение средств на мероприятия по отрасли жилищно-коммунального хозяйства, финансирование которых было сокращено или полностью не предусмотрено в проекте бюджета на 2019 год.

В заключении на проект бюджета городского округа «город Якутск» на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы во 2 чтении в дополнении к 1 чтению были указаны:

1. Проведен Анализ прогнозного объема собственных доходов бюджета городского округа «город Якутск» на 2019-2021 годы.
2. Структура муниципального долга в проекте бюджета на второе чтение ухудшилась, так как муниципальный долг по бюджетным кредитам уменьшен на 88 420,0 тыс. руб, а муниципальный долг по кредитам кредитных организаций увеличен на ту же сумму – 88 420,0 тыс. руб. Увеличение муниципального долга по более дорогим кредитам кредитных организаций в ущерб бюджетным кредитам влечет за собой увеличение расходов на обслуживание муниципального долга.

Увеличение муниципального внутреннего долга, зависимость от кредитов кредитных организаций противоречит «Основным направлениям налоговой и бюджетной политики городского округа «город Якутск» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» утвержденным постановлением Окружной администрации города Якутска от 23.10.2018г. №277п, согласно которым одной из основных целей и задач налоговой и бюджетной политики городского округа «город Якутск» на 2018 год и плановый период 2019-2020 годы является планомерное снижение долговой нагрузки на местный бюджет в целях достижения объема долговых обязательств до экономически безопасного уровня.

3. Контрольно-счетная палата в заключении на 1 чтение указала, что считает не подлежащей применению и надлежащей пересмотру Методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа «город Якутск» главным администратором по которым является Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска, утвержденную приказом Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска от 28.09.2016 года №59п.

Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска, письмом от 16.11.2018 №Сз65188 сообщил Контрольно-счетной палате города Якутска о своем решении актуализировать настоящую Методику в первом квартале 2019 года с проведением обязательного согласования с Якутской городской Думой и Контрольно-счетной палатой города Якутска.

4. В планируемом периоде предусмотрено ежегодное снижение неналоговых доходов, администраторами которых являются структурные подразделения Окружной администрации, что противоречит части 3 Основных направлений налоговой и бюджетной политики городского округа «город Якутск» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» утвержденным постановлением Окружной администрации города Якутска от 23.10.2018г. №277п.

5. В сравнении с утвержденным бюджетом на 2018 год увеличение объема расходов на 2019 год составляет на 1 256 797,9 тыс. рублей или на 8,5%, в том числе по местному бюджету на 652 781,5 тыс. рублей или на 8,3%, по межбюджетным трансфертам на 604 016,4 тыс. рублей

или на 8,8%.

6. Снижение бюджетных ассигнований на плановый 2019 год по сравнению с утвержденным бюджетом 2018 года по функциональной классификации отмечается:

- по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» на сумму 15 788,1 тыс. рублей или на 22,9%;
- по разделу «Национальная экономика» на сумму 14214,0 тыс. рублей или на 1,4%;
- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» на сумму 501 092,0 тыс. рублей или на 27,8%;
- по разделу «Физическая культура и спорт» на сумму 15 226,1 тыс. рублей или на 31,7%;
- по разделу «Средства массовой информации» на сумму 9 000,2 тыс. рублей или на 24,7%.

7. Всего в 2018 году и плановом периоде предусмотрено финансирование расходов в рамках 19 муниципальных программ, в том числе 4 ведомственных программ, то есть количество программ также как и в 2018 году.

8. Общий объем ассигнований на реализацию целевых программ составит: в 2019 г. – 14 802 324,4 тыс. рублей, в 2020 г. – 14 395 166,9 тыс. рублей, в 2021 г. – 14 300 980,4 тыс. рублей.

9. Увеличение программных расходов на 2019 год по отношению к бюджету на 2018 год произведено на сумму 1 615 757,4 тыс. рублей или на 12,3% за счет увеличения расходных обязательств по 8 программам. По остальным 11 программам произведено снижение расходов.

10. В проекте бюджета на 2019 год, по сравнению с утвержденным бюджетом на 2018 год, произведено сокращение финансирования:

10.1 По муниципальной программе «Культура городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы»: по подпрограмме «Обеспечение исполнения услуг в сфере культуры и искусства» исключены финансирования по мероприятиям «Модернизация ресурсов и внедрение инновационных технологий», «Капитальный и текущий ремонт объектов и инженерных сетей культурно - досуговых учреждений».

10.2. По муниципальной программе «Молодежь. Семья. Спорт. Здоровый город на 2018-2022 годы»:

- по подпрограмме «Молодежная политика»: сокращение финансирования на проведение межрегионального фестиваля АРТ-КВАДРАТ, уменьшение расходов на проведение Школы-тренинг по развитию добровольчества на 100 участников;
- по подпрограмме «Семейная политика» уменьшение на мероприятия по направлениям «Обеспечение социальной защиты семей и детей, нуждающихся в особой заботе, поддержка материнства и детства», «Повышение ценности семейного образа жизни, сохранение духовно-нравственных традиций в семейных отношениях и семейном воспитании»;
- по подпрограмме «Здоровый город» уменьшение по мероприятиям по направлению «Информирование населения муниципального образования, в том числе через средства массовой информации, о возможности распространения социально-значимых заболеваний и заболеваний, представляющих опасность для окружающих, на территории городского округа г. Якутск» на 95,3% (из 6 мероприятий оставлено только 1), по мероприятиям направления «Реализация на территории муниципального образования мероприятий по профилактике заболеваний и пропаганде здорового образа жизни»;
- по подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» сокращении расходов в основном на организацию и проведению городских спортивных и физкультурно-

массовых мероприятий и проведению первенств города Якутска среди учащихся, а также участию и подготовка команд городского округа "город Якутск" в республиканских, российских и международных соревнованиях, их премирование.

10.3. По муниципальной программе «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы»:

- по подпрограмме «Дошкольное образование»: отсутствует финансирование на все мероприятия по направлениям «Создание современной образовательной среды, обеспечивающей качество дошкольного образования», «Повышение эффективности управления качеством дошкольного образования»;
- по подпрограмме "Обеспечение доступности качественного общего образования": прекращено финансирование на мероприятие «Курсовая подготовка. Обмен опытом, стажировки», также на все мероприятия по направлению «Развитие научно-творческого потенциала образовательных учреждений»;
- по подпрограмме "Создание условий для саморазвития, успешной социализации и профессионального самоопределения, организации активной жизнедеятельности детей» сокращено или отсутствует финансирование по всем мероприятиям;
- по подпрограмме "Обеспечение доступности полноценного (качественного) отдыха и оздоровления детей": отсутствуют финансовые обязательства на мероприятия: «Укрепление и развитие материально-технической базы объектов отдыха и оздоровления детей», «Обеспечение лагерей (летних детских дач) системами видеонаблюдения», «Проведение городского конкурса по организации детского отдыха и оздоровления», «Обеспечение бланками путевок ДЗСОЛ».
- по подпрограмме "Создание инфраструктуры, обеспечивающей предоставление качественного образования": отсутствует финансирование на следующие мероприятия: «Соблюдение санитарно-гигиенических требований и использованию информационно-компьютерных средств», «Мероприятия по антитеррору - монтаж (ремонт) ограждения территорий образовательных учреждений», «Капитальный ремонт образовательных учреждений».

10.4. Муниципальной программе «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы»:

- по подпрограмме "Повышение качества и доступности предоставления муниципальных услуг" на мероприятия по повышению качества и доступности предоставления муниципальных услуг;
- по подпрограмме "Формирование цифровой экономики в ГО "город Якутск";
- по подпрограмме "Формирование единой политики информатизации органа местного самоуправления".

