

Приложение  
к решению Якутской городской Думы  
от 29 апреля 2020 г. РЯГД-15-2

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ГОРОДА ЯКУТСКА**



**ОТЧЕТ  
о деятельности  
Контрольно-счетной палаты  
города Якутска  
за 2019 год**

г. Якутск – 2020 год

## Содержание

1. Введение.....	3
2. Основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты за 2019 год.....	3
3. Контрольно-ревизионная деятельность.....	9
4. Экспертно-аналитическая деятельность.....	73
5. Организация деятельности Контрольно-счетной палаты.....	85
6. Взаимодействие с Якутской городской Думой и Окружной администрацией города Якутска.....	88
7. Судебные дела и производство по административным правонарушениям.....	89
8. Работа по противодействию коррупции.....	90
9. Работа в составе Союза муниципальных контрольно-счетных органов России, в Дальневосточном федеральном округе, в Союзе муниципальных контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия).....	92
10. Работа по распоряжению Окружной администрации города Якутска «Об увековечении памяти И.А. Николаева».....	98
11. Общегородские мероприятия.....	99
12. Задачи Контрольно-счетной палаты на 2020 год.....	100

## ВВЕДЕНИЕ

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска за 2019 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».

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 контроль осуществляется контрольно-счетными органами в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

### ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ЗА 2019 ГОД

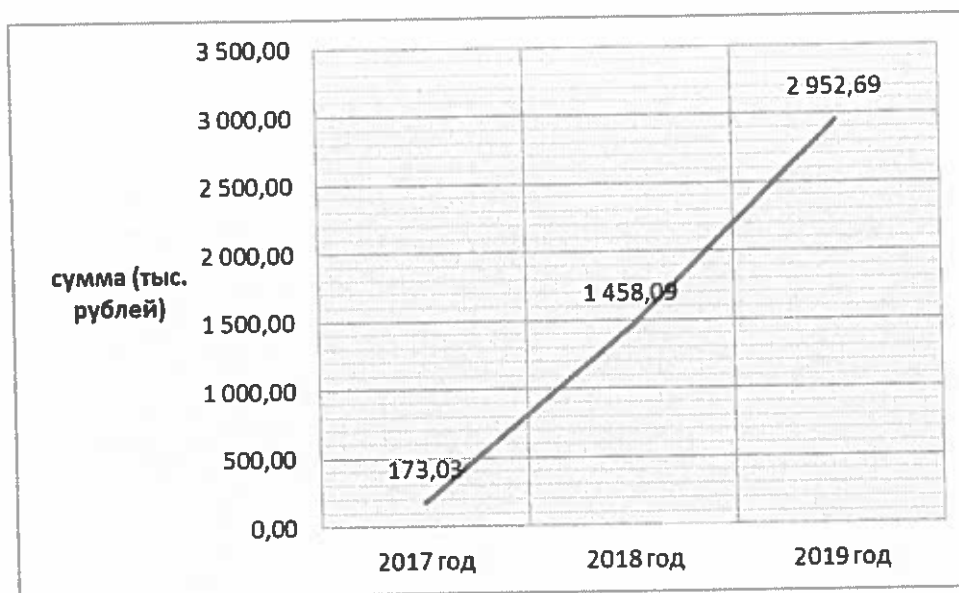
За 2019 год проведено всего 32 контрольных мероприятий, составлено 41 акт по проверенным объектам. Общий объем проверенных средств составил 8 147 873,3 тыс. рублей, в том числе:

- 6 643 176,8 тыс. рублей – бюджетные средства;
- 1 504 696,5 тыс. рублей – внебюджетные средства.

Всего выявлено Контрольно-счетной палатой за отчетный период 214 случаев нарушений и недостатков. Общая сумма нарушений и недостатков составила 2 952 691,7 тыс. рублей, из них подлежали к восстановлению (устранению) в сумме 330 202,9 тыс. рублей. На отчетную дату устранены нарушения на сумму 284 555,6 тыс. рублей или 86,2%, в том числе:

- 147,4 тыс. рублей – возмещены средства в бюджет;
- 463,0 тыс. рублей – возмещено средств организаций;
- 5 390,5 тыс. рублей – выполнены работы;
- 78 427,3 тыс. рублей – путем внесения изменений в бухгалтерский учет и отчетность;
- 194 900,0 – устранение нарушений бюджетного процесса;
- 5 227,4 тыс. рублей – устранены нарушения при осуществлении закупок.

### Установлено нарушений и недостатков в динамике по 2017-2019 годы



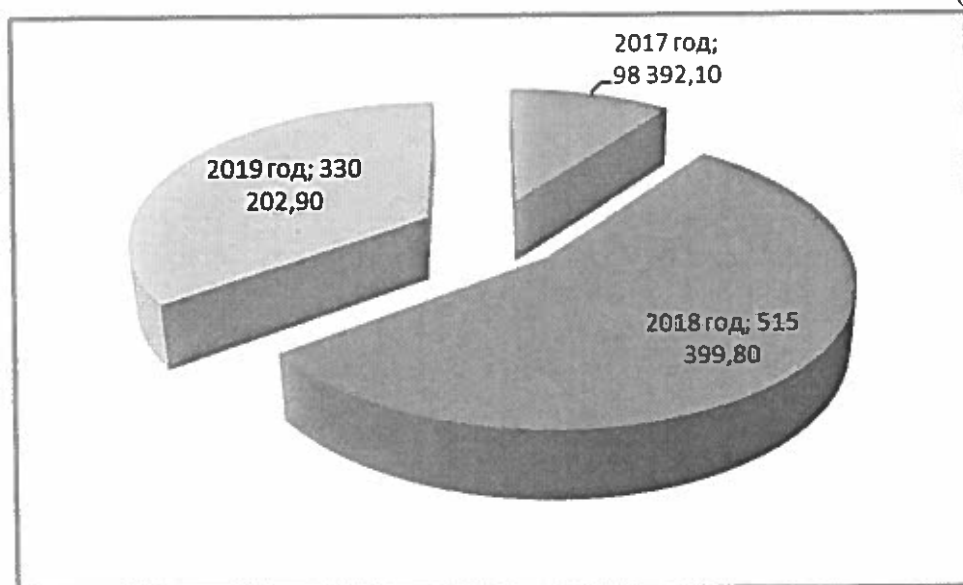
Установленные нарушения сгруппированы в соответствии Классификатором нарушений, выявляемых Контрольно-счетной палатой города Якутска в ходе внешнего муниципального финансового контроля, утвержденного Коллегией Контрольно-счетной палаты города Якутска от 26.12.2018г.

Для устранения выявленных нарушений и недостатков направлены 62 представления и 1 предписание.

Общая сумма нарушений и недостатков, установленная в размере 2 952 691,7 тыс. рублей распределена по следующим видам:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов составили 996 505,3 тыс. рублей, из них подлежали к устранению 196 248,1 тыс. рублей, на отчетную дату устранены нарушения на сумму 196 143,7 тыс. рублей или 99,9%;
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в сумме 1 682 424,8 тыс. рублей, из них подлежали к устранению 78 072,7 тыс. рублей, на отчетную дату устранены нарушения на сумму 77 196,3 тыс. рублей или 98,9%;
- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью в сумме 58 848,9 тыс. рублей, из них подлежали к устранению 23828,8 тыс. рублей, на отчетную дату сумма не восстановлена;
- нарушения при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц в сумме 53 372,8 тыс. рублей, из них подлежали к устранению 5227,4 тыс. рублей, на отчетную дату устранены нарушения полностью или 100%;
- нецелевое использование средств в сумме 10 538,2 тыс. рублей, из них подлежали к устранению 6 706,0 тыс. рублей, на отчетную дату устранены нарушения на сумму 1 052,1 тыс. рублей или 15,7%;
- неэффективное использование средств в сумме 151 001,7 тыс. рублей, из них подлежали к устранению 20 119,9 тыс. рублей, на отчетную дату устранены нарушения на сумму 4 936,1 тыс. рублей или 24,5%.

**Суммы нарушений и недостатков, подлежащие к устранению (восстановлению)  
по результатам контрольных мероприятий за 2017-2019 годы**  
(тыс. рублей)



Оставшиеся суммы нарушений и недостатков, подлежащие к устранению в размере 21 829,3 тыс. рублей находятся на контроле Контрольно-счетной палаты до полного исполнения представлений.

**Сравнительная характеристика контрольных мероприятий  
за 2017-2019 годы**

(тыс. руб.)

Показатели	2017 год	2018 год	2019 год
<b>Проведено контрольных мероприятий (ед.)</b>	22	30	32
<b>Общий объем проверенных средств (тыс. рублей), в том числе:</b>	8 598 930,2	8 500 921,0	8 147 873,3
<b>Выявлено нарушений и недостатков всего (тыс. рублей), в том числе:</b>	173 025,8	1 458 085,2	2 952 691,7
- нарушения при формировании и исполнении бюджетов	18 354,7	2 850,5	996 505,3
- нарушения ведения бухгалтерского учета составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	32 204,9	357 680,9	1 682 424,8
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	45 052,5	719 376,9	58 848,9
- нарушения при осуществлении закупок закупок отдельными видами юридическими лицами	41 230,7	204 793,1	53 372,8
- иные нарушения	1 761,1	-	-
- нецелевое использование	5 973,8	1 589,2	10 538,2
- неэффективное использование средств	28 448,2	171 794,6	151 001,7
<b>Количество направленных представлений по результатам контрольных мероприятий (ед.)</b>	47	63	62

<b>Подлежит восстановлению (тыс. рублей)</b>	<b>98 392,1</b>	<b>515 399,8</b>	<b>330 202,9</b>
<b>Устранено финансовых нарушений и недостатков на отчетную дату (восстановлено) (тыс. рублей)</b>	<b>40 107,7</b>	<b>337 923,6</b>	<b>284 555,6</b>
<b>Количество материалов, направленных в надзорные и правоохранительные органы (ед.)</b>	<b>5</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>Проведено экспертно-аналитических мероприятий – подготовлены заключения (ед.)</b>	<b>78</b>	<b>87</b>	<b>75</b>

Таким образом, по сравнению с 2017-2018 годами в 2019 году значительно выросло сумма выявленных нарушений – 2 раза по отношению к 2018 году (2 952 691,7 тыс. рублей от 1 458 085,2 тыс. рублей):

- в 4,7 раза по ведению бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (1 682 424,8 тыс. рублей в 2019 году по отношению к 357 680,9 тыс. рублей в 2018 году);
- на сумму 993 654,8 тыс. рублей по нарушениям при формировании и исполнении бюджетов (996 505,3 тыс. рублей в 2019 году от 2 850,5 тыс. рублей в 2018 году).

При этом, наблюдается уменьшение выявленных нарушений:

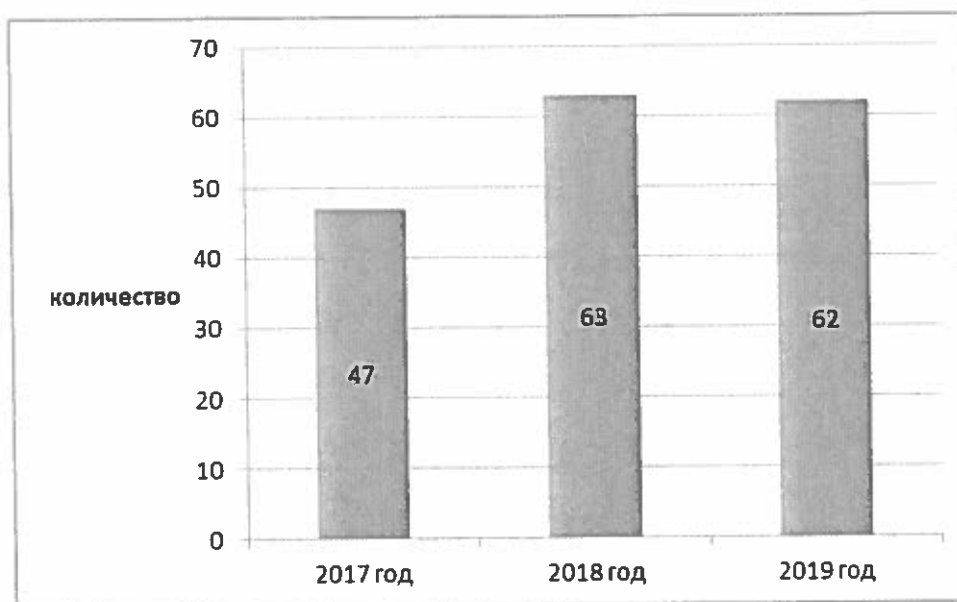
- на сумму 660 528,0 тыс. рублей по нарушениям в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью (58 848,9 тыс. рублей в 2019 году от 719 376,9 тыс. рублей в 2018 году);
- на сумму 151 420,3 тыс. рублей по нарушениям при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц (53 372,8 тыс. рублей в 2019 году от 204 793,1 тыс. рублей в 2018 году).

В соответствии со ст. 26 Положения о Контрольно-счетной палате, должностным лицам Окружной администрации города Якутска, проверенным организациям 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.

Итоги проведенных в 2019 году контрольных мероприятий рассмотрены на 7 Коллегиях Контрольно-счетной палаты, на которых были рассмотрены 37 вопроса, в том числе:

- рассмотрение итогов 31 проверки, по результатам которых направлены 62 представления, содержащих 221 предложение (рекомендаций) и 1 представление для исполнения и принятия мер;
- утверждение отчета о деятельности Контрольно – счетной палаты города Якутска за 2018 г.;
- рассмотрение 2 проектов «О внесении изменений в Регламент Контрольно-счетной палаты города Якутска»;
- внесение изменений в план основных мероприятий Контрольно-счетной палаты города Якутска за 2019 год;
- утверждение Плана работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на 2020 год.
- рассмотрение проекта Классификатора нарушений, выявляемых Контрольно-счетной палатой города Якутска в ходе внешнего муниципального финансового контроля.

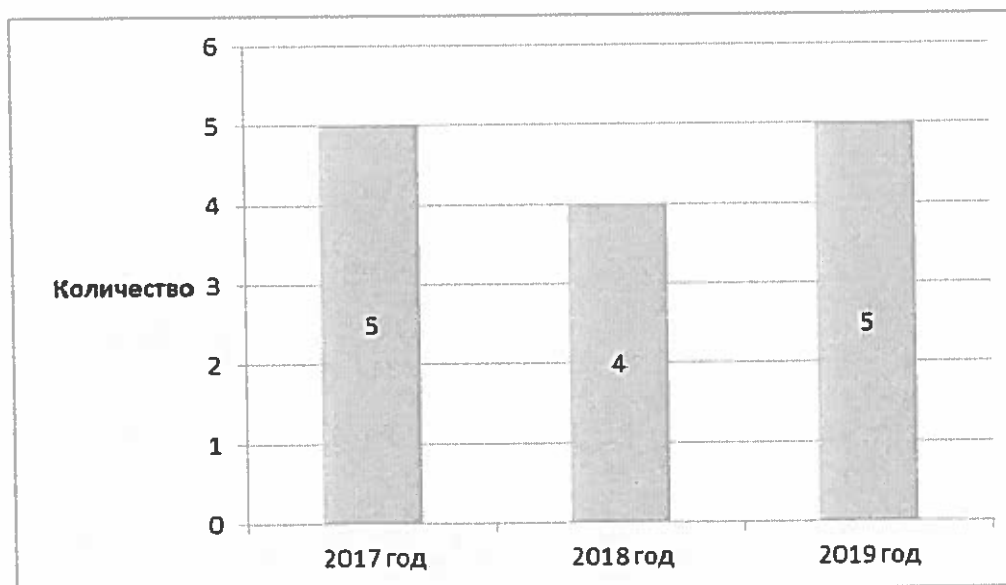
**Количество представлений, направленных Контрольно-счетной палатой по итогам контрольных мероприятий за 2017-2019 годы**



Правоохранительным и другим надзорным органам направлены 5 материалов проверки, в том числе:

- проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Аптеки Якутска» за 2018 год в ММУ МВД РФ «Якутское»;
- проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Якутская пассажирская автотранспортная компания» за 2017 год - первое полугодие 2019 года в ММУ МВД РФ «Якутское»;
- проверки использования средств, выделенных на мероприятия по реализации проекта «Народный бюджет» за период 2018-2019 годы в ММУ МВД РФ «Якутское», и в Межрайонную ИФНС России № 5 по РС (Я);
- проверки целевого и эффективного использования органами местного самоуправления, муниципальными организациями средств, предусмотренных на создание безопасных условий обучения и воспитания в образовательных организациях общего (дошкольного, начального, основного и среднего) и дополнительного образования за 2018 год и текущий период 2019 года в прокуратуру города Якутска;
- проверки МУП "Жилкомсервис" по вопросам финансово-хозяйственных взаимоотношений с ООО "Якутскэкосети" за 2014-2018 годы и текущий период 2019 года в Прокуратуру г.Якутска.

**Количество материалов проверок, направленных  
в правоохранительные и надзорные органы за 2017-2019 годы**



Одним из основных полномочий Контрольно-счетной палаты города Якутска является осуществление экспертно-аналитической деятельности. Всего в 2019 году было подготовлено 75 заключений, в том числе:

- экспертное заключение Контрольно-счетной палаты г. Якутска на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2018 год, направлены 13 предложений, из них принято 11;
- 3 заключения по исполнению бюджета городского округа «город Якутск»: за 1 квартал, 1 полугодие, за 9 месяцев 2019 года. Направлены 4 предложения, которые были приняты, а также 9 рекомендаций;
- 11 заключений на проекты решений Якутской городской Думы по внесению изменений в бюджет городского округа «город Якутск», направлены 11 предложений и замечаний, из них принято 10, и одна рекомендация;
- 2 заключения на проекты решения 11 и 12 (очередной) сессии Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (1 и 2 чтение), внесены 8 предложений, которые приняты Окружной администрацией города Якутска;
- 36 заключений на проекты нормативных правовых актов Якутской городской Думы, по ним направлены 43 предложения и замечания, из них принято 35;
- 22 прочих (иных) заключений, по которым направлены 28 предложений (замечаний), из них принято 27.

Таким образом, всего по 75 подготовленным заключениям направлено 107 предложений (замечаний), из них принято (учтено) 95, а также 10 рекомендаций.