10.5. По муниципальной программе «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2018-2022 годы»:

- по всем мероприятиям подпрограммы «Содействия занятости населения города Якутска»;
- по подпрограмме «Обеспечение жителей города Якутска и пригородов Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием»: на мероприятия по направлениям: «Перевозка пассажиров по пригородным маршрутам», «Бесплатная перевозка учащихся с 1 по 4 класс на пригородных и городских маршрутах», «Бесплатная перевозка студентов проживающих в пригородных населенных пунктах».

10.6. По муниципальной программе «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы» наибольшие сокращения расходов произведены по подпрограмме «Обеспечение правопорядка», уменьшение произведено за счет сокращения:

- на мероприятие «Стимулирование деятельности (субсидирование из бюджета городского округа «город Якутск») некоммерческих организаций, оказывающих содействие лицам, нуждающимся в социальной адаптации, а также лицам, прошедшим курс лечения и реабилитацию от наркомании, алкоголизма и токсикомании, участвующих в профилактике правонарушений, в целях реинтеграции в общество лиц, отбывших уголовное наказание в виде лишения свободы и (или) подвергшихся иным мерам уголовно-правового характера, участвующих в охране правопорядка и профилактике правонарушений, в форме объединения граждан в общественные объединения»;
- отсутствием финансирования на мероприятие «Внедрение современных технических средств и информационных технологий в деятельность по обеспечению безопасности граждан и общественной безопасности на территории городского округа "город Якутск", в том числе на улицах и в местах массового пребывания людей».

10.7. По муниципальной программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы» из 8 подпрограмм:

- сокращения проведены по 5 подпрограммам: по подпрограмме «Развитие систем теплоснабжения», по подпрограмме «Развитие систем водоснабжения», по подпрограмме «Развитие систем наружного освещения», по подпрограмме «Развитие систем газоснабжения», по подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»;
- по 2 подпрограммам финансирование отсутствует: по подпрограмме «Развитие систем водоотведения», по подпрограмме «Модернизация систем утилизации твердых коммунальных отходов и охрана окружающей среды».

10.8. По муниципальной программе «Формирование комфортной городской среды на территории городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы»:

- по подпрограмме "Организационно правовое обеспечение градостроительной деятельности" - сокращение на разработку документации по планировке территорий (ППТ, ПМТ);
- по подпрограмме "Обеспечение благоустройства общественных территорий" - уменьшение произведено отсутствием финансирования на «Благоустройство общественных пространств»;
- по подпрограмме "Обеспечение благоустройства общественных территорий" уменьшением на «Благоустройство дворовых территорий».

10.9. По муниципальной программе «Развитие Агропояса городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы»

- по подпрограмме "Развитие растениеводства", уменьшением на "Развитие овощеводства";
- по подпрограмме "Развитие животноводства" в целом уменьшение финансирования произведено за счет сокращения расходов на «Субсидию на финобеспечение части затрат на строительство, капитальный ремонт и технологическое оснащение животноводческих, свиноводческих комплексов, ферм»;
- по подпрограмме "Устойчивое развитие сельских территорий" исключением финансирования на основное мероприятие "Развитие индивидуального жилищного строительства";

- по подпрограмме "Развитие пищевой и перерабатывающей промышленности" исключением финансирования по направлению "Создание условий для расширения рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия" - на основное мероприятие "Создание условий для увеличения объема закупок сельскохозяйственной продукции" (мероприятие «Субсидия на финансовое обеспечение части затрат по поставке продукции растениеводства»), на основное мероприятие "Капитальные вложения в производственные объекты";
- по подпрограмме "Создание общих условий функционирования сельского хозяйства": по направлению "Создание общих условий функционирования сельского хозяйства" уменьшением финансирования на основное мероприятие "Управление программой", по направлению "Улучшение условий доступа предприятий АПК к кредитным ресурсам" уменьшением финансирования на основное мероприятие "Финансирование и кредитование сельского хозяйства".

10.10. По муниципальной программе «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск» на 2013-2019 годы»:

- по подпрограмме «Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства в городском округе «город Якутск» в связи с исключением финансирования на «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», «Предоставление субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, занятых в сфере производства продукции, в целях возмещения затрат по договорам о технологическом присоединении к инженерным сетям и сооружениям»;
- по подпрограмме «Развитие потребительского рынка и услуг на территории городского округа «город Якутск» произведено по проведению конкурсов, ярмарок.

10.11. По муниципальной программе «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы»:

10.11.1. по подпрограмме «Обеспечение безопасного функционирования жилищного фонда ГО "город Якутск"» сокращения на оплату взносов на капитальный ремонт МКД за муниципальные жилые и нежилые помещения, исключения средств на "Ремонт жилых помещений, находящихся в муниципальной собственности ГО "город Якутск" и(или) общего имущества многоквартирных домов и прочих жилых зданий, смежным с муниципальными жилыми помещениями".

10.11.2. По подпрограмме «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ГО "город Якутск" на период 2013-2017 годы» - сокращение произведено за счет исключения финансирования по «Мероприятиям по повышению пожарной безопасности многоквартирных домов», по мероприятиям направления «Устройство и обеспечение надлежащего состояния источников противопожарного водоснабжения и их содержание».

10.11.3. По подпрограмме «Обеспечение функционирования дорожного хозяйства и благоустройства территорий ГО "город Якутск"» наибольшие сокращения финансовых обязательств произведены:

- по мероприятиям на «Текущее содержание дорог, площадей и полигона складирования снега, озеленения вдоль дорог»;
- по мероприятиям на «Устройство элементов дорожного хозяйства», финансирование отсутствует;

- на «Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов»
- на «Озеленение ГО "город Якутск"»;
- на «Содержание городского канала, содержание и ремонт ГТС»;
- на "Восстановление проточности водных объектов";
- на "Ремонт и восстановление пропускной способности водоотводных лотков " финансирование отсутствует;
- на "Благоустройство территорий во время проведения массовых мероприятий»;
- на "Обустройство, содержание и ремонт элементов благоустройства в местах массового скопления и времяпровождения граждан";
- "Возмещение затрат по вывозу твердых коммунальных отходов в объемах, превышающих договорные" финансирование отсутствует;
- на мероприятие «Поддержка социально-ориентированных организаций (студенты)» финансирование исключено;
- на мероприятие по реализации проектов "Комфортный город", "Город без пыли", и прочее, финансирование отсутствует.

10.11.4. По подпрограмме «Обеспечение исполнения услуг в сфере ЖКХ» наибольшие сокращения финансовых обязательств произведены:

- на мероприятие "Возмещение разницы в тарифе на вывоз ТБО, МБО на деревянном жилищном фонде" финансирование отсутствует;
- на мероприятия "Информирование населения и продвижение мероприятий в сфере жилищно-коммунального хозяйства" и "Стимулирование и поддержка инициативных групп населения" финансирования отсутствуют.

10.12. По ведомственной целевой программе «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска на 2018-2022 годы» уменьшение финансирования произведено по:

- содержанию пригородных администраций (за исключением Фонда оплаты труда, коммунальных услуг);
- благоустройство, ЖКХ;
- пожарную безопасность.

10.13. По ведомственной целевой программе «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы», уменьшение финансирования произведено в целом по благоустройству.

10.14. По ВЦП «Общественные и внешние связи, информационная политика городского округа "город Якутск" на 2018-2022 годы»:

10.14.1. По подпрограмме «Формирование механизма партнерских отношений между Окружной администрацией города Якутска и общественными объединениями на основе единства интересов, взаимного доверия и открытости»:

- уменьшение на мероприятия по направлению «Организация и проведение мероприятий по поддержке общественных, религиозных и иных некоммерческих организаций»;
- уменьшение на мероприятия по направлению «Организация и проведение мероприятий по формированию системы грантов для поддержки социально значимых проектов»;

10.14.2. По подпрограмме «Развитие международного сотрудничества, межрегиональных связей, межмуниципального взаимодействия года Якутска»:

- на мероприятия по направлению «Оплата членских и целевых взносов в международные и межрегиональные организации»;

- на оплату проездных и командировочных расходов сотрудников Окружной администрации города Якутска и подведомственных структур, связанных с направлением в командировку в регионы России и за рубеж;
- на мероприятия по организации и проведение мероприятий, связанных с приемом и обслуживанием делегаций и организацией визитов;

10.14.3. По подпрограмме Реализация комплексной интегрированной информационной политики городского округа "город Якутск":

- на мероприятия по направлению «Изготовление и размещение информационных материалов о деятельности Окружной администрации города Якутска в печатных и интернет изданиях, в эфире телевидения»;
- на мероприятия по направлению «Издание и выпуск муниципальных газет»;
- на Реализацию проекта OneClick Yakutsk в городском округе "город Якутск" на сумму 5000,0 или на 38,5%.

10.15. По муниципальной программе «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы» на мероприятие «Организация внедрения в муниципальных дошкольных образовательных учреждений ГО "город Якутск" сбалансированного "Единого меню"» в бюджете на 2019 год средства не выделены.

10.16. По непрограммным расходам на 2019 год по сравнению с утвержденным бюджетом 2018 года уменьшение финансирования на 2019 год составит 358 959,3 тыс. рублей или 77,0% от уровня 2018 года.

В дополнение к рекомендациям по проекту бюджета на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годы на 1 чтение были предложены Главе ГО «город Якутск» следующие рекомендации:

1. Поручить заместителю главы по экономике и финансам взять на особый контроль:
 - усилить контроль над поступлением неналоговых доходов в бюджет ГО «город Якутск» по арендным платежам за землю и муниципальное имущество, а также средств от продажи права на заключение договора аренды;
 - провести работу по снижению сложившейся просроченной дебиторской задолженности в части усиления качества и своевременности проведения претензионно-исковой работы, в том числе в целях недопущения образования дебиторской задолженности нереальной к взысканию в результате необеспечения исполнения бюджетных полномочий главными распорядителями бюджетных средств;
 - принять меры по повышению качества прогнозирования, обоснованности и достоверности планируемых доходов бюджета городского округа «город Якутск»;
 - во избежание дисбаланса расходных обязательств и доходов на их оплату провести инвентаризацию принятых и планируемых к принятию обязательств, а также принять все возможные меры к выполнению плана и сокращению задолженности по доходам.
2. Дополнительные доходы и сэкономленные средства направлять в приоритетном порядке на следующие сокращенные мероприятия социальной сферы, укрепления материальной базы социальных объектов, жилищно-коммунальной сферы, безопасности населения:
 - 2.1. По муниципальной программе «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы»:
 - «Укрепление и развитие материально-технической базы объектов отдыха и оздоровления детей» по подпрограмме "Обеспечение доступности полноценного (качественного) отдыха и оздоровления детей";

- «Мероприятия по антитеррору - монтаж (ремонт) ограждения территорий образовательных учреждений» по подпрограмме "Создание инфраструктуры, обеспечивающей предоставление качественного образования";
- «Капитальный ремонт образовательных учреждений» по подпрограмме "Создание инфраструктуры, обеспечивающей предоставление качественного образования".

2.2. По подпрограмме «Обеспечение жителей города Якутска и пригородов Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием» муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2018-2022 годы» на мероприятия по направлениям: «Перевозка пассажиров по пригородным маршрутам», «Бесплатная перевозка учащихся с 1 по 4 класс на пригородных и городских маршрутах», «Бесплатная перевозка студентов проживающих в пригородных населенных пунктах».

2.3. По подпрограмме «Обеспечение правопорядка» муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы» на мероприятие «Внедрение современных технических средств и информационных технологий в деятельность по обеспечению безопасности граждан и общественной безопасности на территории городского округа "город Якутск", в том числе на улицах и в местах массового пребывания людей».

2.4. По муниципальной программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы»:

- по подпрограмме «Развитие систем теплоснабжения», по подпрограмме «Развитие систем наружного освещения»;
- по подпрограмме «Развитие систем водоотведения», по подпрограмме «Модернизация систем утилизации твердых коммунальных отходов и охрана окружающей среды».

2.5. По муниципальной программе «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы»:

2.5.1. По подпрограмме «Обеспечение первичных мер пожарной безопасности на территории ГО "город Якутск" на период 2013-2017 годы» на «Мероприятия по повышению пожарной безопасности многоквартирных домов», по мероприятиям направления «Устройство и обеспечение надлежащего состояния источников противопожарного водоснабжения и их содержание»;

2.5.2. По подпрограмме «Обеспечение функционирования дорожного хозяйства и благоустройства территорий ГО "город Якутск"»:

- на «Содержание городского канала, содержание и ремонт ГТС»;
- на "Ремонт и восстановление пропускной способности водоотводных лотков ";

2.5.3. По подпрограмме «Обеспечение исполнения услуг в сфере ЖКХ» на мероприятие "Возмещение разницы в тарифе на вывоз ТБО, МБО на деревянном жилищном фонде".

3. По муниципальной программе «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы» обратить внимание на возможность финансирования мероприятия «Организация внедрения в муниципальных дошкольных образовательных учреждений ГО "город Якутск" сбалансированного "Единого меню"» в бюджете на 2019 год.

Особое место в ряду экспертно-аналитических мероприятий занимает внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2017 год.

По результатам проверки, установлено:

1. Первоначальный объем бюджета городского округа «город Якутск» на 2017 год утвержден (от 21 декабря 2016 года № РЯГД-31-2) по доходам в сумме 13 478 456,0 тыс. рублей и по

расходам в сумме 14 220 635,2 тыс. рублей с прогнозируемым объемом дефицита в сумме 742 179,2 тыс. рублей.

В соответствии с изменениями, внесенными в решение о бюджете в течение 2017 года, план уточнен по доходам в сумме 15 299 951,2 тыс. рублей и по расходам в сумме 16 018 211,2 тыс. рублей с прогнозируемым объемом дефицита в сумме 718 259,9 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений по межбюджетным трансфертам, уточненный годовой план в соответствии с годовым отчетом об исполнении бюджета составил по доходам в сумме 15 504 736,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 16 222 996,7 тыс. рублей, без изменения дефицита.

2. По итогам 2017 года бюджет исполнен по доходам в сумме 14 702 907,2 тыс. рублей, или на 94,8 % к уточненному плану; кассовые расходы составили 14 980 298,4 тыс. рублей, или 92,3% к уточненному плану. Дефицит составил 277 391,2 тыс. рублей.

3. Остаток денежных средств на счете бюджета по состоянию на 1 января 2018 года составил 132 329,2 тыс. рублей, в том числе средства местного бюджета 8 014,1 тыс. рублей, межбюджетные трансферты 124 315,1 тыс. рублей. Таким образом, наблюдается нехватка денежных средств из-за не поступления средств в бюджет в сумме 1 110 369,2 тыс. рублей, в том числе:

- по средствам местного бюджета в сумме 623 554,2 тыс. рублей;
- по межбюджетным трансферам в сумме 486 815,0 тыс. рублей.

4. По сравнению с исполнением 2016 года поступления в бюджет уменьшены на сумму 1 408 850,4 тыс. рублей. В частности, по расходной части бюджета произведено уменьшение на сумму 1 533 888,7 тыс. рублей, из них:

- по средствам местного бюджета увеличение на сумму 450 899,1 тыс. рублей;
- по межбюджетным трансфертам уменьшение на сумму 1 984 787,8 тыс. рублей.