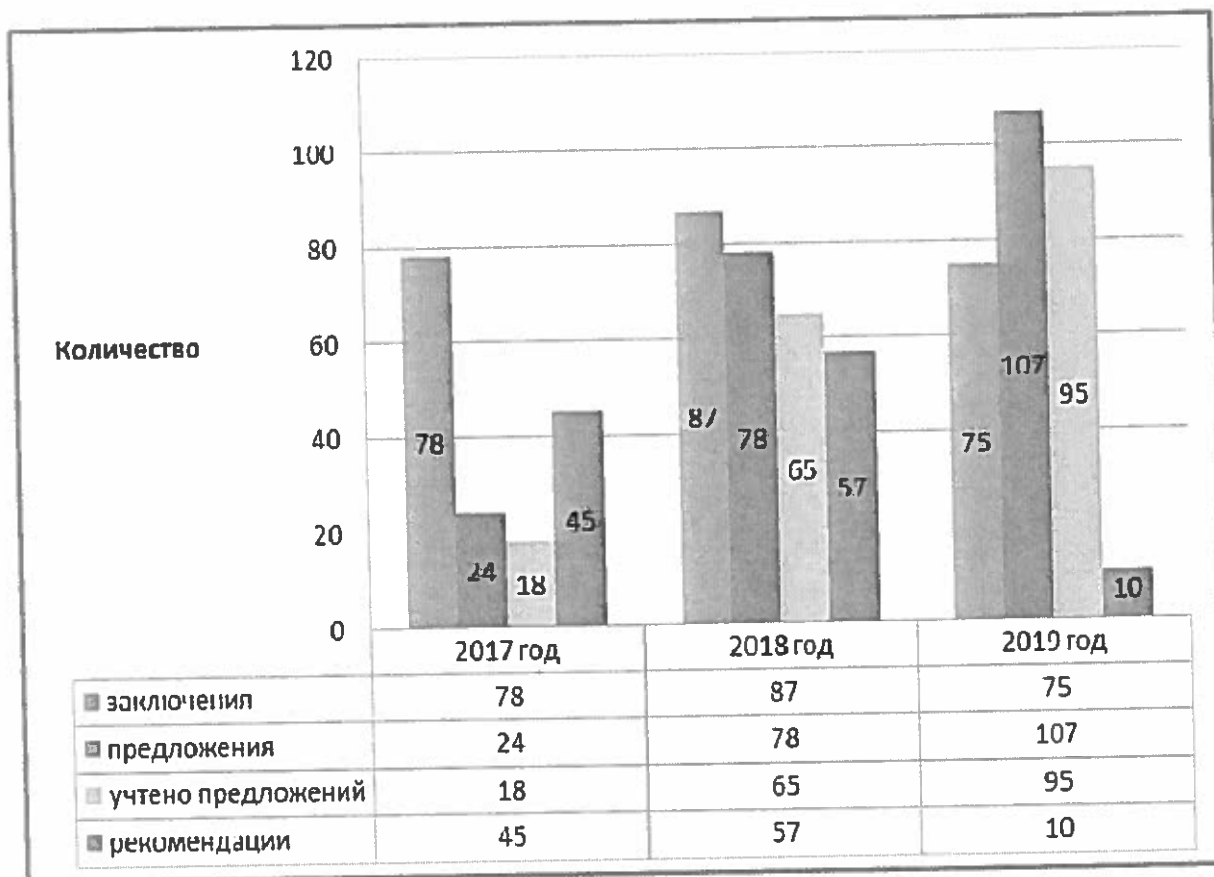
**Сравнительная характеристика параметров  
экспертно-аналитической деятельности**

(ед.)

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год
Количество подготовленных заключений	78	87	75
Дано предложений при принятии нормативных правовых актов и иных решений	24	78	107
Учтено предложений при принятии нормативных правовых актов и иных решений	18	65	95
Дано рекомендаций	45	57	10



**Динамика показателей по подготовленным заключениям в рамках экспертно-аналитической деятельности за 2017-2019 годы**



Контрольно-счетной палатой привлечено к административной ответственности по делу об административном правонарушении 1 должностное лицо, взыскан административный штраф в сумме 20,0 тыс. рублей.

За отчетный период, по результатам проверок привлечены к дисциплинарной ответственности 5 должностных лиц.

### КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Контрольно-счетная палата в 2019 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 различным направлениям деятельности городского округа «город Якутск».

На основании планов, Контрольно-счетной палатой в 2019 году были проведены 32 контрольных мероприятий, в том числе:

1) 5 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 2018 год:

- Управления молодежи и семейной политики Окружной администрации г.Якутска;
- Департамента градостроительства Окружной администрации г. Якутска;

- Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации г.Якутска;
- Окружной администрации города Якутска;
- Управления образования Окружной администрации г. Якутска;

2) По социальной политике:

- проверка выделенных средств на мероприятия по обеспечению жителей города Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием по Муниципальной программе «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2013-2019 годы» за период 2017 - 2018 гг.;
- проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на приобретение и строительство жилья для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей за 2018 год;

3) По отрасли «Образование»:

- проверка целевого и эффективного использования органами местного самоуправления, муниципальными организациями средств, предусмотренных на создание безопасных условий обучения и воспитания в образовательных организациях общего (дошкольного, начального, основного и среднего) и дополнительного образования за 2018 год и текущий период 2019 года;
- проверка использования средств бюджета городского округа «город Якутск» выделенных на школьное питание в общеобразовательных учреждениях за 2017-2018 годы;
- проверка оплаты труда работников дошкольных образовательных учреждений городского округа «город Якутск» за 2018 год – 9 месяцев 2019 года;

4) Проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий, учреждений городского округа «город Якутск»:

- проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности МУП «Аптеки Якутска»;
- проверка МУП "Жилкомсервис" по вопросам финансово-хозяйственных взаимоотношений с ООО "Якутскэкосети" за 2014-2018 годы и текущий период 2019 года;
- проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Якутская пассажирская автотранспортная компания» за 2017 год - первое полугодие 2019 года;
- проверка финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Специализированная служба по вопросам похоронного дела «Ритуал» за 2017-2018 годы и первое полугодие 2019 года;
- проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Пригородная теплосетевая компания» за 2018 год;

5) По отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство»:

- проверка использования средств, выделенных на содержание и ремонт бесхозных объектов жилищно-коммунального хозяйства в городе Якутске за 2017-2018 годы;
- проверка средств, выделенных на пропуск талых и ливневых вод, по расходным обязательствам в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы за 2018 г.;

6) По капитальным вложениям:

- проверка средств выделенных на реконструкцию объездного шоссе на участке от ул. Автострады 50 лет Октября до Вилюйского тракта (участок от ул. Автострады 50 лет Октября до ул. Жорницкого) и реконструкцию ул.Автомобильная на участке от ул. Дежнева до Покровского тракта;

- проверка использования выделенных средств на строительство объекта: «Школа №35» (муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 35» городского округа «город Якутск»);
- проверка расходования средств бюджета городского округа «город Якутск», выделенных на выкуп объектов для образовательных нужд за 2018 год;
- последующий контроль по итогам проверки по обращению гражданина Колодезникова А.В. по вопросу некачественного и недобросовестного строительства дорог и пешеходных зон (тротуаров, пешеходных переходов);
- проверка отдельных вопросов по материально-техническому снабжению МОБУ «СОШ №35»;

7) По использованию средств муниципальных программ:

- проверки средств, выделенных на финансирование и кредитование сельского хозяйства по МП «Развитие агропояса городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы» за 2018 год;
- проверка использования средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения г. Якутска на 2018-2022 гг.» за 2018 год и 9 месяцев 2019 года;
- проверка использования средств, выделенных на реализацию ведомственной целевой программы «Общественные и внешние связи, информационная политика городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы» за 2018 год и 9 месяцев 2019 года;
- проверка использования средств, выделенных 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 9 месяцев 2019 года;

8) Аудит в сфере закупок за период 2018 год:

- Управления администрации с. Пригородный городского округа «город Якутск»;
- Управления администрации Хатасского наслега»;
- Управления «Губинского округа»;
- Управления «Сайсарского округа»;

9) Тематические проверки по отдельным вопросам:

- проверка расходования средств бюджета городского округа «город Якутск» на основании судебных решений о взыскании по искам юридических и физических лиц за 2016-2018 годы;
- проверка использования средств, выделенных на мероприятия по реализации проекта «Народный бюджет» за период 2018-2019 годы.

**1. Проверкой выделенных средств на мероприятия по обеспечению жителей города Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием по Муниципальной программе «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2013-2019 годы» за период 2017 - 2018 гг. установлено:**

1. Уточненный план по подпрограмме «Обеспечение жителей города Якутска и пригородов Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием» в 2017 году составлял 94 864,3 тыс. руб., по итогам года исполнено 86 465,8 тыс. руб., или 91,15%.

Низкое исполнение в 2017 году наблюдается по двум мероприятиям:

- проезд студентов очной формы обучения для проезда на пригородных пассажирских маршрутах (60,06% от кассового плана);
- бесплатная перевозка учащихся с 1 по 4 класс на городских маршрутах (79,17% от кассового плана) и пригородных маршрутах (71,14% от кассового плана).

Невысокое исполнение произошло в связи с отсутствием заявок от населения.

В 2018 году бюджетом было предусмотрено 104 371,2 тыс. руб., кассовое исполнение составило 103 927,9 тыс. руб., или 99,6% от уточненного плана на 2018 год.

2. В нарушение пункта 3.1 Порядка, утвержденного Постановлением №333п, Департаментом предпринимательства, потребительского рынка, развития туризма и транспорта Окружной администрации города Якутска нарушены сроки размещения Извещения о проведении отбора среди перевозчиков на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате регулирования тарифов при выполнении перевозок пассажиров по социально значимым пригородным маршрутам регулярного сообщения на 2017 год.
3. В нарушение п.3.13 Порядка, утвержденного Постановлением №333п, Окружной администрацией города Якутска нарушен срок оформления Распоряжения об определении получателя субсидии из бюджета ГО «город Якутск» на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате регулирования тарифов при выполнении перевозок пассажиров по социально значимым пригородным маршрутам регулярного сообщения на территории ГО «город Якутск» на 2017 год.
4. В нарушение п. 3.14 Порядка, утвержденного Постановлением №333п Окружной администрацией города Якутска соглашение о предоставлении субсидии на 2018 год с МУП «ЯПАК» заключено с нарушением сроков.
5. Положение об организации бесплатного проезда учащихся 1-4 классов в городском и пригородном общественном транспорте на территории городского округа «город Якутск» не приведено в соответствие требованиям, установленным Постановлением Правительства РФ от 06.09.2016 №887.
6. В нарушение п.6.1. Постановления Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 №11п, Соглашения о предоставлении субсидий на возмещение затрат по организации бесплатного проезда школьников с 1-4 классы, с 2016 г. ежегодно не заключались.
7. В 2018 году Соглашения о предоставлении субсидии на возмещение суммы расходов, производимых в связи с оплатой проезда учащихся 1-4 классов на автобусном общественном транспорте ГО «город Якутск» заключены без проведения конкурсного отбора, что в свою очередь ведет к ограничению конкуренции юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, претендующих на право бесплатных перевозок школьников с 1-4 классы на территории ГО «город Якутск».
8. Выделение денежных средств из бюджета города Якутска на бесплатную перевозку населения автобусом по территории микрорайона Кангалассы не закреплено распорядительными документами Окружной администрации города Якутска.
9. Департаментом предпринимательства, потребительского рынка, развития туризма и транспорта Окружной администрации города Якутска и Администрацией микрорайона Кангалассы нарушен порядок организации транспортного обслуживания населения, предусмотренный Постановлением Окружной администрации города Якутска от 22.12.2016г. №355п и Федеральным законом от 13.07.2015 №220-ФЗ.
10. В нарушение п.1 ст. 306.4 БК РФ денежные средства в размере 3 422,09 тыс. руб., выделенные и перечисленные Администрацией микрорайона Кангалассы поставщикам за оказанные услуги по транспортному обслуживанию населения на территории микрорайона за проверяемый период, являются нецелевым использованием бюджетных средств.

Мероприятие по перевозке населения автобусом по территории микрорайона Кангалассы не соответствует целям и задачам Подпрограммы «Обеспечение жителей города Якутска и пригородных поселков города Якутска стабильным и доступным

транспортным обслуживанием» и неправомерно включено в МП «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2013 - 2019 годы».

11. В проверяемом периоде субсидии получателям (перевозчикам) регулярно перечислялись с нарушением сроков, что не соответствует условиям заключенных с перевозчиками Соглашений и является нарушением п.4.5. Положения.

12. В нарушение п.2.2. Положения в 2017 г. и 2018 г. в Управлении администрации Хатасского наслега и Управлении администрации с.Табага заявители подтверждали свой статус студента очной формы обучения, путем предоставления справки с места учебы, только один раз в год в начале учебного года. Также, в Управлении администрации с.Табага установлено расхождение между реестром платежных поручений за 2018 г. и списком сумм подлежащих выплате согласно ведомостям в размере 5,8 тыс. руб.

13. В нарушение п.2.2. Положения в Управлении администрации Тулагино-Кильдямского наслега, в проверяемом периоде выявлены случаи предоставления адресной помощи студентам, зарегистрированным в другом населенном пункте.

#### ***Принятые меры:***

Вышеуказанные замечания проверяемыми объектами были приняты к сведению.

Главой городского округа «город Якутск» утверждено постановление от 14.06.2019г. №171П «О внесении изменений в постановление Окружной администрации города Якутска от 15.12.2017г. №327П «Об утверждении МП «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2018-2022 годы» в части необходимости обеспечения жителей микрорайона Кангалассы стыковочными заказными перевозками.

В целях недопущения нарушений установленного Положения по осуществлению своевременного перечисления субсидии перевозчикам, осуществляющим бесплатный проезд учащихся 1-4 классов в городском и пригородном общественном транспорте на территории городского округа «город Якутск», Департаменту предпринимательства направлено указание о том, что при санкционировании оплаты денежных обязательств необходимо строго соблюдать требования, установленные приказом Департамента финансов.

При организации адресной социальной помощи студентам очной формы обучения, для строгого придерживания норм постановления Окружной администрации г. Якутска от 09.12.2013 г. №336п «Об утверждении Положения о порядке предоставления адресной социальной помощи для проезда на пригородных пассажирских маршрутах студентам очной формы обучения, проживающим в пригородных населенных пунктах городского округа «город Якутск» Пригородными администрациями городского округа «город Якутск» приняты меры по подтверждению статуса студентов очной формы.

#### **2. По результатам проверки использования средств, выделенных на содержание и ремонт бесхозяйных объектов жилищно-коммунального хозяйства в городе Якутске за 2017-2018 годы установлено:**

Общий объем проверенных средств составил 38 514,8 тыс. рублей, в том числе: средства субсидии из бюджета городского округа «город Якутск» - 33 713,8 тыс. рублей (в 2017 году – 6 486,6 тыс. рублей, в 2018 году – 27 227,2 тыс. рублей), выполнение работ в 2016 году – 4 801,0 тыс. рублей.

Проверкой установлены следующие негативные моменты, отрицательно влияющие на эффективность и рациональность использования средств бюджета городского округа «город Якутск»:

1. Выявлены следующие недостатки, в части учета и содержания бесхозяйного недвижимого имущества и последующего принятия его в муниципальную собственность городского округа «город Якутск».

Так, реестр бесхозяйных объектов недвижимого имущества в Департаменте имущественных и земельных отношений ведется в произвольной форме в программе Microsoft Excel, не имеет достоверной и полной информации, учет по заключенным договорам эксплуатации и ответственного хранения бесхозяйного имущества с ресурсоснабжающими и иными организациями Департаментом не ведется.

Общее количество признанного бесхозяйным недвижимого имущества с каждым годом увеличивается и составляет на 15.03.2019 г. 5 805 объектов, в том числе: объекты газоснабжения – 5 238, сети ГВС, ХВС и отопления - 222, сети канализации – 147, сети электроснабжения – 102, иное бесхозяйное имущество – 96 объектов. Данные по количеству бесхозяйных объектов стоящих на учете в МКУ «СЭГХ» превышают данные Департамента на 461 объект.

В нарушение п. 2.9 и п. 5.1 Порядка, признанные бесхозяйными 243 объекта недвижимости на учет в качестве бесхозяйного имущества в органе, осуществляющем государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, не поставлены.

Распоряжением Главы ГО «город Якутск» от 29.11.2018 № 2389р функции по оформлению документов для признания бесхозяйными объектов недвижимого имущества и постановки на учет бесхозяйных объектов недвижимого имущества, находящихся на территории ГО «город Якутск» были переданы МКУ «СЭГХ», что противоречит нормативно-правовому акту Якутской городской думы от 07.09.2016 № 298-НПА, согласно которому, данные функции возложены на Департамент.

По состоянию на 15.03.2019 г. работа Комиссии по вопросам определения бесхозяйного имущества не организована, правовой статус 291 объектов недвижимого имущества не определен и соответственно, информация по данным объектам в Реестр бесхозяйных объектов не включена.

Проверкой отмечается слабый уровень исковой работы Департамента в части признания права муниципальной собственности ГО «город Якутск» по бесхозяйным объектам, так, в Якутский городской суд РС (Я) было подано 99 исковых заявлений, в том числе: в 2017 г. – 97 исков, в 2018 г. всего лишь 2 иска. Все исковые заявления по решению суда удовлетворены.

В нарушение ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» и п. 5.5. Порядка, данные 99 бесхозяйных объектов, признанные Якутским городским судом РС (Я) муниципальной собственностью, в состав муниципальной казны городского округа «город Якутск» не приняты, оценка рыночной стоимости не проведена.

Выборочной проверкой 14 бесхозяйных объектов, числящихся в Реестре Департамента с 2015 года, установлено: 7 объектов не имеют документального подтверждения процесса оформления, по 12 объектам не установлено наличие заявлений о признании бесхозяйным имуществом, изготовление технических и кадастровых паспортов не произведено, сведения о постановке на учет в Росреестре в качестве бесхозяйного имущества отсутствуют, по 13 объектам отсутствуют сведения об обращении в суд о признании права муниципальной собственности на бесхозяйные объекты, по всем 14 объектам работы по оценке рыночной стоимости объектов, принятию объектов недвижимого имущества в муниципальную собственность, в состав муниципальной казны городского округа «город Якутск» и по регистрации права собственности Департаментом не проведены.

Из-за ненадлежащего исполнения должностных обязанностей специалистами Департамента допускаются нарушения в виде безосновательного включения объектов без решений Комиссии, и наоборот, не включения объектов, признанных Комиссией бесхозяйными в издаваемые распоряжения Окружной администрации.

2. Общая сумма выявленных нарушений составила 8 479,3 тыс. рублей, из них:

2.1. Нецелевое использование бюджетных средств на общую сумму 1 019,6 тыс. рублей, в виде принятия и оплаты в нарушение ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ невыполненных работ, в том числе:

- по содержанию 176 объектов теплоснабжения и 49 объектов канализации на сумму 887,1 тыс. рублей;
- по засыпке вручную траншей, пазух котлованов и ям, а также огрунтовке металлических поверхностей резервуара лаком БТ-577 на сумму 132,5 тыс. рублей.

2.2. Неэффективное использование бюджетных средств на сумму 5 947,4 тыс. рублей, выраженное в допущении избыточных расходов в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ в отсутствие оснований, в том числе:

- в увеличении средств субсидии по дополнительному соглашению № 2 от 20.12.2017 года на сумму 1 317,2 тыс. рублей, при этом количество бесхозных объектов ЖКХ, находящихся на текущем содержании ООО УК «Жилищный стандарт», осталось без изменения;
- в оплате увеличенной суммы субсидии ООО «Сервисэнергосбыт+» по дополнительному соглашению № 1 от 19.12.2017 года в размере 2 155,9 тыс. рублей, в отсутствие документов, подтверждающих выполнение проведенных ремонтных работ;
- оплаты работ ОАО «ЯКСМиК» по содержанию сети холодного водоснабжения на сумму 2 474,3 тыс. рублей, при отсутствии документов, подтверждающих сумму затрат, и неизвестной протяженности сети;
- нарушения гражданского законодательства и ведения бухгалтерского учета на сумму 1 512,3 тыс. рублей, а именно, в нарушение ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» МКУ «СЭГХ» подписаны акты о приемке выполненных работ и приняты к учету не выполненные ООО УК «Жилищный стандарт» работы, при этом в нарушение ст.309 Гражданского кодекса РФ обязательства в соответствии с условиями заключенного соглашения ООО УК «Жилищный стандарт» не выполнены.