5. В Контрольно-счетную палату города Якутска не представлены в срок для внешней проверки годовые бюджетные отчетности следующих главных администраторов доходов бюджета городского округа «город Якутск согласно п. 4 ст. 49 Положения о бюджетном процессе в городском округе "город Якутск" от 25.12.2013 № 164-НПА:

- Управление Промышленного округа Округной администрации города Якутска;
- Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Округной администрации города Якутска;
- Управление администрации микрорайона Марха Округной администрации города Якутска;
- Управление администрации Тулагино-Кильдямского наслега Округной администрации города Якутска;
- Управление Строительного округа Округной администрации города Якутска.

В связи с чем, приняты меры административной ответственности в отношении 5 руководителей главных администраторов бюджетных средств в виде предупреждения, в соответствии со ст. 19.7. Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации, за непредставление в Контрольно-счетную палату города Якутска годовой бюджетной отчетности в соответствии с ч. 4 ст. 49 нормативного правового акта Якутской городской Думы от 25.12.2013 № 164-НПА "Положение о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск».

6. По итогам проведенных проверок достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2017 год, установлено:

Представленная бюджетная отчетность *не в полной мере* соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов

бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н:

- имеются случаи несоответствия внутренней согласованности форм бюджетной отчетности ГАБС, арифметической увязки показателей между формами отчетности (в отчете Окружной администрации города Якутска);
- представления форм бюджетной отчетности с пустыми незаполненными графами;
- отсутствуют приложения к Пояснительной записке (ф. 0503160).
- в Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (ф. 0503790) Управления культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска отсутствует информации о местонахождении объекта «Танцевальная площадка на 600 мест» стоимостью 18 644,4 тыс. рублей;
- при проверке годовой отчетности Управления физической культуры и спорта Окружной администрации города Якутска установлено, что в нарушение п. 27 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н МБУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа № 4» ГО «город Якутск» не принята к учету увеличение стоимости основных средств по проведенному ремонту здания тира по адресу: г. Якутск, ул. Шавкунова, 63а на сумму 5 357,1 тыс. рублей, в связи с чем, допущено искажение годовой отчетности;
- при проверке годовой отчетности Управления по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности Окружной администрации города Якутска:
- в бюджетной отчетности не поставлен на учет 2-х этажный объект незавершенного строительства, находящегося за административным зданием МАУ «Центральный парк культуры и отдыха» ГО «город Якутск». Первичные документы у учреждения по данному объекту отсутствуют.

7. По итогам 2017 года бюджет исполнен по доходам в сумме 14 702 907,2 тыс. рублей, или на 94,8% к уточненному плану, в том числе:

- по налоговым доходам исполнен на 6 634 870,7 тыс. рублей или на 96,3%;
- по неналоговым доходам исполнен на 621 865,8 тыс. рублей или на 96,3%;
- по безвозмездным поступлениям исполнен на 7 446 170,7 тыс. рублей или на 93,5%.

8. Исполнение доходной части настоящего бюджета не в полной мере соответствуют «Основным направлениям налоговой и бюджетной политики городского округа «город Якутск» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» утвержденным постановлением Окружной администрации города Якутска от 30.10.2017г. №276п, согласно которым одной из основных целей и задач налоговой и бюджетной политики городского округа «город Якутск» является планомерное снижение долговой нагрузки на местный бюджет в целях достижения объема долговых обязательств до экономически безопасного уровня. В 2017 году, в сравнении с 2016 годом, наблюдается рост переходящего муниципального долга (на 37,7%) и стоимости его обслуживания (на 19%).

9. В 2017 году, Министерство финансов Республики Саха (Якутия), в нарушение пп.5 п.1 ст.158, абзаца 2 п.2 ст.219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не довело до получателя, Департамента финансов Окружной администрации города Якутска, межбюджетные трансферты на общую сумму 522 202,4 тыс. рублей.

10. По состоянию на 01.01.2018 года общая дебиторская задолженность по доходам в бюджет городского округа «город Якутск» составляет 1 535 615,5 тыс. рублей, из них задолженность по налоговым доходам составляет 762 235,9 тыс. рублей По сравнению с 01.01.2017г., задолженность увеличилась на 163 525,6 тыс. рублей или на 27,3%.

11. Отдельные неэффективные решения ответственных должностных лиц муниципальных унитарных предприятий, Окружной администрации г.Якутска уменьшают прибыль предприятий, чем снижают объем неналоговых доходов, поступающих в бюджет городского округа «город Якутск» (в части поступления 10 процентов от прибыли предприятий), например: согласно Акту проверки КСП г.Якутска финансово-хозяйственной деятельности МУП «Агентство по развитию территорий» за период 2015-2017 годы (1-й этап) от 28.12.2017г. установлено большое количество фактов применения штрафных санкций по решению суда в отношении МУП АРТ, вызванных жалобами граждан на несоблюдение сроков строительства и качество строительных работ, на общую сумму 16 240 тыс. рублей, что указывает на неудовлетворительное состояние дел в части соблюдения сроков строительства и осуществления строительного контроля со стороны ответственных должностных лиц МУП «АРТ».

12. Наименьшие показатели исполнения расходов наблюдаются по следующим разделам расходов бюджета:

- 0300 «Нац. безопасность и правоохранительная деятельность» (местный бюджет) 84,2% или не исполнен план на сумму 11 420,5 тыс. рублей;
- 0400 «Национальная экономика» 61,9%, в том числе: местный бюджет 88,3% или не исполнен план на сумму 119 601,0 тыс. рублей, межбюджетные трансферты 14,5% или не исполнен план на сумму 488 808,9 тыс. рублей;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 92,7%, в частности по местному бюджету 89,8% или не исполнен план на сумму 149 698,8 тыс. рублей.

Не освоены плановые расходные обязательства по различным причинам (неисполнение плана) в сумме 1 242 698,4 тыс. рублей, в том числе:

- по средствам местного бюджета в сумме 631 568,3 тыс. рублей, из них наибольшее суммовое значение наблюдается по разделам: 0400 «Национальная экономика» 119 601,0 тыс. рублей, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 149 698,8 тыс. рублей, 0700 «Образование» 275 595,5 тыс. рублей;
- по межбюджетным трансферам в сумме 611 130,1 тыс. рублей, из них наибольшее суммовое значение наблюдается по разделам: 0400 «Национальная экономика» 488 808,9 тыс. рублей, 0700 «Образование» 109 388,7 тыс. рублей.

13. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 1 392 223,6 тыс. рублей или 96,6% объема уточненного плана. Не исполнено по разделу 49 295,5 тыс. рублей, по сравнению с исполнением 2016 года финансирование уменьшилось на сумму 294 770,7 тыс. рублей или исполнено 82,5% от уровня 2016 года.

Наиболее низкое исполнение от уточненного плана произведено по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в связи с недопоступлением доходов в бюджет городского округа «город Якутск» и отсутствием средств на конец отчетного года:

- по целевой статье 9320010020 «Осуществление полномочий собственника в отношении имущества муниципальных унитарных предприятий, акционерных обществ со 100 % долей собственности ГО "город Якутск" и муниципальных бюджетных, казенных, автономных учреждений» расходов муниципальной программы "Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа "город Якутск" на 2013-2019 годы" исполнение составило 11 686,0 тыс. рублей или 61,2% от уточненного плана на 2017 год;
- по целевой статье 9950091019 «Расходы на капитальное строительство и на обеспечение капитального строительства объектов собственности муниципальных образований, не включенные в муниципальные программы» непрограммных расходов исполнение составило 1 374,0 тыс. рублей или 66,7% от уточненного плана на 2017 год.

Отмечаем положительную динамику снижения финансовой нагрузки по исполнению судебных актов в 2017 году по сравнению с 2016 годом. Исполнено 193 исполнительных листа на общую сумму 88 208,7 тыс. рублей, в том числе: за счет резерва 87 797,4 тыс. рублей, за счет средств ответчика и других источников 411,3 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом исполнено меньше исполнительных листов на 44 шт., сумма расходов в 2017 году уменьшилась на 151 537,5 тыс. рублей.

Исполнение резервного фонда составило 27 417,6 тыс. рублей, в том числе:

- резервный фонд местной администрации 9 780,7 тыс. рублей или 86,4% от уточненного плана;
- резервный фонд на предупреждение и ликвидацию ЧС и стихийных бедствий 17636,9 тыс. рублей или 55,1% от уточненного плана.

14. По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» исполнение составило 60 671,2 тыс. рублей или 84,2% от кассового плана. Не исполнено по разделу 11 420,5 тыс. рублей Финансирование по разделу за 2017 год находится на уровне 2016 года. Бюджетные ассигнования по данному разделу финансировались с бюджета городского округа «город Якутск»:

- по подразделу 0302 «Органы внутренних дел» первоначально утвержденный план сокращен 3,6 раза. Уменьшение плана произведено за счет снятия при уточнении бюджета в связи с невыполнением работ мероприятий муниципальной программы «Профилактика правонарушений, обеспечение общественного порядка и безопасности дорожного движения на территории городского округа «город Якутск» на 2013-2019 годы». За 2017 год запланированные результаты не достигнуты, программа исполнена не в полной мере. Исполнение в сумме 3 233,1 тыс. рублей или 99,8% от кассового плана. По сравнению с исполнением 2016 года, финансирование в 2017 году сократилось на сумму 7 089,9 тыс. рублей или 3,2 раза;
- по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» исполнение в сумме 52 019,7 тыс. рублей или 89,6% от кассового плана. По сравнению с исполнением 2016 года, финансирование в 2017 году увеличилось на сумму 7 893,2 тыс. рублей или 117,9%. Наиболее низкое исполнение (87,8% от кассового плана) наблюдается по расходам на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений - не исполнено 5 939,2 тыс. рублей;
- по подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» исполнение в сумме 5 418,4 тыс. рублей или 50,3% от кассового плана. По сравнению с исполнением 2016 года, финансирование в 2017 году увеличилось на сумму 367,8 тыс. рублей или 107,3%. Низкое исполнение по подразделу произведено по мероприятиям обеспечения первичных мер пожарной безопасности муниципальной программы "Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа "город Якутск" на 2013-2019 годы", исполнение составило 2 636,6 тыс. рублей или 34,2% от кассового плана - в связи недопоступлением доходов в бюджет в конце года, кредиторская задолженность по ГРБС Управление администрации села Табага составила 5 076,6 тыс. рублей.

15. По разделу 0400 «Национальная экономика» первоначально утвержденный объем составлял 1 106 580,30 тыс. рублей. Уточненный объем расходов по отрасли за 2017 год составил 1 596 585,80 тыс. рублей, исполнение бюджета – 988 175,94 тыс. рублей или 61,9% от уточненного годового плана.

По сравнению с 2016 годом наблюдается существенное снижение расходов в 2017 году по разделу «Национальная экономика» на сумму 279 768,36 тыс. рублей, в основном, за счет недофинансирования средств дорожного фонда по подразделу «Дорожное хозяйство». Так, по подразделу «Дорожное хозяйство» за счет межбюджетных трансфертов исполнение составило всего 9 376,98 тыс. рублей или 1,9%.

16. По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 2 033 314,8 тыс. рублей или 92,7% от кассового плана. Не исполнено по разделу 159 486,4 тыс. рублей. По сравнению с исполнением 2016 года финансирование по разделу за 2017 год уменьшилось на сумму 1 069 338,1 тыс. рублей или исполнено 65,5% от уровня 2016 года. В целом, не исполнение плана произведено по средствам местного бюджета (149 698,8 тыс. рублей) по основной причине - в связи с недопоступлением доходов в бюджет, а также экономии по проведенным торгам:

- по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» фактическое исполнение 460 786,8 тыс. рублей, что составляет 95,6% от кассового плана. По сравнению с исполнением 2016 года финансирование по подразделу за 2017 год уменьшилось на сумму 1 276 357,5 тыс. рублей или исполнено 26,5% от уровня 2016 года;
- по подразделу 0503 «Благоустройство» исполнение 1 282 850,9 тыс. рублей, что составляет 93,1% от кассового плана. По сравнению с исполнением 2016 года финансирование по подразделу за 2017 год увеличилось на сумму 171 441,8 тыс. рублей или исполнено 115,4% от уровня 2016 года;
- по подразделу 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» исполнение 86 397,9 тыс. рублей, что составляет 96,3% от кассового плана. По сравнению с исполнением 2016 года финансирование по подразделу за 2017 год увеличилось на сумму 2 110,6 тыс. рублей или исполнено 102,5% от уровня 2016 года.

17. По разделу 0700 «Образование» уточненный план бюджетных ассигнований за 2017 год составляет 8 453 801,3 тыс. рублей. Исполнение составило 8 651 694,7 тыс. рублей или 95,7% от кассового плана. Не исполнено по разделу 384 984,2 тыс. рублей.

18. По разделу 0800 «Культура, кинематография», уточненный план составляет 621 855,0 тыс. рублей. Исполнение плана на 2017 год составило 600 510,2 тыс. рублей или 96,6%, в том числе по местному бюджету – 520 793,8 тыс. рублей, по межбюджетным трансфертам – 79 716,4 тыс. рублей.

19. Уточненный план по разделу 1000 «Социальная политика» составляет 1 057 530,0 тыс. рублей. Исполнение плана на 2017 год составило 1 053 860,0 тыс. рублей или 99,7%, в том числе по местному бюджету – 165 131,6 тыс. рублей, из них по программным расходам – 145 095,2 тыс. рублей, по непрограммным расходам – 20 036,4 тыс. рублей, по межбюджетным трансфертам – 888 728,4 тыс. рублей.

20. По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» исполнение составило 43 499,1 тыс. рублей или 99,6% от кассового плана. Не освоено по разделу 167,8 тыс. рублей. По сравнению с исполнением 2016 года финансирование по разделу за 2017 год увеличилось на сумму 2732,6 тыс. рублей или исполнено 106,7% от уровня 2016 года. Финансирование по разделу произведено по бюджету городского округа «город Якутск» в рамках реализации Муниципальной программы «Молодежь. Семья. Спорт.- Здоровый город на 2013-2019 годы».

21. По разделу 1200 «Средства массовой информации» исполнение составило 38 905,10 тыс. рублей или 98,0% от кассового плана. Не освоено по разделу 809,0 тыс. рублей. По сравнению с исполнением 2016 года финансирование по разделу за 2017 год увеличилось на сумму 5 836,6 тыс. рублей или исполнено 117,6% от уровня 2016 года. Финансирование по разделу произведено по бюджету городского округа «город Якутск».

22. В 2017 году осуществлена реализация 20 целевых программ, в том числе 16 муниципальных и 4 ведомственных программ. Утвержденный план за 2017 год составлял 12 992 714,9, уточненный план по целевым программам составлял 14 967 955,8 тыс. рублей. Фактически общая сумма направленных средств по целевым программам составила 13 770 550,3 тыс. рублей или 92%.

23. По сравнению с 2016 годом (6 139 842,0 тыс. рублей) расходы по целевым программам в 2017 году увеличились на сумму 7 630 708,3 тыс. рублей.

24. Наименьшее исполнение от кассового плана по программным мероприятиям произведены:

- по муниципальной программе «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы» исполнено 153 007,5 тыс. рублей, или освоено 86,9%,
- по муниципальной программе «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» исполнено 335 698,2 тыс. рублей, или освоено 86,9%;
- по муниципальной программе «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск» на 2013-2019 годы» исполнено 16 754,5 тыс. рублей, или освоено 86,5%;
- по муниципальной программе «Профилактика правонарушений, обеспечение общественного порядка и безопасности дорожного движения на территории г. Якутска на 2013-2017 годы» исполнено 9 910,8 тыс. рублей, или освоено 67,3%;
- по муниципальной программе «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» исполнено 535 691,0 тыс. рублей, или освоено 48,1%.