3. В нарушение ст. 309 Гражданского кодекса РФ МКУ «СЭГХ» допускаются случаи принятия работ при отсутствии общего журнала производства работ, требований-накладных на использованные материалы, актов освидетельствования скрытых работ, сертификатов качества использованных материалов, результатов гидравлических испытаний труб. Не всегда придерживаются сроки предоставления отчетностей, получателями бюджетных средств.

4. В актах о приемке выполненных работ (ф. №КС-2) ООО УК «Жилищный стандарт», виды выполненных работ, количество и наименование использованного при ремонте материала не указаны. Согласно журналу работ суть работы заключалась в объезде объектов, при этом в путевых листах информация по расходу ГСМ, времени выезда и возвращения в гараж отсутствует, тем самым не подтверждаются фактически произведенные затраты ГСМ. Общее количество обнаруженных неисправностей с марта по декабрь 2017 года на основании отчетов по выполненным работам составило 19, из них только в августе 10 с повтором по 3 - 4 раза по 2 адресам, с июня по декабрь 2018 года произошло 8 аварий.

5. За 2018 год в Единую дежурно-диспетчерскую службу на устранение неполадок бесхозных сетей ЖКХ всего поступило 22 заявки, из них 1 заявка по объекту, обслуживаемому ООО УК «Жилищный стандарт», в виде течи магистралей горячего водоснабжения по ул. Ярославского, 28, которая была устранена 20.11.2018 году другой

организацией, что указывает на ненадлежащее исполнение принятых обязательств ООО УК «Жилищный стандарт».

6. ООО УК «Жилищный стандарт» не исполнило принятые обязательства по заключенным соглашениям. Работы по ремонту бесхозных сетей водоотведения на общую сумму 2 030,3 тыс. рублей не выполнены, что привело к не освоению бюджетных средств, предусмотренных на капитальный ремонт бесхозных сетей водоотведения.

7. В нарушение п. 1 ст. 711 Гражданского кодекса РФ оплата за содержание сети холодного водоснабжения ОАО «ЯКСМиК» была произведена в отсутствие акта приема-передачи результата выполненных работ.

8. В нарушение п. 4 Постановления Правительства РФ от 06.09.2016 № 887 при определении условий и порядка предоставления субсидий в Положении, и соответственно, в заключенных Соглашениях, информация по порядку расчета размера субсидии с обоснованием ее размера, а также по установлению показателей результативности отсутствует.

9. В нарушение п. 7.1 Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», ст. 179 Бюджетного кодекса РФ План мероприятий по реализации Программы на 2017 год своевременно не откорректирован, изменения по уменьшению объемов предусмотренных средств на сумму 15 358,5 тыс. рублей не внесены.

Таким образом, Контрольно – счетная палата г. Якутска отмечает, что необходимо принять кардинальные меры по выявлению, закреплению и обслуживанию бесхозных коммунальных сетей городского округа «город Якутск», проработать механизмы передачи сетей ресурсоснабжающим организациям и собственникам многоквартирных домов, исходя из границ и принадлежности сетей, требований Жилищного кодекса РФ к вновь вводимым домам, так как проведенная проверка показала, что учет и содержание бесхозного недвижимого имущества и последующая передача его в муниципальную собственность городского округа, осуществляются не на должном уровне, тем самым наносится материальный ущерб бюджету ГО «город Якутск».

***Принятые меры по направленным представлениям:***

Итоги проверки рассмотрены и утвержден План мероприятий по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки использования средств, выделенных на содержание и ремонт бесхозных объектов ЖКХ в г.Якутске.

В «Положение о предоставлении из бюджета городского округа «город Якутск» субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по текущему содержанию бесхозных сетей тепловодоснабжения, электроснабжения, канализации, находящихся на территории городского округа «город Якутск», и капитальному ремонту (ремонту) объектов сетей канализации» утвержденному постановлением Окружной администрации города Якутска от 31.05.2013 №105п, разработан новый расчет субсидии с обоснованием ее размера (в МКУ «СЭГХ»), согласован с Департаментом экономики.

Внесены изменения в распоряжение ОА г.Якутска от 29.10.2018 №2389р "О наделении полномочиями МКУ "СЭГХ" о выявлении и определении бесхозных объектов коммунальной инфраструктуры на территории ГО "город Якутск" в соответствии с нормативным правовым актом ЯГД от 07.09.2016 №298-НПА.

Разработан новый Реестр бесхозного недвижимого имущества г.Якутска в программе Sauni , в котором содержатся данные о 8675 бесхозных объектах.

Учет по заключенным договорам эксплуатации и ответственного хранения бесхозного имущества с ресурсоснабжающими и иными организациями ведется в разработанном



новом Реестре бесхозяйного недвижимого имущества г.Якутска в программе Saumi , учет по 83 договорам ответхранения, эксплуатации на 7097 объектов.

Проведена работа по постановке на учет бесхозяйных объектов в качестве бесхозяйного имущества г.Якутска в Управлении Росреестра РС (Я), на 10.01.2020 - 51 объект.

22.03.2019 проведено заседание Комиссии по вопросам определения бесхозяйно содержащегося имущества на территории ГО "город Якутск".

Издано распоряжение ОА г.Якутска №2116р от 30.12.2019 "Об утверждении рекомендуемых расценок по содержанию бесхозяйных объектов тепло-водоснабжения и канализации, применяемых при формировании бюджета городского округа "город Якутск".

Проведена разъяснительная работа, получены объяснительные от исполнителей, допустивших нарушения принятия отчетов, документов, подтверждающих фактическое выполнение работ, в соответствии со ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, с заполнением всех обязательных реквизитов (содержание факта хозяйственной жизни, величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения и др.).

Проведена претензионная работа в отношении ООО "Жилищный стандарт", выявленные нарушения ООО "Жилищный стандарт" устранены, работы выполнены, что подтверждается первичными документами на сумму 887,1 тыс. рублей – сумма нецелевого использования бюджетных средств, выраженное в принятии и оплате невыполненных работ по содержанию 176 объектов тепловодоснабжения и 49 объектов канализации.

МКУ СЭГХ выписано предписание №7-4/19 от 10.04.2019 в адрес ООО "Жилищный стандарт", выявленные нарушения ООО "Жилищный стандарт" устранены, работы выполнены - по засыпке вручную траншей, пазух котлованов и ям, а также огрунтовке металлических поверхностей резервуара лаком БТ-577, что подтверждается первичными документами, актами выполненных работ, фотографиями.

Издан приказ МКУ «СЭГХ» от 08.04.2019 №78п "О принятии мер по устранению выявленных нарушений". На основании протокола об административном правонарушении КСП г.Якутска от 26.03.20149 по постановлению Якутского городского суда от 18.04.2019 по делу №5-710/2019 в отношении руководителя МКУ СЭГХ Чикачева В.С. Принято решение о назначении административного штрафа в размере 20000 рублей, которое было уплачено Чикачевым В.С. 06.05.2019.

Приняты меры в отношении ответственных лиц МКУ "СЭГХ", допустивших нарушения, взяты объяснительные у исполнителей, осуществлено лишение премии.

### **3. Проверкой расходования средств бюджета городского округа «город Якутск» на основании судебных решений о взыскании по искам юридических и физических лиц за 2016-2018 годы установлено:**

1. В городском округе «город Якутск» работу по организации исполнения судебных актов осуществляет Департамент финансов Окружной администрации г. Якутска, осуществляющий открытие и ведение лицевых счетов муниципальных казенных учреждений, муниципальных бюджетных учреждений.

2. Всего за 2016-2018 годы расходование бюджетных средств городского округа «город Якутск» на основании судебных решений произведено в сумме 449 235,7 тыс. рублей, в том числе в 2016г. - 239 334,9 тыс. рублей, в 2017г. - 87 787,4 тыс. рублей, в 2018г. - 122 113,4 тыс. рублей.

3. В структуре расходов за 2016-2018 годы наибольший удельный вес занимают расходы, произведенные по искам физических и юридических лиц:

- к Окружной администрации г. Якутска - 83,83% от общей суммы расходов или 376 590,4 тыс. рублей;
- к МКУ «Главстрой» - 10,55% от общей суммы расходов или 47 384,1 тыс. рублей;
- к Департаменту градостроительной политики Окружной администрации г. Якутска - 1,95% от общей суммы расходов или 8 741,0 тыс. рублей.

В структуре произведенных в 2016-2018 годы по судебным решениям расходов наибольший удельный вес занимают расходы по компенсации жилья гражданам - 78,16% (351 142,2 тыс. рублей). Исковые требования о предоставлении компенсации в части признания жилых помещений предоставленных гражданам аварийным и непригодным для проживания носят объективный характер в силу дефицита свободных жилых помещений в муниципальном жилом фонде.

4. В 2018 году по сравнению с 2016 годом расходы на основании судебных решений уменьшились в 1,91 раза или на 95 895,2 тыс. рублей. Наибольшее снижение расходов наблюдается:

- по компенсации жилья гражданам - в 1,97 раза (на 94 254,0 тыс. рублей);
- по задолженности за выполненные работы - в 3,78 раза (на 27 572,1 тыс. рублей);
- по судебным актам о признании незаконным действий (бездействий) органов местного самоуправления (административные штрафы) - в 1,52 раза (на 358,0 тыс. рублей).

Вместе с тем, увеличились расходы по следующим категориям дел: по возмещению расходов по уплате госпошлины, судебных расходов, возмещению материального и морального вреда - в 1,68 раза (на 3 645,7 тыс. рублей); по возмещению убытков - в 4,1 раза (на 4 450,9 тыс. рублей).

5. Проведенный анализ расходования средств бюджета городского округа «город Якутск» на основании судебных решений позволяет говорить о недостаточной работе подразделений Окружной администрации г. Якутска, ответственных за решение вопросов местного значения. Так, в ходе проведения контрольного мероприятия в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, установлены неэффективные расходы средств бюджета городского округа «город Якутск» на сумму 23 332,0 тыс. рублей.

Неэффективные расходы осуществлены по искам о возмещении вреда, причиненного физическим и юридическим лицам в связи незаконными действиями (бездействиями) должностных лиц органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (административные штрафы, компенсация морального и материального вреда, возмещения убытков, судебные расходы). Также, из-за несвоевременной или неполной оплаты со стороны заказчиков выполненных работ или услуг (неустойки, пени, оплата процентов за пользование чужими денежными средствами, судебные расходы).

В структуре произведенных неэффективных расходов наибольший удельный вес занимают расходы по возмещению убытков, материального ущерба и морального вреда - 28,88% (6 738,7 тыс. рублей), по искам в связи с незаконными действиями (бездействиями) должностных лиц - 21,2% (4 947,4 тыс. рублей), по оплате процентов за пользование чужими денежными средствами в связи с нарушениями условий контрактов (договоров) - 18,07% (4 217,1 тыс. рублей).

За 2016-2018 годы наибольшие неэффективные расходы произведены по искам к Окружной администрации г. Якутска - 8 374,9 тыс. рублей (35,89% от всех неэффективных расходов), к МКУ «Служба информации, рекламы и контроля» - 4 763,2 тыс. рублей (20,42%), к МКУ «Главстрой» - 4 613,5 тыс. рублей (19,77%); к Департаменту градостроительства Окружной администрации г. Якутска - 2 306,0 тыс. рублей (9,88%).

6. Отрицательным моментом является не осуществление в Окружной администрации г. Якутска и его структурных подразделениях, работы по выявлению причин возникновения

судебных исков, повлекших взыскание денежных средств с бюджета городского округа, установлению виновных лиц, а также по возмещению произведенных расходов.

В нарушение п. 6.4 Порядка организации работы по исполнению судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 01.04.2014 № 63п, большинством главных распорядителей бюджетных средств при наличии судебных исков, повлекших взыскание денежных средств с бюджета городского округа, не проводились внутренние расследования по выявлению причин возникновения судебных исков. Данное нарушение классифицируется как нарушение при формировании и исполнении бюджета.

Следует констатировать, что в настоящий момент указанный пункт Порядка в связи с отсутствием разработанного механизма выявления причин возникновения судебных исков, повлекших взыскания с бюджета городского округа и установления виновных лиц, носит декларативный характер. Отсутствие необходимого контроля привело к неэффективному расходованию средств бюджета городского округа, и соответственно снизило эффективность реализации вопросов местного значения в целом.

7. В нарушение п. 3 ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 763 Гражданского кодекса Российской Федерации, отдельными органами местного самоуправления без заключения муниципальных контрактов были приняты бюджетные обязательства путем подписания актов о приемке выполненных работ формы № КС-2 с МУП «Жилкомсервис», в отсутствие доведенных до них лимитов бюджетных ассигнований. Принятые обязательства на общую сумму 4 492,9 тыс. рублей были выплачены на основании судебных решений о взыскании, в том числе: 2 264,2 тыс. рублей - по иску к Администрации микрорайона Кангалассы, 1 831,9 тыс. рублей - по иску к Управе Промышленного округа, 396,8 тыс. рублей - по иску к Управе Сайсарского округа.

#### ***Принятые меры***

Администрацией ГО "город Якутск" во исполнения представления Контрольно-счетной палаты г. Якутска в целях устранения выявленных нарушений и недостатков подготовлено и направлено главным распорядителям бюджетных средств (ГРБС) письмо № 05/814 от 24.04.2019 с требованием взять на особый контроль финансирование расходов, связанных с судебными решениями о взыскании по искам юридических и физических лиц, устранить выявленные нарушения и недостатки. В случае установления бездействия, повлекшее взыскания средств с бюджета городского округа будут приняты меры ответственности.

Главным распорядителям бюджетных средств и их подведомственным учреждениям, Заместителем главы по экономике и финансам Воробьевым М.С. направлено указание:

- не допускать заключения договоров и не принимать бюджетные обязательства путем подписания актов о приемке выполненных работ в отсутствие доведенных лимитов бюджетных ассигнований;
- не допускать расходы, приводящие к неэффективным расходам средств бюджета городского округа «город Якутск», из-за несвоевременной или неполной оплаты со стороны заказчиков выполненных работ или услуг (неустойки, пени, оплата процентов за пользование чужими денежными средствами, судебные расходы);
- не допускать расходы, приводящие к неэффективным расходам средств бюджета городского округа «город Якутск», по искам о возмещении вреда, причиненного физическим и юридическим лицам в связи с незаконными действиями (бездействиями) должностных лиц органов местного самоуправления и муниципальных учреждений (административные штрафы, компенсация морального и материального вреда, возмещения убытков, судебные расходы);

- обеспечить проведение внутренних проверок по выявлению причин возникновения судебных исков.

**4. По результатам проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности Управления молодежи и семейной политики Окружной администрации ГО «город Якутск» за 2018 год установлено:**

1. За 2018 год согласно решению Якутской городской Думы от 20.12.2017 №РЯГД- 42-3 бюджет главного распределителя бюджетных средств Управление молодежи и семейной политики Окружной администрации города Якутска был утвержден на сумму 32 808,70 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2018г. уточненный план составил 31 448,74 тыс. руб., фактическое исполнение составило 31 217,10 тыс. руб., или 99,26 %.

2. В нарушение ст. 309 Гражданского кодекса РФ и условий договора Исполнителем ИП «Ковтун Т.Ю.» и Заказчиком услуг «Тэрчи» письменные Отчеты о проведенной работе не составлялись, Акты приема-передачи оказанных услуг не подписывались в должном образе, тем самым допущено нарушение на сумму 108,0 тыс. руб.

3. По Соглашению от 15.03.2018 г. заключенному между Управлением и Грантополучателем Тарасовой В.А. установлены следующие нарушения:

- в нарушение ст. 309 Гражданского кодекса РФ и пункта 2.2.1. Соглашения размер софинансирования реализуемого проекта по Народному бюджету со стороны получателя субсидии составил 41,1 тыс. руб. вместо 106,1 тыс. руб., таким образом недофинансирование со стороны Грантополучателя составило 65,0 тыс. рублей;
- в нарушение п. 5 Соглашения неиспользованный остаток субсидии в размере 12,7 тыс. руб. на момент проверки не возвращен в бюджет городского округа «город Якутск».

4. В нарушение п. 2 ст. 170 ГК РФ и ч. 2 ст. 8 Закона № 44-ФЗ Управлением молодежи и семейной политики Окружной администрации города Якутска неверно выбран способ определения поставщика для одноименных видов работ (услуг), а именно заключены восемь договоров без проведения конкурсов, аукционов на сумму 598,7 тыс. руб.

5. В нарушение ст. 34 бюджетного кодекса РФ, бюджету ГО «город Якутск» нанесен ущерб на сумму 5 603,26 руб., так по решению Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) с Управления было взыскано 89 626,05 руб., в том числе за оказание услуг по бронированию и приобретению авиабилетов 66 879,13 руб., обеспечительный взнос по контракту 20 728,7 руб., неустойка в сумме 2 018,22 руб., а также расходы по государственной пошлине в размере 3 585,04 рублей.

***Принятые меры:***

Проведено рабочее совещание с начальником управления Соколовым К.А. по устранению нарушений и предоставление КСП города Якутска информации об устранении выявленных нарушений.

Приняты меры по усилению контроля по исполнению условий заключенных договоров и соглашений.

По возврату неиспользованной части субсидии от Тарасовой В.А. в размере 12,7 тыс. руб. материалы переданы в Правовой департамент для судебного взыскания, денежные средства возвращены в бюджет ГО город "Якутск" 28.11.2019 г.

При организации закупок Управление молодежи и семейной политики обязуется строго руководствоваться требованиями Закона 44-ФЗ и иными НПА РФ о контрактной системе закупок.

**5. По итогам проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Департамента градостроительства Окружной администрации г. Якутска за 2018 год установлено:**

1. Полнота представленной бюджетной отчетности, в целом соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 11.1 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.

2. Вместе с тем, в нарушение п. 4 Инструкции отчетность представлена в несброшюрованном виде, оглавление не пронумеровано в соответствии с нумерацией страниц представленной отчетности.

3. Исполнение уточненного плана по доходам составило 97,3%, при утвержденном плане 840 518,1 тыс. рублей, исполнение составило 817 824,9 тыс. рублей. Причинами неисполнения плана по доходам на сумму 20 767,04 тыс. рублей являются:

3.1. Не поступление средств в местный бюджет от потенциальных застройщиков по договорам развития застроенных территорий в сумме 3 552,5 тыс. рублей;

3.2. Не поступление средств из республиканского бюджета по следующим мероприятиям:

- в связи с расторжением муниципальных контрактов поставки оборудования при строительстве школы № 35 г. Якутска в сумме 12 331,8 тыс. рублей;
- экономия по результатам взаимозачета с ПАО «Якутскэнерго» по техническому присоединению объекта в сумме 431,1 тыс. рублей;
- экономия по итогам выполненных и оплаченных работ в сумме 4 448,0 тыс. рублей.

4. Уточненный план по расходам исполнен на 96,6%, при годовом лимите бюджетных обязательств в сумме 1 891 593,9 тыс. рублей, исполнение денежных обязательств составило 1 827 444,6 тыс. рублей. Причиной неполного освоения средств явилось недопоступление средств в доход местного бюджета.

5. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 составляет 519 133,23 тыс. рублей. За аналогичный период прошлого года по состоянию на 01.01.2018 г. дебиторская задолженность составляла 313 481,97 тыс. рублей. Наблюдается увеличение дебиторской задолженности на 205 651,26 тыс. рублей.

6. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 составляет 80 363,56 тыс. рублей. За аналогичный период прошлого года по состоянию на 01.01.2018 кредиторская задолженность составляла 520 666,01 тыс. рублей. Наблюдается уменьшение кредиторской задолженности на 440 302,44 тыс. рублей. По состоянию на 13.04.2019 имеется просроченная кредиторская задолженность в сумме 506,6 тыс. рублей в связи с отсутствием лимитов в 2018 году.

#### ***Принятые меры:***

Бюджетная отчетность сброшюрована, оглавление пронумеровано в соответствии с нумерацией страниц представленной отчетности.

Просроченная кредиторская задолженность в размере 396,0 тыс. рублей перед ИП Лосев В.С. за разработку проектно-сметной документации по капитальному ремонту фундамента многоквартирного дому по адресу г.Якутск, ул. Кузьмина, 34 погашена полностью.

Оплата кредиторской задолженности за изготовление технического плана и технического паспорта по объекту «Сквер в с. Верхневиллойск» в сумме 110,6 тыс. рублей погашена (№ сз6080 от 30.01.2020, ПП №1255 от 24.01.2020 на сумму 90,4 тыс. рублей; ПП №1254 от 24.01.2020 на сумму 20,2 тыс. рублей).

**6. По результатам проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации ГО «город Якутск» за 2018 год установлено:**

1. За 2018 год согласно решению Якутской городской Думы от 20.12.2017 №РЯГД- 42-3 бюджет главного распределителя бюджетных средств Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации города Якутска был утвержден на сумму 1 304 909,1 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2018г. уточненный план составил 1 612 515,2 тыс. руб., фактическое исполнение составило 1 584 277,8 тыс. руб., или 98,25 %.

2. Неисполнение бюджета в общей сумме 28 237,34 тыс. руб., или 1,7% от общей суммы уточненного бюджета, объясняется:

2.1. По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» остаток составил 2 524,89 тыс. руб. Из них 497,31 тыс. руб. - экономия по выполнению аварийно-восстановительных работ и 95,97 тыс. руб. - экономия вследствие уменьшения объема работ. Неисполнение в размере 1 926,62 тыс. руб. «Мероприятия по энергосбережению и повышению энергетической эффективности в жилищном фонде» возникло в результате отказа подрядчика от выполнения работ.

2.2. По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» остаток составил 17 900,46 тыс. руб. Из них 14 341,64 тыс. руб. - кредиторская задолженность по мероприятию «Технологическое присоединение к электрическим сетям земельных участков, выделенных многодетным семьям», 35,79 тыс. руб. - кредиторская задолженность по мероприятию «Содержание и ремонт бесхозных объектов жилищно-коммунального хозяйства», 1 237,32 тыс. руб. - экономия по выполнению мероприятий «Технологическое присоединение потребителей котельных АО "Теплоэнергия" ("ЯГУ-1", "ЯГУ-2", "Промкомплекс") к магистральным сетям Якутской ГРЭС-2 города Якутска», «Обеспечение теплоснабжением потребителей, в том числе и в связи с переключением объектов на иные источники теплоснабжения из-за закрытия котельных» и «Капитальный ремонт бесхозных объектов жилищно-коммунального хозяйства». Также отклонение 2 270,50 тыс. руб. образовалось по мероприятиям «Разработка проектно-сметной документации по газификации жилых кварталов и микрорайонов», «Разработка проектно-сметной документации по электроснабжению земельных участков, выделенных многодетным семьям» вследствие невыполненных в срок работ.

2.3. По подразделу 0503 «Благоустройство» отклонение составило 6 696,51 тыс. рублей. Из них 638,92 тыс. руб. - экономия по выполнению, 378,80 тыс. руб. - остаток по отмененным мероприятиям «Обслуживание автономных насосных станций» и «Обеспечение проведения прочих городских мероприятий». Также неисполнение в размере 5 515,15 тыс. руб. образовалось по мероприятию «Благоустройство дворовой территории по адресу ул. Лермонтова, д.115, 117, 119» в связи с невыполнением подрядчиком части работ.

2.4. По подразделу 0505 «Другие вопросы в области ЖКХ» отклонение составило 1107,1 тыс. руб., что в основном объясняется экономией ФОТ, также по неиспользованным остаткам средств.

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, нарушения не установлены.

4. Анализом наличия, поступления и выбытия нефинансовых активов, отраженных в

Балансе и Пояснительной записке ф. 0503168 замечания и нарушения не выявлены.

5. Дебиторская задолженность на 01.01.2018 года составляла 104 251,4 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность - 1 582,5 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность составила 90 872,3 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность увеличилась до 2 582,5 тыс. руб.

6. Кредиторская задолженность на 01.01.2018 года составляла 92 472,4 тыс. руб., в том числе просроченная задолженность – 2 885,5 тыс. руб. (АО «Водоканал») Кредиторская задолженность на 01.01.2019 года составила 14 441,6 тыс. руб. Кредиторская задолженность образовалась в результате возврата платежных поручений Департаментом финансов в результате недополучения доходов в бюджет.

Просроченная кредиторская задолженность в размере 2 885,5 тыс. руб. на 01.01.2018 года в отчетном периоде погашена полностью.

7. В нарушение статьи 34 «Принцип эффективности использования бюджетных средств» БК РФ выборочной проверкой фактического выполнения работ установлено неэффективное использование бюджетных средств, так при фактической проверке выполненных работ по объекту монтаж ограждения «Полигон для складирования снега в г.Якутске», выполненных ООО «Таурус», выявлено завышение стоимости выполненных работ по принятой форме КС-2 «Акт о приемке выполненных работ» от 06.11.2018г. на сумму 386 626,1 руб.

8. По результатам сравнения стоимости материалов, использованных при выполнении работ по объекту «Благоустройство дворовых территорий многоквартирных жилых домов по адресам: г. Якутск, ул. Лермонтова, д. 115, д. 117, д. 119», в частности стоимости тротуарной плитки согласно форме КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», которая рассчитана на основании программного комплекса в базисных ценах на 01.01.2000 по НБ «ФЕР-2001 с доп. и изм.», с фактически установленными среднерыночными ценами в регионе выведена разница на сумму 1 273,1 тыс. руб., как пример неэкономного расходования бюджетных средств.

Подобные завышения цен стоимости материалов наблюдались и по другим объектам ранее проведенных проверок структурных подразделений. ( 1. Акт проверки выделенных средств на повышение устойчивости (сейсмоусиление) жилых домов, социальных объектов и систем жизнеобеспечения на территории ГО «город Якутск» за 2014-2015 годы от 01.06.2016г. в МКУ «Главстрой», 2. Акт проверки целевого расходования средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы» за период 2013-2014 годы» от 12.03.2015г. в МКУ «СЭГХ 3. Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Якутская пассажирская автотранспортная компания» за 2011 год от 25 мая 2012 г.).

#### **Принятые меры:**

1. МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства»:

Исковое заявление по ООО "Таурус" подано Правовым департаментом ОА г.Якутска 27.12.2019 в Арбитражный суд РС(Я) № дела А58-12853/2019. 10.01.2020г. В настоящее время после внесения дополнительных документов ожидается дата рассмотрения.

По ООО "Вален" согласно Постановлению УФССП по РС(Я) от 20.01.2018г. Исполнительное производство прекращено, в связи с тем, что у должника отсутствует имущество.

10.02.2020г. по ЯРО МООО РСО (студенческие отряды) согласно актам сдачи приемки работ №01 и 02 работы по устройству площадки для выгула собак расположенного по адресу: г.Якутск, ул.Кузьмина, д.34, корп. "Г" и работы по устройству

площадки для выгула собак, расположенного по адресу: г.Якутск, ул.Дзержинского, д.12, корп. 3 на общую сумму 1000,0 руб. приняты полностью.

2. Департаментом экономики Окружной администрации:

Департамент экономики при согласовании сметных расчетов для эффективного использования бюджетных средств, проверяет стоимость основных материалов руководствуясь Информационным вестником «Сборник текущих сметных цен на материалы, изделия и конструкции по трем базовым районам Республики Саха (Якутия)», утверждаемым ГАУ «Региональный центр РС(Я) по ценообразованию в строительстве», который выпускается ежеквартально на основании средневзвешенных цен поставщиков материальных ресурсов с доставкой до города Якутска. При отсутствии средних сметных цен на материалы в Информационном вестнике, заказчик предоставляет счет-фактуры, прайс-листы или коммерческое предложение для обоснования стоимости материала.

**7. По итогам проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2018 год – Окружной администрации города Якутска установлено:**

1. Доходы бюджета за 2018 г. Окружной администрации города Якутска утверждены в размере 288 954,3 тыс.руб., исполнение по итогам отчетного года 299 621,7 тыс.руб. что составило 103,7%.

2. Расходы бюджета за 2018 г. утверждены в размере 942 980,0 тыс.руб., исполнение - 914 844,2 тыс.руб., что составило 97,0%.

3. В нарушение п. 11.1 Инструкции №191н бюджетная отчетность сформирована без учета подведомственных учреждений, а именно, МКУ «Управление делами» и МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности ЯГД».

3. В нарушение п.8 Инструкции №191н сведения, не имеющие числового значения в ф. 0503171, ф. 0503172, ф. 0503174, ф. 0503190, ф. 0503178 не отражены в пояснительной записке.

4. В разделе 2 в нарушение п. 152 Инструкции №191н в пояснительной записке сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств, сведения о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов в 2018 г., о ресурсах (численность работников, стоимость имущества, бюджетные расходы, объемы закупок и т.д.), используемых для достижения показателей результативности деятельности субъекта бюджетной отчетности, сведения о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов, не указаны.

В ф. 0503162 «Сведения о результатах деятельности» графы не заполнены, что также не соответствует требованиям данного пункта;

5. В разделе 4 в нарушение п.152 Инструкции №191н, отсутствуют следующие формы:

- 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 об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);



- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).
6. В нарушение п.158 Инструкции №191н факт проведения инвентаризации в разделе 5 пояснительной записки не отражен.
  7. В нарушение п.170.2. Инструкции №191н в разделах 1,2 (ф.0503175) «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» не заполнены графы формы на сумму 486,0 тыс. руб.
  8. В результате выборочной проверки контрольных соотношений между формами годовой отчетности за 2018 г., расхождений не выявлено.
  9. Дебиторская задолженность Окружной администрации по состоянию на 01.01.2019 года по расходам составила 32 518,3 тыс. руб. Кредиторская задолженность Окружной администрации по состоянию на 01.01.2019 года по доходам составила 5 084,7 тыс. руб., по расходам - 5 570,7 тыс. рублей.
  10. Необходимо отметить, наличие просроченной дебиторской задолженности в размере 6 366,0 тыс. рублей.
  11. В результате проведенного анализа дебиторской задолженности, следует сделать вывод о слабой претензионно-исковой работе, проведенной Правовым департаментом Окружной администрации за предыдущие годы, в отношении получателей субсидий из местного бюджета, подотчетных лиц и т.д., в результате чего, было упущено время и сроки исковой давности взыскания долгов, прекращена деятельность организации-должника, выведено имущество должников.
  12. В Окружной администрации в 2018 г. осуществлялось финансирование и контроль 5 муниципальных и ведомственных целевых программ, исполнение кассового плана по мероприятиям программ по итогам года – удовлетворительное.
  13. В ф.0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» неверно заполнены гр. 1 «Наименование программы и подпрограммы» и гр.3 «Наименование мероприятия». Также, по строкам 9, 10, 11, 12, 16, 17, 18 неверно указаны наименования муниципальных программ, в рамках которых данные мероприятия утверждены.
  14. В ф.0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не отражены причины отклонений от плановых значений в размере 7 606,6 тыс. рублей.
  15. В нарушение ст.309 ГК РФ обязательства по предоставлению отчетов о целевом расходовании бюджетных средств ГО «город Якутск» не исполнены по 6 Соглашениям, на основании которых предоставлены субсидии в 2018 г. в размере 1 335,4 тыс. рублей.

#### ***Принятые меры:***

1. Для соблюдения требования законодательства по осуществлению составления сводной отчетности и ведомственного контроля в план работ по оптимизации численности Окружной администрации будет рассмотрен вопрос увеличения штатной численности Управления бухгалтерского учета и отчетности.
2. Усилена работа с финансовым органом, принимающим годовую отчетность во избежание ошибок и нарушений при сдаче бюджетной отчетности и пояснительной записки.
3. Претензионно - исковая работа по уменьшению дебиторской задолженности производится согласно Плану работы на 2019 г. Все данные по дебиторам будут переданы в Правовой департамент.

4. Проведение работы по рассмотрению отчетов получателей субсидии согласно распоряжению главы ГО от 23.05.2019 г. "Об инвентаризации обязательств Окружной администрации города Якутска по субсидиям, выделенным из бюджета ГО "город Якутск" на 2018 г. Направление уведомлений о возврате средств, сроком до 30.06.2019 г. По истечении данного срока будет начата претензионно-исковая по взысканию полученных субсидий. По итогам работы Комиссии рассмотрены предоставленные отчеты и документы, из них принято на сумму 724,4 тыс.рублей и 3 отчета направлены на доработку.

5. Управлением бухгалтерского учета и отчетности инициирована рабочая комиссия по инвентаризации обязательств в отношении получателей субсидии из бюджета ОА г.Якутска в 2018 г. по 6 получателям субсидий на общую сумму 611,0 тыс.рублей, приняты протокольные решения, а именно:

1) Ассоциация "Союз предпринимателей Якутии" направила отчет о произведенных расходах на реализацию проекта КРЫСФЕСТ-2018 в размере 344 560,0 руб. Отчет от 17.05.2019 г. принят к учету 29.05.2019 г.(п.1 протокола от 30.05.2019 г. №47);

2) МОО по развитию гражданских инициатив предоставлена субсидия в размере 380 000,0 тыс.рублей на мероприятия по поддержке Общественной палаты. Денежные средства не освоены, находятся на расчетном счете учреждения. Предоставлено гарантийное письмо о возврате денежных средств от 27.05.2019 г. Документы направлены в суд для взыскания (п.2 протокола от 23.09.2019 г. №93, Письмо УБУиО от 23.10.2019 г. №20-215);

3) РОО по возрождению, сохранению, изучению и распространению традиций якутской национальной одежды "Сахалыы танас" направлены отчеты от 25.12.2018 и от 21.05.2019 г., на общую сумму 150 000,0руб, после устранения замечаний отчеты приняты к учету (п.1 протокола от 23.09.2019 г. №93);

4) ЯРОО содействия культурному развитию "Айсар" отчет от 25.12.2018 г. в размере 80 000,0 руб. предоставлен. Следовало устранить замечания, предоставить дополнительные документы, по факту предоставления принять отчет к учету. 10.10.2019 г. Арбитражным судом РС (Я) принято решение по делу №А58-9222/2019 о взыскании средств субсидии в размере 80 000,0 руб. в полном объеме в связи с нарушением срока сдачи отчета в соответствии с п.4.3.5. соглашения;

5) РОД "Якутия против алкоголизма" предоставила отчет от 27.05.2018 г. №51 на реализацию проекта YKTGEEKFEST 5 в сумме 131 800,0 руб. Принят к учету 29.05.2019 г. (п.2 протокола от 30.05.2019 г. №47);

6) ЯРООООИ "Всероссийского ордена Трудового Красного Знамени общество слепых" направлен отчет от 21.05.2019 г. на реализацию проекта "Музыка раскрывает мир". Отчет принят к учету от 29.05.2019 г. На основании письма начальника Управления бухгалтерского учета и отчетности В.С.Ермолаевой от 13.01.2020 г. №20-10 исполнение представления от 08.05.2019 г. №23 продлено до 30.06.2020 г. приказом КСП от 17.01.2020 г. №04. Согласно информации Правового департамента от 10.01.2020 г. №сз3512 по делу №А58-9222/2019 решением Арбитражного суда РС (Я) от 10.10.2019 г. исковые требования Окружной администрации к ЯРОО "Айсар" о взыскании 80,0 тыс.рублей удовлетворены в полном объеме, Якутским городским отделом УФ ССП РС (Я) возбуждено исполнительное производство 136027/19/14037-ИП от 16.12.2019 г. По делу №А58-11245/2019 по иску Окружной администрации к МОО по развитию гражданских инициатив города Якутска о взыскании 380,0 тыс.рублей находится в производстве Арбитражного суда РС (Я) в порядке упрощенного производства, решение на сегодняшний день не вынесено.

5. Проведена актуализация состава Комиссии по инвентаризации обязательств и списанию безнадежных к взысканию просроченной дебиторской задолженности в соответствии с распоряжением ОА г.Якутска от 28.12.2016 г. №2175р. Усиление работы Правового департамента и Управления бухгалтерского учета и отчетности по своевременной

подготовке и передаче документов комиссии по работе с дебиторской и кредиторской задолженностью.

6. Проведено усиление работы со структурными подразделениями в части обеспечения своевременного предоставления отчетности получателями субсидий и грантов. Издано распоряжение об усилении ответственности курирующих структурных подразделений по предоставляемым субсидиям и грантам г.Якутска.

7. За период с января по май 2019 г. Управлением бухгалтерского учета и отчетности Окружной администрации города Якутска произведены сверки взаимных расчетов с 65 контрагентами, в том числе и с 27 контрагентами, задолженность которых числится в течение 3 и более лет (просроченная).

**8. По итогам проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Управления образования Окружной администрации г. Якутска за 2018 год установлено:**

1. Представленная бюджетная отчетность не в полной мере соответствует требованиям 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.

2. В ходе проверки установлены следующие нарушения:

- в нарушение п. 4 Инструкции бухгалтерская отчетность на бумажном носителе не пронумерована, отсутствует оглавление;
- в нарушение п. 8 Инструкции в пояснительной записке не отражена информация об отсутствии значений, подлежащих включению в справку о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);
- в нарушение п. 164 Инструкции в Сведениях об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) в графе 6 таблицы не даны пояснения причины неисполнения уточненной бюджетной росписи за отчетный период;
- в нарушение п. 170.2. Инструкции в Сведениях о бюджетных обязательствах, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений (ф. 0503175) отсутствуют основания принятия обязательств.

3. Дебиторская задолженность на 01.01.2019 составляет 15 267,4 тыс. рублей, кредиторская задолженность - 5 053,1 тыс. рублей.

4. На конец года, в бюджете городского округа «город Якутск» просматривается нехватка средств местного бюджета в сумме 25 435,7 тыс. рублей, в том числе по муниципальной программе ««Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы» на сумму 23 605,6 тыс. рублей.

#### ***Принятые меры:***

Бюджетная отчетность за 2018 год приведена в соответствии с требованиями инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191. При составлении отчетности за 6 месяцев, ГРБС Управление образования ОА города Якутска, учтены все нарушения, выявленные в результате проверки.

**9. По итогам проведения аудита в сфере закупок в Управлении администрации с. Пригородный городского округа «город Якутск» за 2018 год установлено:**

1. Всего за проверяемый период объявлены и осуществлены закупки для муниципальных нужд на сумму 2 535,5 тыс. рублей при начальной (максимальной) цене контракта 3 430,1 тыс. рублей, в том числе:

- 1 560,6 тыс. рублей – по итогам состоявшихся электронных аукционов (при начальной (максимальной) цене контракта 2 364,4 тыс. рублей);
- 479,4 тыс. рублей – путем размещения у единственного участника по итогам несостоявшихся электронных аукционов (при начальной (максимальной) цене контракта 479,4 тыс. рублей);
- 270,0 тыс. рублей – по итогам запроса котировок (при начальной (максимальной) цене контракта 344,6 тыс. рублей);
- 225,5 тыс. рублей (при начальной (максимальной) цене контракта 241,7 тыс. рублей) – путем размещения у единственного источника по итогам несостоявшихся запросов котировок.