25. При выборочной проверке мониторинга исполнения муниципальных программ городского округа «город Якутск» установлено, что в целом, показатели индикаторов по программам, процент исполнения индикаторов и причины не выполнения показателей указаны, однако, по некоторым показателям не указываются или не раскрываются причины не выполнения показателей.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2017 год даны следующие рекомендации:

1. Главе ГО «город Якутск»:

- вести планомерную работу по снижению долговой нагрузки на бюджет городского округа, снижению переходящих обязательств на конец финансового года;
- привлекаемые заемные средства, направлять на реализацию стратегических целей развития города (строительство объектов инфраструктуры и социальной сферы, увеличение экономического потенциала);
- в условиях ограниченности доходных источников бюджета, необходимо повысить уровень ответственности главных администраторов доходов (структурных подразделений) за конечные результаты работы. Обеспечить дополнительные поступления от использования муниципального имущества за счет повышения качества и эффективности его управления, осуществлять контроль за состоянием недоимки и активизировать претензионную работу по взысканию задолженности в судебном порядке.

2. Департаменту финансов Окружной администрации города Якутска:

2.1. В связи с многочисленными нарушениями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н. главными администраторами бюджетных средств, запланировать и провести их обучение в 2018 году.

2.2. В связи с финансовой неустойчивостью, значительными рисками недопоступления доходов в бюджет, необходимостью более полного исполнения бюджета и своевременного внесения уточнения в бюджет городского округа «город Якутск» усилить постоянный

контроль за исполнением плановых показателей главных администраторов бюджетных средств. Особое внимание обратить на исполнение плановых назначений по следующим разделам:

- 0300 «Нац. безопасность и правоохранительная деятельность»;
- 0400 «Национальная экономика»;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство».

2.3. Приложения к годовой отчетности составлять строго по установленным формам в соответствии с Положением о бюджетном процессе в городском округе "город Якутск", принятого решением Якутской городской Думы от 25 декабря 2013 г. N РЯГД-5-4;

2.4. Разработать план мероприятий по сокращению дебиторской задолженности по доходам.

3. *Департаменту экономики Окружной администрации города Якутска:* при уточнении плановых расходных показателей бюджета в 2018 году, проконтролировать и вести с разработчиками муниципальных программ работу для приведения в соответствие количественных, суммовых показателей, а также индикативных показателей в соответствие со значением эффективности.

4. *Департаменту имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска:*

- сведения о структуре имущества, содержащиеся в Реестре муниципальной собственности городского округа «город Якутск» представлять по отчетному периоду – по итогам текущего года;
- в целях снижения дебиторской задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, утвердить механизм (регламент) взаимодействия структурных подразделений Окружной администрации города Якутска, регламентирующий порядок проведения работы по обязательному расторжению договоров аренды в случаях не внесения арендной платы более двух раз подряд по истечении установленного договором срока платежа.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

Основное внимание в рамках работы по организационному и документационному обеспечению Контрольно-счетной палаты было сосредоточено на выполнении утвержденного Плана контрольной работы на 2018 год, контроле за исполнением решений Коллегии Контрольно-счетной палаты, заданий председателя Контрольно-счетной палаты, предоставлении оперативной информации по запросам Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации.

1. Итоговые отчеты по результатам контрольных мероприятий рассматривались на Коллегии Контрольно-счетной палаты, в состав которой входили председатель, 4 аудитора, а также 2 депутата Якутской городской Думы - до сентября 2018 года Силкина Марина Сергеевна - депутат по Гагаринскому избирательному округу № 13, и Петров Павел Петрович - депутат по Мархинскому избирательному округу № 14, с сентября 2018 года в новый состав Коллегии вошли Евсикова Евдокия Ивановна - депутат по Единому избирательному округу от партии «Единая Россия», 1 заместитель Председателя Якутской городской Думы, и Черных Сергей Викторович – депутат по Северному избирательному округу №15, председатель постоянной Комиссии по бюджетно-экономической политике Якутской городской Думы. В заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты также принимали участие приглашенные ответственные работники, заместители главы городского округа «город Якутск», руководители структурных подразделений Окружной администрации

города Якутска, руководители проверенных объектов и иные лица, приглашенные на Коллегию.

За 2018 год проведено всего 11 заседаний Коллегии, на которых были рассмотрены и обсуждены итоги 29-х контрольных мероприятий с вынесением решений и предписаний по устранению установленных нарушений и недостатков.

На заседаниях Коллегии также были приняты:

- решением от 20.06.2018г. Регламент Контрольно-счетной палаты города Якутска в новой редакции;
- решением от 26.12.2018г. Классификатор нарушений, выявляемых Контрольно-счетной палатой города Якутска в ходе внешнего муниципального финансового контроля;
- решением от 26.12.2018г. утвержден план работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на 2019 год.

2. Была продолжена активная совместная работа с постоянными комиссиями Якутской городской Думы. Председатель, а также должностные лица Контрольно-счетной палаты, регулярно в течение года принимали участие в работе постоянных комиссий Якутской городской Думы.

На заседании Якутской городской Думы от 12.06.2018г. принято решение Якутской городской Думы «О внесении изменений в нормативный правовой акт Якутской городской Думы от 23 декабря 2011 года №45-НПА «Положение о Контрольно-счетной палате города Якутска»» в целях приведения Положения в соответствие действующему федеральному и республиканскому законодательству, а также Уставу ГО «город Якутск».

3. В отчетном периоде приказами Контрольно-счетной палаты города Якутска утверждены: Структура Контрольно-счетной палаты города Якутска, предметы ведения по отделам; Положения по отделам; Правила внутреннего трудового распорядка Контрольно-счетной палаты города Якутска; Положение о порядке работы с обращениями и запросами граждан и организаций; Инструкция о порядке возбуждения дела об административном правонарушении; Должностные инструкции Контрольно-счетной палаты.

4. 11 мая 2018 года подписано Соглашение о взаимодействии с Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 5 по Республике Саха (Якутия), предметом которого является обеспечение эффективного взаимодействия в области информационного обмена сведениями, непосредственно связанными с выполнением задач и функций, возложенных законодательными и иными нормативно-правовыми актами Российской Федерации.

Таким образом, при осуществлении своей деятельности Контрольно-счетная палата заключила 5 Соглашений о взаимодействии с надзорными органами: Управлением Федерального казначейства Республики Саха (Якутия), Управлением при Главе Республики Саха (Якутия) по профилактике коррупционных и иных правонарушений, Прокуратурой города Якутска, Межмуниципальным управлением МВД России «Якутское» и Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России № 5 по Республике Саха (Якутия).

5. В 2018 году Контрольно-счетной палатой города Якутска была продолжена совместная работа с Союзом муниципальных контрольно-счетных органов России (Союз МКСО) по организации и координации деятельности Представительства Союза муниципальных контрольно-счетных органов России в Дальневосточном федеральном округе.

За отчетный период в составе членов Представительства Союза муниципальных контрольно-счетных органов России в Дальневосточном федеральном округе числились 31 муниципальных контрольно-счетных органа, в том числе Республики Саха (Якутия)-10, Камчатского края -6, Приморского края – 8, Амурской области – 3, Магаданской области -1,

Сахалинской области -2, Еврейской автономной области -1.