Основная доля в размещенных заказах приходится на состоявшиеся электронные аукционы - 1 560,6 тыс. рублей или 61,5% от общего объема размещенных заказов.

Размещено у единственного источника по итогам несостоявшихся аукционов, запросов котировок – 704,9 тыс. рублей. Указанные конкурентоспособные способы размещения заказов были признаны несостоявшимися из-за поступления только одной заявки либо признания только одной заявки из нескольких поданных соответствующим установленным законодательством требованиям.

Закупки на 1 060,5 тыс. рублей на основании п.1 ч.1, п.8 ч.1, п.29 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ произведены путем размещения заказа у единственного источника:

- 561,7 тыс. рублей - поставка электроэнергии;
- 446,9 тыс. рублей - поставка тепловой энергии;
- 51,9 тыс. рублей - предоставление услуг местной телефонной, внутризонавой телефонной связи.

За проверяемый период экономия от проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) установленных Федеральным законом № 44-ФЗ составило 894,6 тыс. рублей.

2. В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд:

2.1. При организации закупок. В нарушение ч.6 ст.38 Федерального закона № 44-ФЗ, из 5 работников контрактной службы администрации лишь 1 работник прошел профессиональную переподготовку в сфере закупок. Остальные работники контрактной службы администрации имеют специальные знания в сфере закупок.

2.2. При планировании закупок, в том числе:

2.2.1. При формировании, утверждении, ведении и размещении Плана закупок:

1) В нарушение ч.9 ст.19 Федерального закона № 44-ФЗ установлены случаи размещения плана закупок в единой информационной системе (после произведенных изменений) с нарушением установленных сроков.

2) В нарушение пп. «з» п.1 требований к формированию, утверждению и ведению плана закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 21.11.2013 № 1043, в плане закупок, не указывались мероприятия ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности пригородных территорий г. Якутска на 2018-2022 годы» (утвержденной постановлением Окружной администрации г. Якутска от 06.12.2017 № 313п) и ожидаемые результаты указанных мероприятий.

3) В нарушение ч.1 и 2 ст.17 Федерального закона № 44-ФЗ, содержание плана закупок не соответствует установленным требованиям. По отдельным закупкам в плане закупок указан объем финансового обеспечения закупок, не совпадающий с суммой,

указанной в аукционной документации и в документации запроса котировок размещения закупки.

4) В нарушение требований пп. «а» п.4 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555, в форме обоснования закупок, не указывались наименования мероприятий ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности пригородных территорий г. Якутска на 2018-2022 годы» (утвержденной постановлением Окружной администрации г. Якутска от 06.12.2017 № 313п).

5) В плане закупок размещенного в единой информационной системе итоговый показатель предусмотренных на 2018 год средств составил 5 577,8 тыс. рублей, тогда как, итоговый показатель объема планируемых платежей размещенного в единой информационной системе плана-графика закупок на 2018 год составляет 6 260,3 тыс. рублей. Таким образом, установлено расхождение финансового обеспечения закупок в указанных документах на сумму 682,5 тыс. рублей.

#### 2.2.2. При формировании, утверждении, ведении и размещении Плана-графика закупок:

1) В нарушение ч.15 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ установлены случаи размещения плана-графика закупок в единой информационной системе (после произведенных изменений) с нарушением установленных сроков.

2) В нарушение пп. «и» п.1 требований к форме заполнения плана-графика закупок товаров, работ и услуг, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554, по отдельным закупкам в плане-графике закупок, не указывались наименования единицы измерения объекта закупки и соответствующего кода по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ), количество (объем) закупаемых товаров (работ, услуг).

3) В нарушение п.2 ч.3 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ, пп. «и» п.1 требований к форме заполнения плана-графика закупок товаров, работ и услуг, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554, содержание плана-графика закупок не соответствует установленным требованиям. По отдельным закупкам в плане-графике закупок указана начальная (максимальная) цена контрактов и объем планируемых платежей на 2018 год, не совпадающая с суммой, указанной в аукционной документации и в документации запроса котировок размещения закупки.

4) В нарушение требований пп. «б» п. 4 Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 555, содержание формы обоснования закупок при формировании и утверждении плана-графика закупок не соответствует установленным требованиям. По отдельным закупкам в таблице обоснования закупок, указана начальная (максимальная) цена контракта, не совпадающая с суммой, указанной в аукционной документации и в документации запроса котировок.

5) В нарушение п.6 ч.3 ст.21 Федерального закона № 44-ФЗ, пп. «и» п.1 требований к форме заполнения плана-графика закупок товаров, работ и услуг, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554, по отдельным закупкам в плане-графике закупок указан размер обеспечения заявки и размер обеспечения исполнения контракта не совпадающий с размерами, указанными в аукционной документации.

#### 2.2.3. При размещении закупок, заключении и исполнении контрактов:

1) В нарушение ст.8, ст.24 Федерального закона № 44-ФЗ, администрацией, неверно выбран способ определения поставщика для одноименных видов работ (услуг), а именно заключены договоры без проведения конкурентных процедур на общую сумму 219,9 тыс. рублей, в том числе:

- с ИП Степанова А.А. заключены 2 договора на оказание услуг по охране вахтерами (сторожами) здания администрации на общую сумму 119,9 тыс. рублей;
- с ИП Доржиев С.М. заключен договор на 100,0 тыс. рублей на выполнение работ по откачке талых и паводковых вод.

2) В нарушение ч.17 ст.83 Федерального закона № 44-ФЗ, ИП Степанова А.А. не предоставлено обеспечение исполнения контракта в размере 4,9 тыс. рублей (5% от начальной (максимальной) цены контракта), предусмотренное аукционной документацией (заключен контракт № 12/18 от 28.04.2018 на выполнение работ по озеленению территории с. Пригородный). В соответствии с ч.5 ст.96 Федерального закона № 44-ФЗ, в случае не предоставления участником закупки, с которым заключается контракт, обеспечения исполнения контракта в срок, установленный для заключения контракта, такой участник считается уклонившимся от заключения контракта.

3) В нарушение ч.1 ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ, в отдельных случаях в извещениях о проведении аукциона и в заключенных контрактах сроки окончания исполнения контрактов, размеры обеспечения исполнения контрактов разнятся.

4) В нарушение ч.5 ст.22 Федерального закона № 44-ФЗ, отсутствуют:

- запросы администрации в целях формирования начальной (максимальной) цены контракта к организациям, осуществляющим предоставление услуг по организации культурно-массовых мероприятий и к поставщикам о предоставлении информации (коммерческих предложений) о рыночных ценах на канцелярские товары;
- документы (коммерческие предложения), на основании которых были сформированы начальные (максимальные) цены контрактов на вышеуказанные закупки товаров и услуг.

5) В нарушение ч.7 ст.67 Федерального закона № 44-ФЗ, по отдельным закупкам протокола рассмотрения первых частей заявок не размещены в единой информационной системе.

6) В нарушение ч.2 ст.96 Федерального закона № 44-ФЗ заказчиком нарушен срок размещения в единой информационной системе извещения о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

7) В нарушение ч.9 ст.94, ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ, п.3 постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, информация об исполнении контрактов и отчеты об исполнении контрактов с ПАО «Ростелеком» и ПАО «Якутскэнерго» не размещены в единой информационной системе.

8) В нарушение ст.525 Гражданского кодекса Российской Федерации, по 2 закупкам установлено не соблюдение требований, в соответствии с которым поставка товаров для государственных и муниципальных нужд осуществляется на основе государственного или муниципального контракта.

9) В нарушение ч.3 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ, п.3 постановления Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, информации о контрактах (договорах) и изменении контрактов (договоров) размещалась в единой информационной системе с нарушением установленного срока, не соблюдены сроки размещения информации об исполнении контрактов в единой информационной системе.

10) В нарушение ч.10 ст.94, п.13 ч.2 ст.103 Федерального закона № 44-ФЗ, в единой информационной сети отсутствуют документы, подтверждающие исполнение большинства заключенных контрактов, а именно акты сдачи-приемки выполненных работ, оказанных услуг.

#### ***Принятые меры:***

Итоги аудита в сфере закупок Управлением администрации с. Пригородный городского округа «город Якутск» рассмотрены.

Во исполнение представления по нарушениям при планировании, размещении и осуществлении закупок для муниципальных нужд, Управление администрации с.

Пригородный городского округа «город Якутск» отчиталось, что указанные нарушения устранены и впредь не будут допускаться.

На основании договора № 251-14/КПП от 24.10.2019 на обучение, работник Администрации Замиховская А.А. прошла профессиональную переподготовку по программе "Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (диплом № ДПП-000633-112019, 256 часов). Срок обучения с 28.10.2019 по 27.11.2019 года. После прохождения переподготовки, приказом № 49-ОД от 28.12.2019 назначена контрактным управляющим Администрации с. Пригородный.

Во исполнение п. 3 представления, в отношении должностного лица Гуляевой А.И. (ответственной за проведение закупок), приказом № 03-АХ от 12.07.2019 применено дисциплинарное взыскание виде замечания.

#### **10. По результатам проверки «Аудит в сфере закупок за 2018 год в Управлении администрации Хатасского наслега» установлено:**

За проверяемый 2018 год Администрацией наслега Хатассы закупки были произведены на общую сумму 7997,8 тыс. руб., в том числе:

- 1) Было проведено 30 конкурентных процедур, общая сумма 30 муниципальных контрактов, составила 4 578,9 тыс. руб., при этом сумма экономии бюджетных средств составила 704,5 тыс. руб.;
- 2) На основании п.1 ч.1 ст.93 «Осуществление закупки у единственного поставщика» Закона №44-ФЗ заключены муниципальные контракты с субъектами естественных монополий за услуги связи, предоставление газа и электроэнергии на общую сумму 1535,6 тыс. руб.;
- 3) На основании п.4. ч.1. ст.93 Закона №44-ФЗ всего заключено 75 договоров на общую сумму 1 883,2 тыс. руб. (каждый контракт не более 100,0 тыс. руб.).

#### **Проверкой установлены следующие нарушения и недостатки:**

1. В нарушение п.2 ст.38 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Приказ «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта» на Рееву Е.Д. не издан.
2. В нарушение ч.3 и ч.6 ст.94 «Особенности исполнения контракта» Закона №44-ФЗ комиссия по осуществлению закупок создана в составе 3-х человек (приказ от 12.01.2018г. №2/1), при нормативном количестве не менее 5-ти человек.
3. В нарушение ч.4 ст. 30 «Участие субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в закупках» Закона №44-ФЗ отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в единой информационной системе рассчитан неправильно. Так принимаемый к расчету совокупный объем закупок по отчету составил на сумму 7 201,6 тыс. руб. вместо положенного (согласно п.16 ст.3 «Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе» Закона №44-ФЗ) утвержденного на соответствующий финансовый год общего объема финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок в размере 8 180,0 тыс. руб.
4. В нарушение ч.13 ст. 21 «Планы-графики» Закона №44-ФЗ начальные (максимальные) цены контрактов в аукционных документах не соответствуют начальным (максимальным) ценам, отраженным в плане-графике, так например:
  - в аукционной документации на право заключения контракта на поставку картриджей, начальная (максимальная) цена контракта составляет 79,7 тыс. руб., при этом в плане-графике – 80,0 тыс. руб.

- в аукционной документации на право заключения контракта на поставку подарочной и сувенирной продукции начальная (максимальная) цена контракта составляет 251,4 тыс. руб., при этом в плане-графике – 251,7 тыс. руб.

5. В нарушение требований ст.8, ст.24 Закона № 44-ФЗ Учреждением неверно выбран способ определения поставщика для одноименных видов товаров, работ (услуг), а именно заключены договоры без проведения конкурсов, аукционов. Так, 17.10.2018г. Учреждением заключены 2 договора на оказание услуг по восстановлению земляного полотна автомобильной дороги по ул. Аммосова на общую сумму 143,8 тыс. руб. с ИП Павлов А.М.:

- Договор №12/18-1 стоимостью 71,9 тыс. руб.;
- Договор №12/18-2 стоимостью 71,9 тыс. руб.

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

Согласно пояснению руководства Администрации наслега Хатассы данные договоры были заключены в связи с тем, что ситуация требовало ускоренного решения проблемы.

6. В нарушение ст. 9 ФЗ РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», ст. 720 и п.1 ст. 432 «Основные положения при заключении договора» Гражданского Кодекса РФ по муниципальному контракту от 12.03.2018г. №ЭА-3-18 на выполнение работ по содержанию объектов уличного освещения наслега Хатассы в 2018 году, заключенному с ООО «Аван-Строй+» Акт о приемке выполненных работ формы КС-2 оформлен ненадлежащим образом: в форме не указаны пункты существенных условий исполнения договора, акт подписан с одним пунктом «Выполнение работ по содержанию объектов уличного освещения наслега Хатассы в 2018 году» на сумму 36,8 тыс. руб. Данный Акт о приемке выполненных работ формы КС-2 был размещен в Единой информационной системе по закупкам, позже данное нарушение было исправлено путем подписания приведенного в соответствие нормам закона Акта о приемке выполненных работ.

7. В нарушение п.1 ст. 432 «Основные положения при заключении договора» Гражданского Кодекса РФ по муниципальному контракту от 13.03.2018г. №ЗК-3-18 на выполнение работ по отлову и транспортировке безнадзорных животных н. Хатассы в 2018 г. заключенному с МУП «Жилкомсервис» в пункте 1.1 «Предмет контракта» прописано «Исполнитель обязуется оказать услуги по комплексному обслуживанию здания администрации наслега Хатассы», что не соответствует существенным условиям заключенного контракта.

8. В нарушение п.1 ст. 432 «Основные положения при заключении договора» Гражданского Кодекса РФ по муниципальному контракту от 14.03.2018г. №ЭА-4-18 на выполнение работ по погрузке мусора вручную в н. Хатассы в 2018 г., заключенному с ООО «Бета», в пункте 1.1 «Предмет контракта» прописано «Подрядчик обязуется выполнить работы по рекультивации свалки н. Хатассы» в 2018 году», что не соответствует существенным условиям заключенного контракта.

9. По муниципальному контракту от 10.05.2018г. №ЗК-7-18 на выполнение работ по озеленению территории н. Хатассы в 2018 году, заключенному с ИП Холмогоровой Р.Н. на сумму 50,0 тыс. руб., при подготовке аукционной документации допущена арифметическая ошибка при обосновании начальной (максимальной) цены контракта: по протоколу обоснования начальной (максимальной) цены контракта тариф по уборке территорий газонов от случайного мусора установлен 0,91 руб. за 1м2 вместо 0,95 руб., установленных распоряжением Главы Округной администрации города Якутска от



13.11.2017г. №1896р «Об утверждении предельных расценок на работы по содержанию объектов внешнего благоустройства городского округа «город Якутск».

10. В нарушение п.2 ст. 9 «Первичные учетные документы» ФЗ РФ от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.3.13.4 Приказа Министерства экономического развития Российской Федерации 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)», при обосновании начальной (максимальной) цены контракта на «Устройство Арки и туалета в местности «Сиэллээх Аартык» для проведения Ысыаха села Хатассы в 2018 году» методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) в коммерческих предложениях ООО «Бета» и ИП Терентьева Е.И. отсутствуют подписи ответственных лиц, также расчеты, содержащие цены на товары, работы, услуги.

**Принятые меры:**

Издан приказ №67 от 30.07.2019г. «О назначении должностного лица, ответственного за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта» на Рееву Е.Д.

Приказом №66 от 30.07.2019г. Утверждена комиссия по осуществлению закупок в составе 5 чел.

По предложениям, указанным в представлении Контрольно-счетной палаты Администрации с.Хатассы обязуется впредь исполнять.

11. На основании письма Прокуратуры города Якутска от 15.02.2019г. №25-248в-2019/12 проведена совместная проверка целевого и эффективного использования органами местного самоуправления, муниципальными организациями средств, предусмотренных на создание безопасных условий обучения и воспитания в образовательных организациях общего (дошкольного, начального, основного и среднего) и дополнительного образования за 2018 год и текущий период 2019 года.

**Проверкой установлено:**

1. Для создания безопасных условий обучения и воспитания в образовательных организациях общего (дошкольного, начального, основного и среднего) и дополнительного образования в 2018 году были направлены средства в размере 1 975 043,7 тыс. руб., исполнение составляет 99,2%. В 2019 году предусмотрено средств в размере 683 300,2 тыс. руб., на момент проведения проверки исполнение составило 572,5 тыс. руб.

2. Общий объем проверенных средств, направленных на капитальный ремонт учреждений образования 120 929,3 тыс. руб.

3. Общая сумма выявленных нарушений составила 21 879,6 тыс. руб., в том числе:

3.1. МКУ «Главстрой» на сумму 8 793,65 тыс. руб.:

- в нарушение ст.306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации МКУ «Главстрой» оплачены невыполненные работы по устройству резиновой крошки и установке резинового покрытия Sagama в помещении спортивного зала на общую сумму 410,15 тыс. руб.;
- в нарушение ст. 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации МКУ «Главстрой» приняты и оплачены некачественно выполненные работы по установке крыльца аварийного выхода из спортивного здания на сумму 129,2 тыс. руб.;
- в нарушение условий муниципального контракта на выполнение укрепительно-восстановительных работ спортивного зала МОБУ «Кангаласская СОШ» подрядчик не произвел уборку стройплощадки и прилегающей к ней пятиметровой зоны.

По состоянию на момент подписания акта проверки данные нарушения были устранены подрядчиком, работы выполнены в полном объеме.

15.05.2019г. комиссией в составе: представителя заказчика – Соколова О.А., генподрядчика ООО «СтройГрупп» - прораба Геворкян Л.А. и директора Кангаласской СОШ – Адамова С.Н. составлен акт осмотра выполненных работ по объекту «Укрепительно-восстановительные работы спортивного зала МОБУ Кангаласская СОШ».

ООО «СтройГрупп» были выполнены согласно гарантийным обязательствам следующие работы:

- устройство деревянных полов из лиственничных брусков 60х40мм с покраской полов лаком и разметкой спортивного зала;
- устройство крылец и лестниц;
- устройство водостоков;
- уборка мусора.

Имеются признаки нарушения требований, предусмотренных ст.8, ст.24 Закона № 44-ФЗ, в части неверно выбранного способа 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 8 254,3 тыс. руб.

В действиях МКУ «Главстрой» и подрядчиков усматриваются признаки нарушения п. 4 ст. 16 Федерального закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции», выразившегося в заключении соглашений, которое приводит или может привести к недопущению, ограничению, устранению конкуренции на рынке строительных работ в ГО «город Якутск»

Кроме этого, нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 Бюджетного кодекса в части отсутствия возможности получить экономию бюджетных средств от снижения НМЦК при конкурентном способе выбора поставщика.

Следует отметить, что данное нарушение имеет систематический характер.

3.2. Управление образования Окружной администрации города Якутска на сумму 13 086,0 тыс. руб.:

3.2.1. При визуальном осмотре ремонтных работ, выполненных в 2018 году в здании МОБУ «Технический лицей Н.А. Алексеевой» ГО «город Якутск», расположенном по адресу: г. Якутск, ул. Кирова, 15 были обнаружены следующие недочеты:

- на первом этаже вдоль стены имеется отслоение штукатурки;
- в холле первого этажа на стене образовалась трещина;
- основание полов под линолеумом, установленным подрядчиком не ровное, в кабинетах линолеум местами бугрится.

Таким образом в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации МОБУ «Технический лицей Н.А. Алексеевой» ГО «город Якутск» неэффективно использованы бюджетные средства на устройство покрытий полов из фанеры и устройство линолеума, так как существует риск механических повреждений линолеума при неровной поверхности пола, что в дальнейшем может привести к дополнительному выделению денежных средств из бюджета городского округа «город Якутск»;

На основании сметной документации, стоимость работ по устройству полов в здании МОБУ «Технический лицей Н.А. Алексеевой» ГО «город Якутск» составляет 1 345,5 тыс. руб., в том числе устройство оснований полов из фанеры – 426,1 тыс. руб. устройство покрытий из линолеума 919,44 тыс. руб.

3.2.2. В МОБУ «Технический лицей Н.А. Алексеевой» присутствуют признаки нарушения требований, предусмотренных ст.8, ст.24 Закона № 44-ФЗ, в части неверно выбранного способа 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 11 740,5 тыс. руб.

В действиях Лицея и подрядчиков усматриваются признаки нарушения п. 4 ст. 16 Федерального закона от 26.07.2006г. №135-ФЗ «О защите конкуренции», выразившегося в заключении соглашений, которое приводит или может привести к недопущению, ограничению, устранению конкуренции на рынке строительных работ в ГО «город Якутск»

Кроме этого, нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 Бюджетного кодекса в части отсутствия возможности получить экономию бюджетных средств от снижения НМЦК при конкурентном способе выбора поставщика.

#### ***Информация по принятым мерам:***

Управлением образования все замечания были приняты к сведению к дальнейшему использованию.

Окружной администрацией города Якутска 24.04.2019г. принято Постановление №112-п «Об организации закупок с использованием электронного ресурса «Электронный магазин малых закупок» ГО «город Якутск» с 01.07.2019г.», таким образом, в настоящее время МКУ «Главстрой» не заключает договоры на выполнение строительно-монтажных работ с единственным поставщиком в связи с прямым запретом Окружной администрации города Якутска.

В целях своевременного, полного и надлежащего контроля за обеспечением высокого качественного уровня соблюдения действующих норм и правил по строительству, градостроительству и благоустройству в процессе выполнения строительно-монтажных работ, а также соблюдения целевого использования бюджетных средств работниками учреждения, директором МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск» издан приказ №78-П от 25.06.2019г.

Ответственный специалист МКУ «Главстрой» Соколов О.А. уволен на основании приказа от 28.06.2019г. №02-05/15-47.

#### **12. По результатам проверки средств, выделенных на финансирование и кредитование сельского хозяйства по МП «Развитие агропояса городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы» за 2018 год установлено:**

1. Муниципальная программа в 2018 году профинансирована на 52,8%. Основной причиной недофинансирования является отсутствие внебюджетных источников, и неполное финансирование из бюджета городского округа, в размере 139 872,6 тыс. руб. вместо 222 581,8 тыс. руб. или на уровне 62,8%.

2. Из-за недоработанных нормативно-правовых актов не полностью осваиваются выделенные денежные средства на субсидирование сельскохозяйственных организаций, в том числе:

- по подпрограмме «Поддержка садоводства и огородничества», освоено всего 500,0 тыс. руб. из выделенных 2 820, тыс. руб. или 17,7%;
- по подпрограмме «Развитие растениеводства» не освоено 1 784,4 тыс. руб. из выделенных 14 986,2 тыс. руб.;
- по подпрограмме «Создание общих условий функционирования сельского хозяйства» не освоено 245,0 тыс. руб. Основное не освоение произошло по мероприятию «Ежегодный гранд Главы городского округа «город Якутск» на сумму 200,0 тыс. руб.

3. По подпрограммам "Развитие мелиорации сельскохозяйственных земель" в 2018 году финансовое обеспечение в бюджете городского округа «город Якутск» не закладывалась.

4. В нарушении статьи 34 «Принцип эффективности использования бюджетных средств» и статьи 78 «Предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам» Бюджетного кодекса РФ, размер финансового обеспечения части затрат по восстановлению заброшенных пашен АО «Сахаплемобъединение» превысил фактически понесенные расходы на 102,2 тыс. руб. или на 105,5%.

5. В нарушении статьи 34 «Принцип эффективности использования бюджетных средств» и статьи 78 «предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам» Бюджетного кодекса РФ и «Порядка предоставления из бюджета ГО «город Якутск» субсидии...» утвержденного постановлением ОА города Якутска №169п, финансовое обеспечение части затрат на приобретение сельскохозяйственной техники ИП ГКФХ Охлопков С.С. в размере 447,7 тыс. руб. является неэффективным использованием бюджетных средств. По объяснению Главы КХ Охлопкова С.С. следует, что поставка данной сельскохозяйственной ожидается до конца июля 2019 года.

6. ООО «Багарах» в нарушении статьи 306.4 «нецелевое использование бюджетных средств» и статьи 78 «предоставление субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам» Бюджетного кодекса РФ и «Порядка предоставления из бюджета ГО «город Якутск субсидии...» утвержденного постановлением ОА от 31.05.2018 №169п не построил изгородь под посев кормовых культур. Размер субсидии составил 1 477,9 тыс. руб.

#### ***Принятые меры:***

Итоги контрольных мероприятий рассмотрены у первого заместителя главы города Федорова В.Ю.

В рамках реализации государственной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции сырья и продовольствия на 2020-2024 годы» планируется внести изменения в муниципальную программу «Развитие агропояса ГО «город Якутск на 2018-2022 годы», в том числе в части исключения из муниципальной программы плана финансирования за счет внебюджетных источников;

Постановлением ОА города Якутска от 03.12.2019 № 318п "Об утверждении Порядков предоставления субсидий из бюджета ГО "город Якутск" на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства" утвержден новый порядок предоставления субсидий.

Денежные средства в размере 102,2 тыс. руб. взысканы с АО «Сахаплемобъединение», платежное поручение от 12.07.2019 № 491 - сумма финансового обеспечения части затрат по восстановлению заброшенных пашен превышающей фактически понесенные расходы.

Сельскохозяйственная техника – сцепка гидрофицированная СГС-15-М стоимостью 447,7 тыс. руб. доставлена в г. Якутск. Акт осмотра составлен 29 июля 2019 года;

Материалы о взыскании суммы субсидии в размере 1 477,9 тыс. руб. переданы в Правовой департамент ОА «города Якутска». Определением Арбитражного суда РС (Я) от 21.10.2019 № А58-9787/2019 производство по делу о взыскании суммы субсидии 1 477,9 тыс. руб. прекращено в связи с заключением мирового соглашения от 16.10.2019 года между Управлением сельского хозяйства и ООО «Багарах». Мировым соглашением установлен график погашения долга до 31.12.2024 года, размер ежегодных платежей составляет 295 579 руб.

**13. По итогам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «Пригородная теплосетевая компания» за 2018 год установлено:**

1. Объем проверенных средств составил 184 140,0 тыс. рублей.
2. В Уставе Предприятия не прописано оказание коммунальных услуг жильцам муниципального жилого фонда, предприятиям, учреждениям, организациям с. Хатассы.
3. Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности за проверяемый период составила 3 194 тыс. рублей, прибыль от продаж составила в сумме 29 786 тыс. рублей.
4. В целях возмещения недополученных доходов Предприятия, связанных с оказанием услуг для льготной категории потребителей предоставлена субсидия из республиканского бюджета на возмещение недополученных доходов в сумме 62 844,1 тыс. рублей.
5. Из бюджета городского округа «город Якутск» на техническое перевооружение предприятия предоставлена субсидия в размере 30 255,3 тыс. рублей.
6. Несмотря на положительные показатели рентабельности, по результатам проведенного анализа следует, что финансовое состояние предприятия неудовлетворительное.
7. Чистые активы предприятия (уставный капитал, резервный капитал, нераспределенная прибыль) на 31.12.2018 меньше уставного капитала на 11%. Данные соотношения отрицательно характеризуют финансовое положение Предприятия и не удовлетворяют требованиям нормативных актов к величине чистых активов организации.
8. Предприятием в 2018 году по 96 делам взыскана дебиторская задолженность за оказанные услуги на сумму 12 177,4 тыс. рублей.
9. В нарушение п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.07.1998 № 34н, п.5 Учетной политики Предприятия по бухгалтерскому учету от 01.01.2018, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация основных средств Предприятия.

***Принятые меры:***

Разработан план антикризисных мероприятий (дорожная карта) на период 2020-2025 г.г. по обеспечению устойчивого развития экономики МУП «Пригородная теплосетевая компания» (протокол №17 еженедельного совещания у заместителя Главы ГО "город Якутск" по текущим вопросам от 04.02.2020 г.).

В Устав Предприятия внесены изменения об оказании коммунальных услуг жильцам муниципального жилого фонда, предприятиям, учреждениям, организациям ГО «город Якутск».

Претензионная работа с населением усилена.

Перед составлением годовой отчетности проведена инвентаризация основных средств.

**14. По итогам проверки отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности МУП «Аптеки Якутска» за 2018 год**

**Проверкой установлено:**

1. Общий объем проверенных средств составил 624 989,1 тыс. рублей, в том числе: средства выручки за 2018 год – 470 359,1 тыс. рублей, прочие доходы – 2 102,98 тыс. рублей, валюта баланса на 31.12.2018 – 152 527,0 тыс. рублей.
2. По итогам финансово-хозяйственной деятельности Предприятия за 2018 год прибыль от продаж составила 7 191,0 тыс. рублей, что меньше уровня 2017 года на 4 792 тыс. рублей и связано с ростом себестоимости продаж и коммерческих расходов. Чистая прибыль

Предприятия составила 3 772,0 тыс. рублей, что меньше на 1 859 тыс. рублей по сравнению с 2017 годом.

3. В целом финансовый анализ характеризует положительное финансовое состояние Предприятия, ее способность отвечать по обязательствам в краткосрочной перспективе, имеет быструю ликвидность активов, платежеспособность, но при этом имеются отрицательные моменты, такие как, недостаточная рентабельность активов, отрицательная динамика рентабельности продаж, отрицательная динамика изменения собственного капитала организации, доля собственного капитала и долгосрочных обязательств составляет только 54% от общего капитала организации.

4. Общая сумма выручки Предприятия за проверяемый период составила 470 359,1 тыс. рублей, из них: выручка от реализации по деятельности с основной системой налогообложения - 288 983,3 тыс. рублей, общая выручка от розничной реализации лекарственных препаратов филиалов аптек - 181 375,8 тыс. рублей.

5. Себестоимость продаж за проверяемый период составила 342 135,7 тыс. рублей, в том числе: себестоимость продаж с основной системой налогообложения - 210 949,0 тыс. рублей, себестоимость продаж по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения - 131 186,7 тыс. рублей. Общая сумма расходов, связанных с реализацией лекарственных препаратов по всем филиалам аптек составила 64 125,2 тыс. рублей, общая сумма управленческих расходов за проверяемый период составила 22 044,1 тыс. рублей.

6. Коммерческие расходы увеличились на 8 410,0 тыс. рублей по сравнению с прошлым годом, что связано с открытием новых аптечных пунктов в Промышленном округе, в помещении Якутской городской больницы № 3, новых аптек в поселке Жатай и «Прометей» в Автодорожном округе. Рост управленческих расходов на сумму 2 625,0 тыс. рублей связан с увеличением затрат на оплату труда, а также увеличением численности АУП в связи с созданием отдела закупок в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

7. Общая сумма выявленных нарушений составила 83 275,5 тыс. рублей, из них:

7.1 неэффективное использование средств Предприятия, выраженное в допущении безрезультатных и избыточных расходов в нарушение п.1 ст.25 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» от 14.11.02 № 161-ФЗ, п.1 и 2 ст.50 Гражданского кодекса РФ на сумму 3 167,2 тыс. рублей, в том числе:

- сумма материального ущерба не взысканная с Макаровой Натальи Павловны в пользу Предприятия в размере 2 665,1 тыс. рублей;
- сумма материального ущерба не взысканная с Корякиной Марии Анатольевны в пользу Предприятия в размере 498,7 тыс. рублей;
- штрафы и пени на сумму 3,4 тыс. рублей.

7.2 нарушения законодательства в сфере закупок на сумму 4 582,3 тыс. рублей, в том числе в нарушение ст. 4.1. Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», муниципальные договора заключенные с АО «Р-Фарм», ООО «ФАРМБАЗА» на сайте [Zakupki.gov.ru](http://Zakupki.gov.ru) Предприятием не размещены.

7.3 установлены нарушения ведения бухгалтерского учета в ходе выборочной проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками на сумму 75 526,0 тыс. рублей, в том числе:

- в нарушение ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете» данные на 01.01.2018 по кредиторской задолженности Предприятия, содержащиеся в регистрах бухгалтерского учета, превышают данные бухгалтерской отчетности на сумму 244,6 тыс. рублей;

- в нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете», учет расчетов с АО «НПК «Катрен» в разрезе муниципальных договоров на общую сумму 1 326,2 тыс. рублей не велся;
- в нарушение ст. 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете» установлено неправильное ведение в бухгалтерском учете Предприятия учета расчетов с ООО «ФАРМБАЗА», в том числе: по муниципальному договору № 31705179962 от 19.06.2017 на сумму 18 732,4 тыс. рублей, по 29 муниципальным договорам поставок на общую сумму 15 299,0 тыс. рублей, а также по 59 договорам поставок на общую сумму 4 207,7 тыс. рублей;
- в нарушение ст. 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете» расчеты по 24 муниципальным договорам поставок с АО «Р-Фарм» на общую сумму 11 224,2 тыс. рублей, как и расчеты по 163 договорам поставок на общую сумму 24 491,9 тыс. рублей в бухгалтерском учете Предприятия в разрезе договоров не отражены.

8. Кроме того, в нарушение ст.309 Гражданского кодекса РФ, пунктов 4.1 муниципальных договоров, проверкой установлены несоблюдения установленных сроков поставок АО «НПК «Катрен», АО «Р-Фарм», ООО «ФАРМБАЗА» с превышением до 38-ти дней.

9. В договорах аренды транспортного средства № 1/3-18 от 01.01.2018, № 5/3-18 от 02.07.2018, № 7/3-18 от 01.10.2018 в нарушение ст. 424, 432 Гражданского кодекса РФ существенное условие договора в виде стоимости арендной платы указано неверно.

10. В нарушение ст.5 «Обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов», утвержденных приказом Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 обязательные реквизиты в виде сведений по местонахождению Предприятия, номера телефона, основного государственного регистрационного номера юридического лица в путевых листах за 2018 год отсутствуют.

11. В нарушение п.6 ПБУ «Учетная политика организации», утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, учетная политика «Аптеки Якутска» не обеспечивает полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты), в частности, не раскрыт порядок оборота денежных средств между кассами аптек и основной кассой.

12. Выборочной проверкой соблюдения сроков представления авансовых отчетов, установлено, что в нарушение п.48. Учетной политики Предприятия авансовые отчеты по подотчетным средствам представляются сотрудниками с нарушением установленных сроков.

13. В нарушение ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 26, 27 Положения по ведению бухучета и отчетности в РФ, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н инвентаризация расчетов с покупателями и заказчиками, а также расчетов с дебиторами и кредиторами в ревизуемый период не проведена, положение о порядке проведения инвентаризации имущества обязательств не разработано.

*По Решению Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 11 июля 2019 года, материалы проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Аптеки Якутска» за 2018 год, направлены в ММУ МВД РФ «Якутское» для дачи правовой оценки действий Макаровой Н.П. и Корякиной М.А., повлекшее к материальному ущербу, понесенному МУП «Аптеки Якутска».*

*Постановлением от 24.08.2019г. Следственная часть по РОПД СУ МУ МВД России «Якутское» возбудил уголовное дело по признакам состава преступления, предусмотренного ч.4 ст.160 УК РФ.*

**Принятые меры:**

Изданы приказы МУП "Аптеки Якутска" от 04.07.2019 №85-осн, №94-осн от 01.08.2019 «Об устранении нарушений по акту, отчету проверки отдельных вопросов ФХД МУП "Аптеки Якутска" за 2018 год», объявлено замечание главному бухгалтеру.

Усилена работа по взысканию дебиторской задолженности, приняты меры по недопущению прекращения исполнительного производства в отношении Корякиной М.А. и Макаровой Н.П.

Усилена претензионная работа с поставщиками, нарушителями сроков поставки товаров (работ, услуг). Введен по договорный учет в отношении всех контрагентов с 01.01.2019. Приобрели и установили программу "1С:Договорники".

Нарушения, выявленные КСП г.Якутска устранены - размещены в единой информационной системе документы, подлежащие размещению в соответствии с законодательством в сфере закупок (сведения о договорах).

Менеджеру по закупкам Максимовой И.В. Приказом №94-осн от 01.08.2019 объявлено замечание.

Приказом №106-осн от 16.08.2019 внесены изменения и дополнения в Учетную политику МУП "Аптеки Якутска". Утверждены и введены в действие с 16.08.2019 "Положение о порядке ведения кассовых операций и расчетов с подотчетными лицами", где отражен порядок оборота денежных средств (выручки) из касс аптек в основную кассу предприятия, а также график поступления в основную кассу по дням недели.

Проводится работа по введению специализированной программы учета выпуска производимых лекарственных форм, дано техническое задание по разработке данной программы программистам "М-Аптека-Плюс" г.Новосибирск.

Разработано и утверждено Положение "О порядке проведения инвентаризации имущества и обязательств". Приказом №106-осн от 16.08.19 внесены изменения и дополнения в Учетную политику МУП "Аптеки Якутска". Приказом №107-осн от 16.08.2019 создана комиссия по проведению инвентаризации и списанию материальных ценностей.

В 2019 году запланировано проведение плановой инвентаризации ТМЦ в 4 квартале 2019 во всех структурных подразделениях поочередно. С 2020 года запланировано проведение плановых инвентаризаций 2 раза в год во всех структурных подразделениях.

Издан приказ от 04.07.2019 №85-осн, в котором бухгалтеру-кассиру Семеновой М.Х. указано не допускать нарушений сроков предоставления авансовых отчетов подотчетными лицами, контроль сроков предоставления возложен на главного бухгалтера, внесены изменения в приказ "О выдаче денежных средств под отчет", где указан срок предоставления авансового отчета.

На основании полученной информации от 11.09.2019 №сз58022 ДИЗО ОА г. Якутска и от 27.09.2019 №313 МУП «Аптеки Якутска» по принятым мерам по устранению выявленных нарушений и недостатков, считать полностью устраненной сумму нарушений 79 854,64 тыс. рублей.