В рамках работы Союза МКСО были проведены следующие мероприятия, в которых принимал участие Председатель представительства Союза МКСО в Дальневосточном Федеральном округе, председатель Контрольно-счетной палаты города Якутска Неустроев Р.П.:

- 1) На Общем собрании (XVII Конференции) членов Союза МКСО (с 04 по 08 июня 2018 года) в городе Челябинске, где состоялся также межрегиональный круглый стол на тему «Реализация полномочий контрольно-счетных органов в свете планируемых преобразований бюджетного законодательства».
- 2) В заседании Президиума Союза МКСО России (22-24 марта 2018 года) в городе Владикавказе (Республика Северная Осетия-Алания) по теме «О практике МКСО по анализу и оценке качества администрирования доходов местного бюджета, определению рисков сохранения финансовой устойчивости местного бюджета, выявлению резервов увеличения налоговых и неналоговых доходов».
- 3) В заседании Президиума Союза МКСО России, которое состоялось 07.06.2018г. в городе Челябинске, в повестке дня заседания Президиума Союза МКСО рассмотрено 29 вопросов.
- 4) В заседании Президиума Союза МКСО России, которое состоялось 27.09.2018г. в городе Петрозаводске.
- 5) В заседании Президиума Союза МКСО России, которое состоялось 30.11.2018г. в городе Чехове, в повестке дня заседания Президиума Союза МКСО рассмотрено 29 вопросов.

В период проведения Общего собрания членов Союза МКСО в городе Челябинске, с 04 по 08 июня 2018 года, проведено заседание Совета представительства в Дальневосточном федеральном округе. По поручению Президиума Союза МКСО и в соответствии с План-графиком подготовки заседания Президиума и Общего собрания членов Союза МКСО проведена организационная работа по участию представителей контрольно-счетных органов – членов Союза МКСО в Дальневосточном федеральном округе.

В рамках подготовки к проведению заседания Президиума и Общего собрания Союза МКСО в г. Челябинске, а также во исполнение Плана работы Союза МКСО на 2018 год в установленные сроки, проведена работа по сбору информации и материалов от членов представительства Союза МКСО в Дальневосточном федеральном округе, подготовлены и отправлены ответы на запросы членов Президиума и Секретариата Союза МКСО, председателей комиссий Союза МКСО, в том числе:

- 1) Ответственному секретарю Союза МКСО, председателю Контрольно-счетной палаты города Улан-Удэ Генераловой О.Н.
- 2) Заместителю председателя Союза МКСО, председателю Комиссии по этике, председателю Контрольно-счетной палаты города Перми Батуевой М.Ф.
- 3) Председателю Комиссии Союза МКСО по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля, председателю Счетной палаты города Липецка Зиборовой М.П.
- 4) Председателю Комиссии Союза МКСО по перспективному планированию деятельности и формированию муниципальных контрольно-счетных органов, председателю Контрольно-счетной палаты МО города Краснодар Балашовой Л.И.

В целях активизации работы по привлечению в Союз МКСО муниципальных контрольно-счетных органов, являющихся административными центрами субъектов Российской Федерации проведена работа по организации проведения выездного рабочего совещания в г. Хабаровске с приглашением председателей контрольно-счетных палат Хабаровского края.

Подготовлен план работы представительства Союза МКСО в Дальневосточном федеральном округе на 2019 год. Подготовлены и направлены предложения в План работы Союза МКСО на 2019 год.

Подготовлены и отправлены ответы на запросы Секретариата Союза МКСО, иных членов Союза.

Подготовлены материалы по повестке заседания Президиума Союза МКСО, которое состоялось 30.11.2018 в городе Чехове. *По итогам заседания утвержден отчет о работе представительства Союза МКСО в Дальневосточном федеральном округе за 2017-2018 годы и принято решение о проведении Общего собрания членов Союза МКСО в июне 2019 года в городе Якутске.*

6. Контрольно-счетной палатой направлены следующие основные информации о деятельности Контрольно-счетной палаты:

- о развитии системы местного самоуправления по состоянию на 1 марта 2018 г. в части Контрольно-счетной палаты города Якутска – Департаменту экономики Окружной администрации города Якутска;
- Сведения о созданных КСО МО, кадровом, финансовом и информационном обеспечении, основных показателей деятельности КСО МО и показателей, характеризующих выполнение полномочий КСО МО по формам - Счетной палате Республики Саха (Якутия);
- Сведение о применении инспекторским составом Контрольно-счетной палаты города Якутска Классификатора нарушений, одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ от 17.12.2014г., протокол №2-СКСО по прилагаемой форме - Счетной палате Республики Саха (Якутия);
- информацию по Контрольно-счетной палате города Якутска для проведения анализа выполнения полномочий контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия) - Контрольно-счетной палате МР «Сунтарский улус (район)»;
- о практике работы и возникающих проблемах при осуществлении финансового контроля при проведении аудита в сфере закупок для муниципальных нужд - Счетной палаты города Липецк;
- о направлении членам Союза МКСО по ДФО информации о деятельности (текущей, контрольной, аналитической и т.д.) контрольно-счетного органа для размещения на Портале Счетной палаты РФ и Союза МКСО в разделе «Союз МКСО» подраздела «Вести из Представительств» - Счетной палате города Томска;
- о проведенных Палатой за период с 2014 по 2018г. проверок по реализации программы «Доступная среда на 2011-2020гг.» - Прокуратуре города Якутска;
- для печати в журнале «Закупки Якутии» публикация о полномочии и практики проведения Контрольно-счетной палатой Аудита закупок;
- на круглый стол Президиума Союза МКСО (г.Петрозаводск) по темам:
 - «Особенности проведения контрольно-счетными органами аудита закупок товаров, работ, услуг»;
 - «Практика взаимодействия между контрольными органами, проведение совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

7. В соответствии со ст. 4 Федерального закона 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» одним из принципов деятельности контрольно-счетных органов является гласность.

В 2018 году, как и предыдущие года, 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, публиковались для населения городского округа в качестве объективной информации о законности и эффективности расходования бюджетных средств.

Отчеты по итогам контрольных мероприятий направлялись депутатам Якутской городской Думы, главе ГО «город Якутск».

За отчетный период в средствах массовой информации (печатных изданиях, интернет изданиях) вышло 8 статей, отражающих деятельность Контрольно-счетной палаты.

В целях обеспечения доступа общественности к информации о своей деятельности Контрольно-счетная палата размещает информацию о своей деятельности на официальном интернет-сайте (csp14.ru), где размещаются сведения о Контрольно-счетной палате, новостные сообщения, информация о правовой основе деятельности, Соглашения о взаимодействии, годовые отчеты деятельности Контрольно-счетной палаты, стандарты проведения контрольных мероприятий, итоги контрольных мероприятий, экспертно-аналитическая работа. Размещаются сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера сотрудников. Кроме того, сведения о Союзе муниципальных контрольно-счетных органов России.

8. В соответствии с распоряжением Окружной администрации города Якутска от 25.07.2017 года №1201р «Об увековечении памяти И.А. Николаева»:

- проведен турнир по волейболу среди ветеранских команд памяти И.А. Николаева, ставший ежегодным, в этом году турнир проводится 20-21 апреля 2019г.;
- издана книга, посвященная памяти И.А. Николаева (презентация 02.04.2019г.);
- проект решения Якутской городской Думы о присвоении имени И.А. Николаева вновь образованной улице на территории городского округа «город Якутск» будет рассматриваться на заседании 6 очередной сессии Якутской городской Думы от 17.04.2019г.

9. Обязательным условием для подтверждения профессионального статуса аудитора и инспектора контрольного органа является повышение квалификации. Это обусловлено динамично меняющимся законодательством федерального и республиканского уровня, новациями в аудите, бухгалтерском учёте, налогообложении, финансах.

За 2018 год в Контрольно-счетной палате города Якутска повышение квалификации и профпереподготовку прошли 7 сотрудников:

- повышение квалификации в АНОДПО «Институт экономики, управления и социальных отношений» в г.Москва, по программам «Государственный и муниципальный финансовый контроль в 2019 году» и «Новый порядок контрольно-надзорной деятельности в бюджетной сфере»;
- курсы профессиональной переподготовки в АНО ДПО «Университет госзакупок» по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- курсы повышения квалификации в ООО «Межрегиональный информационный центр» по программе «Ценообразование и сметное нормирование в строительстве. Составление смет ресурсным методом»;
- профессиональная переподготовка в ООО "Центр профессионального развития "Партнер" по программе; "Ведение бухгалтерского учета и формирование бюджетной отчетности";
- профессиональная переподготовка в ГАУ ДПО «Высшая школа инновационного менеджмента при Главе РС(Я)» по программе "Юриспруденция";
- повышение квалификации в АНО ДПО Учебный центр "Развитие" по программе «Основы архивного хранения документов».

Также работники Контрольно-счетной палаты принимали участие:

- в видеоконференции АНО ДПО «Институт экономики, управления и социальных отношений» г.Москва по программе «Совершенствование системы управления

- муниципальными финансами в условиях трансформации государственной региональной политики»;
- в видеоконференции МКСО в Счетной палате Республики Саха (Якутия по применению классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового контроля;
- в ежегодном Республиканском семинаре-совещании финансовых работников Республики Саха (Якутия) «Эффективное управление общественными финансами».

10. В отчетном периоде решением Якутской городской Думы от 13 июня 2018 г. № РЯГД-47-14 «О присвоении классного чина муниципальным служащим городского округа «город Якутск» присвоены классные чины аудитору-заместителю председателя Контрольно-счетной палаты города Якутска и 3 аудиторам Контрольно-счетной палаты.

11. Сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали активное участие и в общественной жизни города:

- на субботниках по очистке от мусора;
- в спортивном мероприятии - «Лыжня России - 2018»;
- в акции «Елка добра»;
- в качестве членов мандатной комиссии во время проведения Спартакиады депутатов Республики Саха (Якутия).

4.ЗАДАЧИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА НА 2019 ГОД

План работы на 2019 год утверждён решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 26.12.2018г. План работы, выбранные приоритетные направления деятельности сформированы в соответствии с задачами и функциями, возложенными Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положением о деятельности Контрольно-счетной палаты № 45-НПА, принятого решением Якутской городской Думы от 23.12.2011 № РЯГД-41-16 в целях повышения эффективности, результативности и качества ее деятельности.

Основными задачами в деятельности за 2019 год остается совершенствование организации и осуществления внешнего финансового контроля путем повышения результативности контрольной и экспертно-аналитической деятельности, дальнейшее плодотворное взаимодействие с Якутской городской Думой, с Окружной администрацией города Якутска по реализации предложений и рекомендаций Палаты, принятию мер по устранению и профилактике нарушений и недостатков.

В своем Послании Федеральному собранию от 20 февраля 2019 года Президент Российской Федерации Владимир Владимирович Путин отметил: «Сегодняшнее Послание сосредоточено прежде всего на вопросах нашего внутреннего социального и экономического развития. И особое внимание хотел бы уделить задачам, которые поставлены в майском Указе, развёрнуты в национальных проектах. Их содержание и ориентиры отражают запросы и ожидания граждан страны. Национальные проекты построены вокруг человека, ради достижения нового качества жизни для всех поколений, которое может быть обеспечено только при динамичном развитии России.».

«Вновь повторю: все дальневосточные субъекты Федерации должны выйти на уровень выше среднероссийского по ключевым социально-экономическим показателям, по качеству жизни людей. Это общенациональная задача, это чрезвычайно важное

направление нашей работы, стратегическое направление – Восточная Сибирь и Дальний Восток. Надо постоянно иметь это в виду всем ведомствам.

В сентябре во Владивостоке обсудим, что каждое из федеральных ведомств сделало и делает для Дальнего Востока. Все наши планы строительства и модернизации автомобильных и железных дорог, морских портов, авиасообщений, систем связи нужно нацелить на развитие регионов, в том числе на повышение их туристической привлекательности.»

В свете Указа Президента Российской Федерации Путина В.В. от 7 мая 2018 года «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», установлены и утверждены национальные проекты. В число 12 национальных проектов на период с 2019 по 2024 год входят национальные проекты России «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Образование», «Жилье и городская среда».

Глава Республики Саха (Якутия) Айсен Сергеевич Николаев в своем послании Государственному Собранию (Ил Тумэн) Республики Саха (Якутия) также указал: «В системе общего образования поставлена задача до 2024 года войти в число 15-ти лучших регионов России по качеству образования.»

В 2019 году Контрольно-счетная палата ставит в приоритетном порядке проведение проверок в области строительства, образования и коммунального хозяйства, так будут проведены:

- проверка выделенных средств на реконструкцию Объездного шоссе на участке от Автостреды 50 лет Октября до Вилюйского тракта и реконструкцию ул.Автомобильная на участке от ул.Дежнева по Покровского тракта;
- проверка выделенных средств на строительство школы №35;
- проверка эффективности выделенных средств на разработку проектно-сметной документации строительства, капитального ремонта и реконструкции объектов образования за 2016-2018 годы;
- проверку выделенных средств на выкуп объектов для образовательных нужд за 2018 год;
- проверку использования средств бюджета ГО «город Якутск» на школьное питание в общеобразовательных учреждениях за 2018 год;
- проверку отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Пригородная теплосетевая компания» за 2018 год;
- проверку выделенных средств на содержание и ремонт бесхозных объектов жилищно-коммунального хозяйства в городе Якутске за 2017-2018 год;
- проверку выделенных средств на пропуск талых и ливневых вод по расходным обязательствам в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы за 2018 год.

Как и в предыдущих годах, Контрольно-счетная палата участвует в Единых общероссийских контрольных мероприятиях по инициативе Союза МКСО России. В этом году запланировано участие в 2-х мероприятиях:

- проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на приобретение и строительство жилья для детей сирот за 2018 год;
- проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение жильем работников бюджетной сферы города Якутска за 2018 год.

Также, в 2019 году, запланировано проведение следующих контрольных мероприятий:

- проверку использования резерва на исполнение исполнительных листов по решениям судебных органов за период 2016-2018 годы;

- проверку выделенных средств на мероприятия по обеспечению жителей города Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием МП «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2013-2019 годы» за период 2017 - 2018 годы;
- проверку отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Аптеки Якутска» за 2018 год;
- проверку выделенных средств на финансирование и кредитование сельского хозяйства по МП «Развитие агропояса городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы» за 2018 год;
- проверку выделенных средств на обеспечение электроснабжением земельных участков, выделенных многодетным семьям за 2018 год;
- проверку выделенных средств на благоустройство площади «Ворота Якутска»;
- проверку выделенных средств на реализацию комплексной интегрированной информационной политики городского округа «город Якутск» по МП «Общественные и внешние связи, информационная политика городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы» за 2018 год и текущий 2019 год;
- проверку использования выделенных средств на реализацию муниципальной программы «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы» за 2018 год и текущий 2019 год.

Кроме того, Контрольно-счетная палата проводит ежегодные контрольные мероприятия, такие как:

- аудит в сфере закупок товаров, работ в соответствии со ст.98 Федерального закона 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам;
- проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств за 2018 год в рамках внешней проверки исполнения бюджета городского округа «город Якутск» за 2018 год.

Знаковым событием за всю 15- летнюю историю деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска является проведение Общего собрания (XVIII Конференции) членов Союза муниципальных контрольно-счетных органов России 27-28 июня 2019 года в городе Якутске. Тема конференции «Приоритетные направления развития внешнего муниципального финансового контроля в условиях реализации национальных проектов и достижения национальных целей. Аудит эффективности и стратегический аудит в деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований».

В рамках Конференции планируется проведение семинара-совещания, дискуссионных площадок, круглого стола. Все мероприятия будут проведены в целях выявления и распространения лучших практик аудита (контроля), обмена опытом, обучения сотрудников контрольно-счетных органов.

Руководитель аппарата
Якутской городской Думы



Т.И. Илларионова