**15. На основании письма Прокуратуры г.Якутска от 29.03.2019 № 25-550в-2019 проведена совместная с Прокуратурой г.Якутска проверка МУП "Жилкомсервис" по вопросам финансово-хозяйственных взаимоотношений с ООО "Якутскэкосети" за 2014-2018 годы и текущий период 2019 года.**

***В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:***

За 2014-2019 годы со стороны МУП «Жилкомсервис» (при неудовлетворительном финансовом состоянии предприятия, при дефиците собственных оборотных средств) произведены неэффективные расходы в виде значительных финансовых вливаний в ООО «Якутскэкосети». Всего за указанный период МУП «Жилкомсервис» в виде оплаты аренды ранее переданного в уставный капитал имущества, обратного приобретения ранее



переданного имущества, предоставления займов было перечислено денежных средств ООО «Якутскэкосети» на общую сумму 75 705,2 тыс. рублей, в том числе:

- 11 089,5 тыс. рублей – в виде оплаты аренды ранее переданных в уставной капитал 19 единиц транспортной техники;
- 4 500,0 тыс. рублей – в виде оплаты аренды ранее переданных в уставной капитал 4 гаражей;
- 14 519,9 тыс. рублей – в виде оплаты за приобретение ранее переданных в уставной капитал 4 гаражей;
- 2 435,0 тыс. рублей – в виде оплаты за приобретение ранее переданных в уставной капитал 10 единиц транспортной техники;
- 43 160,8 тыс. рублей – в виде предоставления займов.

*По итогам совещания членов Коллегии со стороны КСП, принято решение направить материалы проверки в Прокуратуру г. Якутска оперативно, без рассмотрения результатов проверки на Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска.*

*Материалы проверки направлены в Прокуратуру г. Якутска сопроводительным письмом № 01-19/214 от 30.04.2019.*

**16. Проверкой средств выделенных на реконструкцию объездного шоссе на участке от ул. Автострады 50 лет Октября до Вилуйского тракта (участок от ул. Автострады 50 лет Октября до ул. Жорницкого) и реконструкцию ул. Автодорожная на участке от ул. Дежнева до Покровского тракта установлено:**

1. В нарушение ст. 18, 22, 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» начальная (максимальная) цена контракта при формировании конкурсной документации установлена при отсутствии проектно-сметной документации на строительство.

2. В нарушение п.2 части 1 ст. 162, п. 3 статьи 219 БК РФ приняты бюджетные обязательства в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств на сумму 554 673,3 тыс. руб.

3. В нарушение требований ст.8, ст.24 Закона № 44-ФЗ Учреждением неверно выбран способ определения поставщика для одноименных видов товаров, работ (услуг), а именно заключены договоры без проведения конкурсов, аукционов на общую сумму 6557,1 тыс. руб.

4. В нарушение п. 27 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств «ПБУ 6/01», утвержденных приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н, затраты на восстановление 2-х объектов основных средств на общую сумму 620 080,2 тыс. руб. Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации на баланс эксплуатирующей организации до настоящего момента не переданы.

5. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств» установлено неэффективное использование бюджетных средств также не исполнение обязательств подрядчиками при исполнении контрактов на общую сумму 735,8 тыс.руб., в том числе:

- посев многолетних трав «Пырей», на выполнение работ по укреплению откосов земляных сооружений стоимостью 659,4 тыс. руб., не прижились;
- установлен факт отсутствия 2-х транспортных светофоров общей стоимостью 76,4 тыс. руб.

Фактическим осмотром выполненных работ по объекту «Реконструкция объездного шоссе на участке от ул. Автостреды 50 лет Октября до Виллойского тракта (участок от ул. Автостреды 50 лет Октября до ул. Жорницкого) установлено:

- в образовавшемся обвале тротуарной плитки отсутствует устройство основания из щебня, которое согласно форме КС-2 «Акт приемки выполненных работ» должно быть с толщиной 15 см;
- из-за отсутствия по проекту водоотведения, начинается процесс обрушения дороги;

Фактическим осмотром работ выполненных по объекту «Реконструкция ул. Автодорожная на участке от ул. Дежнева до Покровского тракта», установлено:

- в установленных павильонах ожидания ОМ-5 качество сварки элементов каркасов неудовлетворительное, отдельные поперечины отвалились, в некоторых местах сварки в соединениях со стойками имеются отверстия в стойках;
- из-за отсутствия эксплуатирующей организации тротуары не очищаются, начинается процесс произрастания тротуаров растительностью;
- местами строительный мусор не убран;
- в одном из остановок в образовавшемся обвале площадки под павильон ожидания установлено, что толщина слоя бетона составляет в среднем 8см, согласно принятым формам КС-2 «Акт приемки выполненных работ» ПАО «Дорисс» должна быть 15см.

#### **Принятые меры:**

По итогам проведенных заседаний рабочей группы по вопросу принятия завершенных объектов дорожного хозяйства у первого заместителя главы Трофимова М.М. от 12.03.2020г.: ввиду отсутствия актов ввода в эксплуатацию завершенных реконструкцией дорог дано поручение МКУ "Главстрой" об ускорении работ по вводу объектов. С учетом процедуры согласования ввода в Управлении строительного и жилищного надзора РС(Я), получения актов ввода в эксплуатацию, сроки передачи предварительно установлены на 4 квартал 2020 года. После получения актов ввода в эксплуатацию заказчиком данных объектов - МКУ "Главстрой" в соответствии с №131-НПА от 27.03.2013г. будет подготовлен проект распоряжения ОА города Якутска "О включении в Реестр муниципальной собственности ГО "город Якутск" завершеного строительством объектов.

В целях эффективного использования лимитов бюджетных средств, повышения уровня качества документаций на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд учреждения, директором МКУ «Главстрой» ГО «г.Якутск» издан приказ №144-П от 06.11.2019 г., согласно которому председателю и членам контрактной службы МКУ «Главстрой» при подготовке документаций для осуществления закупок необходимо обеспечивать наличие проектно-сметной документации, наличие смет (локальных сметных расчетов), технических заданий на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, наличие лимитов бюджетных обязательств.

В целях совершенствования, закупок, осуществляемых заказчиками городского округа «город Якутск», а также обеспечения гласности и прозрачности закупок по пунктам 4 и 5 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», повышения экономии и эффективности использования бюджетных средств, совершенствования определения начальной (максимальной) цены контракта и цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, а также расширения возможности участия субъектов малого предпринимательства в закупках товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, 24 апреля 2019 г. Окружной администрацией города Якутска принято постановление №112-н «Об организации закупок с использованием электронного ресурса

«Электронный магазин малых закупок» городского округа «город Якутск» с 01 июля 2019 г. Таким образом, в настоящее время МКУ «Главстрой» ГО «г.Якутск» осуществляет действия по заключению договоров с единственным поставщиком с соответствии с указанным постановлением Окружной администрации города Якутска.

ПАО «Дорисс» в рамках исполнения гарантийных обязательств по муниципальному контракту №КР-01/2015 от 12.05.2015 г. проведены работы по отсыпке откосов.

ООО «ТрансСтройСаха» в рамках исполнения гарантийных обязательств по муниципальному контракту №Р-07/2018 от 04.07.2018 устранены замечания по качеству сварки элементов каркаса павильонов ожидания, а также произведена уборка строительного мусора.

В целях своевременного, полного и надлежащего контроля за обеспечением высококачественного уровня соблюдения действующих норм и правил по строительству, градостроительству и благоустройству в процессе выполнения строительно-монтажных работ, а также соблюдения целевого использования бюджетных средств работниками учреждения, также отдельных этапов исполнения контракта, директором МКУ «Главстрой» издан приказ №73-11 от 24.10.2019г. «Об утверждении регламента согласования, приемки актов по приемке поставляемого товара, выполненной работы или оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта, оплаты выполненных работ». Данный регламент предусматривает порядок действий членов приемочной комиссии по рассмотрению, согласованию, приемке или возврату проектно-сметной документации, результата выполненными строительно-монтажных работ.

#### **17. Проверкой использования средств бюджета городского округа «город Якутск» выделенных на школьное питание в общеобразовательных учреждениях за 2017-2018 годы установлено:**

1. Объем проверенных средств составил 82 262,9 тыс. рублей.

2. За 2017-2018 годы из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) финансирование на компенсационные выплаты на питание детей из малоимущих многодетных семей не производилось.

3. В ходе проведенной проверки установлены следующие нарушения:

3.1.В нарушение п. 4 ст. 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 18 постановления Окружной администрации г. Якутска № 215п от 12.12.2011, п. 2.3.4 соглашений о предоставлении целевой субсидии на компенсацию питания школьников, общеобразовательными учреждениями остаток неиспользованной субсидии на иные цели не возвращен в бюджет городского округа «город Якутск». Общая сумма нарушения составляет 11 016,2 тыс. рублей.

3.2.Согласно письму Управления образования Окружной администрации г. Якутска № 01-26/1943 сз 60200 от 19.09.2019 в настоящий момент в Окружной администрации г. Якутска отсутствует (не разработан и не утвержден) Порядок возврата с отдельного лицевого счета учреждения остатков неиспользованных средств, полученных в виде субсидии на иные цели в бюджет городского округа «город Якутск».

3.3.В нарушение ч. 8 ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в МОБУ «Средняя общеобразовательная школа № 5» определение начальной (максимальной) цены контракта произведена на основании недостоверных сведений о количестве учащихся, получающих компенсационные выплаты на школьное питание. Разница по сравнению суммой подлежащей компенсации по протоколу обоснования начальной максимальной цены контракта составила 2 058,9 тыс. рублей.

3.4.В нарушение п. 6.1 Положения об организации питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях городского округа «город Якутск», централизованной бухгалтерией Управления образования Окружной администрации г. Якутска при заключении договоров на организацию питания в МОБУ «Средняя общеобразовательная школа № 5» систематически допускались ошибки при расчете сумм подлежащих к компенсации. В результате неверного расчета сумм компенсации допущено превышение суммы компенсации по одному договору на сумму 5,6 тыс. рублей и занижение суммы компенсации по 5 договорам на общую сумму 172,2 тыс. рублей.

3.5.В нарушение п. 3.1 Положения об организации питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях городского округа «город Якутск», при фактической шестидневной рабочей неделе компенсация школьного питания произведено за пять дней в неделю. В связи с чем, упущена возможность увеличения компенсации на 312,3 тыс. рублей.

3.6.В нарушение п. 5.34 Положения об организации питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях городского округа «город Якутск», муниципальные контракты на организацию горячего питания заключались на срок менее 3 лет.

**Принятые меры:**

Согласно приказу Управления образования №01-10/1079 от 26.11.2019 муниципальные общеобразовательные учреждения ГО "город Якутск" распределены по группам для проведения совместных торгов в форме конкурса с ограниченным участием.

По МОБУ «Средняя общеобразовательная школа № 5 имени Н.О. Кривошапкина»: на начало 2019-2020 года составлены списки детей, получающих компенсационные выплаты на школьное питание, на основании подтверждающих документов, предоставленных родителями (законными представителями) детей. Количество школьников получающих компенсационные выплаты составляет 470 учеников, в т.ч. 1-4 классы - 205 учеников, с 5 по 11 классы - 265 учеников. количество учащихся льготных категорий отслеживается ежемесячно. По состоянию на 03.03.2020 г. количество учащихся льготной категории составляет 472 учащихся.

МОБУ «Физико-технический лицей имени В.П. Ларионова»: представление Контрольно-счетной палаты рассмотрено на административном совете лицея 27.09.2019, будут проведены работы по не допущению бюджетного законодательства. С 01.10.2019г. учащиеся лицея обеспечены 6-дневным недельным питанием.

**18. Проверкой использования выделенных средств на строительство объекта: «Школа № 35» (муниципальное общеобразовательное бюджетное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 35» городского округа «город Якутск») установлено:**

1. Общая сумма проверенных средств составила 443 229,58 тыс. рублей.
2. В нарушение ст. 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, сумма неэффективного использования бюджетных средств составила 18 954,0 тыс. рублей, в том числе:
  - 2.1. расходы на выполнение работ по строительству бассейна, бассейн не эксплуатируется в связи с протеканием чаши бассейна - 5 564,7 тыс. рублей;
  - 2.2. в результате не использования приобретенного оборудования - 4 801,8 тыс. рублей, в том числе:
    - моноблоки фирмы «Aser Aspire C20» в количестве 39 штук не эксплуатируются в связи с отсутствием необходимого программного обеспечения - 833,6 тыс. рублей;

- электросушители для рук PUFF 120 в количестве 444 штуки, не используются в связи с ненужностью. Приобретение 444 штук электросушителей осуществлено в результате технической ошибки, планировалось приобретение 44 штук - 518,2 тыс. рублей;
  - доски 3-х элементные комбинированные в количестве 29 штук, не эксплуатируются в связи с несоответствием размеров досок требованиям ГОСТ «Доски классные» и параметрами учебных классов - 208,3 тыс. рублей.
- 2.3. по решению суда в виде оплаты процентов за пользование чужими денежными средствами и государственной пошлины в результате несвоевременной оплаты выполненных работ в сумме 3 405,4 тыс. рублей;
- 2.4. завышение стоимости приобретенных блоков управления вентиляции в сумме 3 155,9 тыс. рублей;
- 2.5. завышение стоимости приобретенных коммутаторов в сумме 559,3 тыс. рублей;
- 2.6. в результате оплаты невыполненных работ по авторскому надзору за строительством школы в сумме 365,7 тыс. рублей;
- 2.7. в результате оплаты невыполненных работ по укладке искусственной травы «Saltex» на спортивных площадках в сумме 345,1 тыс. рублей;
- 2.8. в результате замены кварцевого песка на кильдямский песок на спортивной площадке в сумме 232,3 тыс. рублей;
- 2.9. в результате оплаты невыполненного объема работ по устройству крышек ПК-1 для водоотводных лотков в сумме 213,1 тыс. рублей;
- 2.10. в результате оплаты невыполненных работ по установке светильников, устанавливаемых вне зданий с лампами люминесцентными - 104,6 тыс. рублей;
- 2.11. в результате оплаты невыполненных работ по установке торшерных светильников - 77,7 тыс. рублей;
- 2.12. в результате оплаты невыполненных работ по установке съездов бордюрных - 77,2 тыс. рублей;
- 2.13. в результате оплаты невыполненных работ по устройству тактильных плит для улицы - 51,2 тыс. рублей.
3. В нарушение требований ст. 8, ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ от 05.05.2013 и п. 4 ст. 16 Федерального закона №135-ФЗ от 26.07.2006, неверно выбран способ определения поставщика для одноименных видов товаров, работ (услуг), а именно, заключены 7 договоров без проведения конкурентных способов размещения заказов на сумму 665,2 тыс. рублей.
4. Проверкой установлены следующие недостатки в выполненных строительных работах:
- в результате неровного выравнивания стяжек цементно-песчаной укладки кровли, местами образуются лужи. Технологические каналы водостока на кровле здания полностью не заделаны;
  - в помещении дымового удаления № 2 нарушена герметичность вентиляционных каналов в виде расхождения стыков;
  - на верхней части витражей (стеклопакеты) имеются трещины в двух местах;
  - защитные решетки светильников спортзала отсутствуют, так как, не предусмотрены проектно-сметной документацией;
  - с правой части спортивного зала из перекрытий сыпется песок.

- в связи неправильным подведением Lan-кабелей в кабинетах № 104, 110, охрана, 201 (коридор), 209, тренерская (спортзал), 306, 308, 310, 318, 317, не работает сеть интернет.

5. В Департаменте имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска отсутствуют выписки из ЕГРН по следующим объектам: сети теплоснабжения, сети водоснабжения, сети канализации, здание школы, гараж на 2 автомобиля.

6. Имеются расхождения между проектно-сметной документацией и принятыми актами о приемке выполненных работ формы № КС-2.

**Принятые меры:**

Заместителем главы по развитию территорий городского округа «город Якутск» Григорьевым Е.Н. была проведена беседа с руководителем МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск» о недопущении нарушений норм Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" и Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции".

В результате протекания чаши бассейна, представителями Заказчика, подрядной организацией, Управлением образования ОА г. Якутска, проектной организацией, ООО НВЦ «Геотехнология», АО «ЯкутПНИИС» были организованы исследования в том числе, по протеканию чаши бассейна. В результате проведения обсуждения, Комиссией принято решение об эксплуатации бассейна до окончания учебного года и завершения 7 цикла наблюдения за осадками фундамента, после чего будут устанавливаться причины протекания чаши бассейна, и устранения выявленных причин, а так же будут проведены работы по герметизации чаши бассейна. В связи с чем, издан приказ КСП г.Якутска от 19.12.2019 №151 о продлении устранения выявленных недостатков и введения в эксплуатацию бассейна школы (стоимостью 5 564,7 тыс. рублей) до 31.07.2020.

МКУ «Главстрой» направлена служебная записка в адрес заместителя главы ГО «город Якутск» о согласовании действий учреждения по организации претензионной (досудебной) работы с ООО «Кинг-95» о взыскании: 5 182,1 рублей по возмещению бюджетных средств, оплаченных за невыполненные работы, за поставленное по завышенным ценам оборудования и материалов. В связи с этим, с учетом сроков досудебной работы и судебного процесса, издан приказ о КСП г.Якутска продлении от 19.12.2019 №151 до 01.05.2020.

Монтаж для использования в учебном процессе поставленного оборудования для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и инвалидностью стоимостью 3241,7 тыс. рублей смонтировано в полном объеме.

С учетом издания распоряжения ОА города Якутска №112-п от 24.04.2019 "Об организации закупок с использованием электронного ресурса "Электронный магазин малых закупок" ГО "город Якутск" осуществление закупок с 01.07.2019 в соответствии с п.п. 4, 5 ст. 93 Закона о контрактной системе, будет осуществляться с использованием электронного магазина.

Составлен План мероприятий по устранению дефектов и недостатков в рамках гарантийных обязательств, издан приказ КСП г.Якутска от 19.12.2019 №151 о продлении выполнения работ в срок до 31.06.2020.

Издан приказ МКУ «Главстрой» от 16.12.2019 № 183-п о недопущении нарушений норм Градостроительного законодательства РФ, где в п.1 указывается о том, что сотрудникам учреждения, осуществляющим строительный контроль на объектах, не допускать нарушение норм Градостроительного законодательства РФ, исключить необоснованное отклонение от условий проектно-сметной документации в ходе выполнения работ.

Управлением образования ОА г. Якутска проведена инвентаризация МОБУ СОШ №35, по результатам которой подписан акт инвентаризации. По состоянию на 20.01.2020г. сличительная опись отсутствует в связи с тем, что имущество не передано на баланс МОБУ СОШ №35 ДИИЗО, которому должно передать МКУ "Главстрой".

Управлением образования указано, что после завершения передачи будет принято решение об использовании - передаче подведомственным учреждениям электросушителей для рук PUFF 120 в количестве 444 штуки и досок 3-элементных комбинированных в количестве 29 штук, к моноблокам будет приобретено 39 программ за счет средств субвенции на реализацию государственного стандарта общего образования.

Информация из ЕГРН на объекты: сети теплоснабжения, сети водоснабжения, сети канализации, здание школы, гараж на 2 автомобиля представлены.

### **19. По результатам аудита в сфере закупок в Управлении Губинского округа» за 2018 год установлено:**

1. По результатам контрольного мероприятия можно сделать вывод, что в целом закупки, осуществленные МКУ «Управа Губинского округа» в 2018 году соответствуют целям, предусмотренным ведомственной целевой программой «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск» на 2018-2022 гг.», утвержденной постановлением Окружной администрации города Якутска от 6 декабря 2017 г. №312п.

2. Всего за проверяемый период Учреждением объявлены и осуществлены закупки для муниципальных нужд на сумму 8 645,1 тыс. руб. в том числе:

- электронных аукционов на сумму 4 805,1 тыс. руб.;
- с единственным поставщиком 2 970,1 тыс. руб.;
- запросов котировок на сумму 870,0 тыс. руб.

3. Экономия в результате проведения закупок конкурентным способом в Учреждении за проверяемый период составила 399,2 тыс. руб.

4. В ходе проведения контрольного мероприятия установлены следующие нарушения действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд:

4.1. В нарушение ч. 3 ст. 7, ч. 12, 13 ст. 21 Закона №44-ФЗ в Учреждении встречаются случаи несоответствия произведенной закупки данным отраженным в плане-графике закупок;

4.2. В нарушение ч. 2 ст. 93 Закона №44-ФЗ в Учреждении встречаются случаи нарушения сроков размещения в ЕИС извещения о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

4.3. В нарушение ч.3 ст.103 Закона №44-ФЗ в Единой информационной системе отсутствует информация об исполнении муниципальных контрактов, заключенных Учреждением в 2018 году. Из заключенных муниципальных контрактов информация об исполнении размещена только по двум муниципальным контрактам;

4.4. В нарушение ч.11 ст.94 Закона №44-ФЗ и п.3 Постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1093 Учреждением в проверяемом периоде не размещались в единой информационной системе отчеты об исполнении муниципальных контрактов.

#### **Принятые меры:**

МКУ «Управа Губинского округа» городского округа «город Якутск» были рассмотрены итоги аудита в сфере закупок за 2018 год, были приняты меры по устранению выявленных недостатков в текущей работе, в частности обеспечение размещения заказов для муниципальных нужд в соответствии с требованиями действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд:

- осуществление закупок в соответствии с требованиями действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
- своевременного и в полном объеме размещения в единой информационной системе информации, отчетов и документов, подлежащих к размещению в соответствии законодательством в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

**20. Проверкой расходования средств бюджета городского округа «город Якутск», выделенных на выкуп объектов для образовательных нужд за 2018 год установлено:**

1. В целях исполнения программы «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы» на выкуп объектов недвижимости для образовательных нужд в 2018 году Окружной администрации города Якутска, были выделены средства в размере 1 116 124,2 тыс. руб., в том числе: федеральный бюджет 1 014 283,9 тыс. руб., государственный бюджет 43 886,9 тыс. руб., местный бюджет 57953,4 тыс. руб. По состоянию на 01.01.2019г. исполнение составило 100% от уточненного плана.

2. Департаментом для образовательных нужд приобретено 11 объектов недвижимости, в том числе:

- 4 объекта недвижимости на общую стоимость 507 858,0 тыс. руб. для детских садов, с целью создания новых мест в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях городского округа «город Якутск» для ликвидации очереди в детский сад детей в возрасте от 2 месяцев до 3 лет, которые в настоящее время эксплуатируются по назначению, образовательная деятельность ведется на основании лицензий;
- 7 объектов недвижимости общей стоимостью 608 266,2 тыс. руб., для школ с целью создания новых мест в муниципальных общеобразовательных учреждениях городского округа «город Якутск» для ликвидации второй смены.

Из 7 объектов недвижимости 4 объекта в настоящее время не эксплуатируются, 3 из которых переданы в МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск» для дальнейшего проведения реконструкции и текущего ремонта (четырёхэтажное здание общежития, расположенное по адресу: г. Якутск, Виллойский тракт 4 км., д. 3, пятиэтажный учебный корпус и технический этаж, расположенные по адресу: г.Якутск, Виллойский тракт 4 км., д. 3А, четырёхэтажное здание, расположенные по адресу: г. Якутск, ул. Толстого, д.20) и помещение, расположенное на втором этаже многоквартирного дома по адресу: г.Якутск, 203 микрорайон, дом 8, переданное МБОУ ДО «Детский (подростковый) Центр» ГО «город Якутск», образовательная деятельность в настоящее время приостановлена, решается вопрос о размещении методического центра.

3. В нарушение ч.1 ст. 131 Гражданского кодекса Российской Федерации МАОУ «Саха политехнический лицей» ГО «город Якутск» не зарегистрированы в Росреестре нежилые помещения, расположенные на 1,2,3 этажах жилого дома по адресу: г. Якутск, ул. Лермонтова 152А.

4. В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в Актах приемки-передачи объектов движимого и недвижимого имущества приобретенных в 2018 году, отсутствует дата передачи.

**Принятые меры:**

Приказом Департамента финансов Окружной администрации города Якутска от 05.12.2019г. №242(б) и Уведомлением Министерства образования РС(Я) от 26.11.2019г. №9-1 МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск» доведены бюджетные ассигнования в размере 22 459,9 тыс. руб. на текущий ремонт зданий по адресу: г. Якутск, Виллойский тракт 4 км.,



д.3 и д.3А. Аукцион по данному мероприятию объявлен в декабре 2019г., строительно-монтажные работы запланированы на 2020 год.

От Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска получена информация о регистрации нежилых помещений, находящихся на 1,2,3 этажах многоквартирного дома, расположенного по адресу: г. Якутск, ул. Лермонтова 152А, переданных в оперативное пользование МАОУ «Саха политехнический лицей» ГО «город Якутск».

## **21. Проверкой финансово-хозяйственной деятельности МУП «Якутская пассажирская автотранспортная компания» за 2017 год - первое полугодие 2019 года установлено:**

1. Имущественный комплекс предприятия используется неэффективно, так как из 5 гаражей в производственной деятельности используется только 2. Из 10 земельных участков общей площадью 82 648,0 кв. м, на которые заключены договора аренды, в производственной деятельности используются только 4, общей площадью 37 206 кв. м или 45% от общей арендуемой площади. Земельный участок 14:36:107040:2219 площадью 24 900,0 кв м превращен в свалку для списанных автобусов. За период 2013 год – 1 полугодие 2019 года задолженность МУП «ЯПАК» по арендной плате за земельные участки составила 30 183,46 тыс.руб. Предприятие не платит в бюджет городского округа арендные платежи за земельные участки. Образующаяся задолженность по арендной плате и пени решениями комиссии Окружной администрации периодически списывается с формулировкой «в связи с тяжелым финансовым положением предприятия». По состоянию на 30 июня 2019 года общая задолженность предприятия по арендной плате за землю составляет 15 961,97 тыс.руб., то есть за период 2012-2018 годы с МУП "ЯПАК" была списана задолженность в размере 14 221,49 тыс.руб. Департаментом имущественных и земельных отношений передано на баланс МУП «ЯПАК» излишнее количество гаражей и земельных участков.

2. Учитывая, что муниципальное унитарное предприятие тратит значительные суммы на оплату налогов, содержание базы предприятия, выплату зарплаты и т.д., оно не может конкурировать с малыми предприятиями по себестоимости пассажирских перевозок, и как следствие-по цене проезда на городских и междугородных маршрутах. Например, МУП «ЯПАК» на междугороднем маршруте Якутск-Мохсоголлох за 15 дней работы получил убыток в сумме 356,46 тыс.руб. Частные предприятия за неудачные попытки получить прибыль расплачиваются собственными средствами, МУП «ЯПАК», в конечном счете, бюджетными средствами городского округа «город Якутск».

3. Проверкой установлено ненадлежащее осуществление полномочий собственником имущества унитарного предприятия, руководителями МУП «ЯПАК», в том числе влекущее убыточную/ неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно прибыли.

4. Ответственными должностными лицами МУП «ЯПАК», Окружной администрации города Якутска неоднократно допускались нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, в том числе:

4.1. Департаментом имущественных и земельных отношений ОА города Якутска:

- распоряжением Департамента имущественных отношений Мэрии города Якутска от 26.08.2008 №156р не было произведено закрепление 2-х передвижных вагончиков и здания автозаправочной станции за МУП «ЯПАК». На дату проверки настоящее имущество не учитывается в бухгалтерском учете предприятия;
- 26 ноября 2013 года были расторгнуты с МУП «ЯПАК» договора аренды на 2 земельных участка (14:36:107040:2080, 14:36:107040:2081), на которых

расположены гаражи. На дату проверки договора аренды на настоящие участки не заключены;

- граница земельного участка с кадастровым номером 14:36:107040:34, на котором располагается автозаправочная станция МУП «ЯПАК», пересекает границы земельного участка с кадастровым номером 14:36:107040:32.

4.2. Заместитель главы городского округа (П.С. Ефремов) в письме на имя главы городского округа предложил в целях организации специализированной стоянки для большегрузной техники и улучшения финансового состояния муниципального предприятия рассмотреть возможность обустройства стоянки на территории МУП «ЯПАК». Предприятие произвело отсыпку предполагаемой стоянки на сумму 2 985,5 тыс.руб., однако окружной администрацией решения об организации стоянки принято не было.

4.3. Директором МУП «ЯПАК» (А.А. Антипин):

- в период с января 2015 года по апрель 2015 года ежемесячно заключались (в отсутствие поступления арендной платы) договора по передаче в аренду автозаправочной станции. Арендная плата от арендатора не поступила, установлена недостача по топливу, принадлежавшему МУП «ЯПАК»;
- руководство МУП «ЯПАК» в 2015 году не проявило должной осмотрительности при обосновании выбора типа подъемников ППТ 16, а также необходимости приобретения пресса электрогидравлического и емкости. На дату проверки настоящее имущество не используется. Согласно пояснений главного инженера предприятия, подъемники ППТ 16 были приобретены в результате ошибки при выборе модели подъемника (настоящие подъемники предназначены для трамваев, и не могут использоваться для автобусов).

4.4. Директором МУП «ЯПАК» (С.Н. Максимов):

- в нарушение установленного порядка заключения сделок, в совершении которых имеется заинтересованность руководителя унитарного предприятия, директором МУП «ЯПАК» не согласовывались сделки с заинтересованностью с Департаментом имущественных и земельных отношений (ст.22 Федерального закона N161-ФЗ);
- в нарушение пункта 9 части 1 статьи 31 Федерального закона N 44-ФЗ, между МУП «ЯПАК» и ООО «СахаГазСевер» заключен муниципальный контракт на сумму 16 893,64 тыс.руб. при наличии конфликта интересов. Исходя из настоящего закона, в случае наличия конфликта интересов между заказчиком и участником конкурса, контракт не должен быть заключен, а контракт, заключенный победителем торгов и заказчиком при наличии между ними конфликта интересов, является ничтожным;
- установлено значительное занижение прейскурантной цены часового заказа МУП «ЯПАК» (в 1,9 раза) при заключении отдельных договоров с хозяйствующими субъектами;
- в 2019 году необоснованно теряются доходы МУП «ЯПАК» в связи с заключением договора субподряда с ООО «АВТО АЛЪЯНС» на исполнении части перевозок пассажиров по договору МУП «ЯПАК» с АО «Сахатранснефтегаз»;
- не приняты меры по взысканию ущерба, причиненного взрывом газового баллона автобуса в 2017 году;
- по инициативе МУП «ЯПАК» открыт междугородний автобусный маршрут Якутск-Мохсоголлох, который принес убыток предприятию на сумму 356,46 тыс.руб.;
- руководство МУП «ЯПАК» не проявило должной осмотрительности при обосновании выбора типа автоматических терминалов в 2016 году, в результате через 10 месяцев, в октябре 2017 года настоящие терминалы были изъяты из

- пользования и отправлены на склад по причине отсутствия возможности принимать оплату от пассажиров по зонам оплаты за проезд на пригородных автобусах;
- в результате бездействия руководства МУП «ЯПАК» в части консервирования не используемых в производстве основных средств, произведено необоснованное завышение себестоимости работ (услуг) предприятия на сумму начисленной амортизации;
  - не включены в состав имущества МУП «ЯПАК» и не приняты к бухгалтерскому учету основные средства в количестве 3 единиц.
5. Бухгалтерией МУП «ЯПАК» допущено нарушение ведения бухгалтерского учета. С 2008 года, при проведении плановых инвентаризаций основных средств, своевременно не были выявлены и в установленном порядке не поставлены на бухгалтерский учет 2 передвижных вагончика и здание автозаправочной станции.
6. Общая сумма проверенных средств за период 2017 год – 1 полугодие 2019 года составляет 1 019 044,18 тыс.руб., из них доходы предприятия от основной деятельности составляют 659 553,0 тыс.руб., поступление бюджетных средств составило 359 491,18 тыс.руб. или 35% от проверенной суммы. Общая сумма нарушений составляет 58 848,86 тыс.руб., в том числе подлежит восстановлению 23 828,79 тыс.руб., в том числе:
- 2 985,5 тыс. рублей, по инициативе Окружной администрации МУП «ЯПАК» произвел отсыпку территории для создания специализированной стоянки для эвакуированных автомашин, однако решения Окружной администрации о создании стоянки принято не было;
  - 19 505,18 тыс. рублей, нарушение установленного порядка согласования сделок, в совершении которых имеется заинтересованность руководителя унитарного предприятия;
  - 4 803,5 тыс. рублей, значительное занижение прейскурантной цены часового заказа МУП «ЯПАК» (в 1,9 раза) при заключении договоров с хозяйствующими субъектами;
  - 683,49 тыс. рублей, потеря доходов МУП «ЯПАК» в связи с заключением договора субподряда с ООО «АВТО АЛЪЯНС» на исполнении части перевозок пассажиров по договору с АО «Сахатранснефтегаз»;
  - 23 828,79 тыс. рублей, не приняты меры по взысканию ущерба, причиненного взрывом газового баллона автобуса;
  - 1 435,66 тыс. рублей, ежемесячное заключение в период с января 2015 года по апрель 2015 года (в отсутствии поступления арендной платы) 4 договоров по передаче в аренду автозаправочной станции. Арендная плата не получена;
  - 3 212,5 тыс. рублей, ошибка при выборе типа автоматического терминала. Через 10 месяцев использования изъяты из производственной деятельности и отправлены на склад;
  - 1 071,14 тыс. рублей, ошибка при выборе типа подъемника, в отсутствие необходимости приобретены пресс электрогидравлический и емкость. Оборудование не используется;
  - 1 323,1 тыс. рублей, в результате бездействия руководства МУП «ЯПАК» в части консервирования не используемых в производстве основных средств, произведено необоснованное завышение себестоимости работ (услуг) предприятия на сумму начисленной амортизации.

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 14 ноября 2019 года материалы проверки направлены для рассмотрения в МУ МВД РФ "Якутское".*

### **Принятые меры:**

По итогам рассмотрения финансово-хозяйственной деятельности МУП "ЯПАК" за 9 месяцев дано поручение п.3.2. Протокола заседания балансовой комиссии Окружной администрации о разработке проекта по организации транспортно-логистического центра и включения его в стратегию развития предприятия на период до 2025 года, со сроком исполнения до 31 марта 2010 года.

Усиление контроля по проверке контрагентов, участвующих в закупках, на предмет их заинтересованности в предполагаемых сделках включен в План устранения нарушений, выявленных в ходе проведения проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП "ЯПАК" на постоянный срок с указанием ответственных лиц - членов закупочной комиссии МУП "ЯПАК".

По устранению пересечения границ земельного участка с кадастровым номером 14:36:107040:32 с земельным участком под номером 14:36:107040:34, на котором располагается автозаправочная станция МУП «ЯПАК» направлены письма от 04.12.2019г. №750 и №749 в адрес Департамента имущественных и земельных отношений, работа ведется с МКУ "АЗО" ГО "город Якутск". Устранение нарушений включены в план со сроком исполнения декабрь 2019-январь 2020 года с указанием ответственных лиц МУП "ЯПАК" Беспрозванных Д.С. и МКУ "АЗО" ГО "город Якутск".

Договор аренды на земельный участок с кадастровым номером №14:36:107040:2280 заключен 12.12.2019 г. По второму земельному участку заключение договора аренды находится на рассмотрении в ДИИЗО.

Направлено исковое заявление в Арбитражный суд Удмуртской Республики, а также Ответчику (ООО "НПФ "Реал-Шторм") о взыскании ущерба, причиненного разрывом баллона в июне 2017 года. Судебное заседание по делу назначено на 04.02.2020г.

По договорам МУП "ЯПАК" заключенным с АО "Сахатранснефтегаз" был заключен по результатам электронных торгов, что послужило причиной снижения заявленной цены. Договор от 07.01.2019 г. №11/ЯТК с ООО "ЯПАК" был заключен на короткий срок, в настоящее время договор прекращен.

Договор от 09.01.2019 г. с ООО "АвтоАльянс" расторгнут 01.11.2019 г.

**22. По результатам последующего контроля по итогам проверки по обращению гражданина Колодезникова А.В. по вопросу некачественного и недобросовестного строительства дорог и пешех зон (тротуаров, пешеходных переходов) установлено:**

1. Контрольно-счетной палатой города Якутска была проведена проверка с 18.07.2018 по 17.08.2018 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 2014-2017 годы.

2. В ходе осмотра пешеходных путей улиц Кальвица, Ф.Попова, Б. Марлинского в нарушение пунктов раздела 4.1. «Входы и пути движения» СП 59.13330.2012. «Свод правил. Доступность зданий и сооружений для маломобильных групп населения», установлены не соответствия утвержденным нормативам при обустройстве тротуаров, пешеходных переходов для беспрепятственного движения маломобильных групп населения, в том числе: отсутствия бордюрных пандусов по обеим сторонам перехода через проезжую часть, не соблюдения продольного и поперечного уклонов путей движения маломобильных групп населения, отсутствия местами съездов с тротуаров, не обустройства посадочных площадок автобусных остановок и т.д. (всего 46 пунктов согласно актам осмотра № 1, №2, №3 от 08.08.2018).

3. По результатам проверки было направлено представление № 511 от 23.08.2018 в адрес МКУ «Главстрой», с предложением принятия мер по устранению выявленных нарушений по обустройству тротуаров, пешеходных переходов, посадочных площадок для обеспечения полной доступности к жилым зданиям, объектам транспортной и социальной инфраструктур для инвалидов и других групп населения с ограниченными возможностями передвижения в срок до 01.11.2018.

4. На основании писем МКУ «Главстрой» приказами КСП г. Якутска неоднократно продлялся срок исполнения представления № 511 от 23.08.2018, и в последнем варианте приказа был продлен до 15.10.2019.

5. В ходе проведенного последующего контроля установлено, что нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверки 2018 года по обращению гражданина Колодезникова А.В. по вопросу некачественного и недобросовестного строительства дорог и пешеходных зон (тротуаров, пешеходных переходов) МКУ «Главстрой» устранены не в полном объеме (не устранены – 19), а только частично, 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 зданиям, объектам транспортной и социальной инфраструктур для инвалидов и других групп населения с ограниченными возможностями передвижения.

#### **Принятые меры:**

В соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 14 ноября 2019 г., представлением в МКУ «Главстрой» направлены следующие предложения:

1. Рассмотреть итоги последующего контроля, принять дальнейшие меры по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки 2018 года по обращению гражданина Колодезникова А.В. по вопросу некачественного и недобросовестного строительства дорог и пешеходных зон (тротуаров, пешеходных переходов).
2. Обеспечить контроль за соблюдением гражданского законодательства, не допускать нарушений градостроительного законодательства, соблюдать установленные нормы строительства при обустройстве тротуаров, пешеходных переходов для обеспечения доступности маломобильных групп населения.

Срок предоставления информации о принятых мерах по устранению выявленных нарушений по итогам последующего контроля до 25.08.2020.

#### **23. Проверкой средств, выделенных на пропуск талых и ливневых вод, по расходным обязательствам в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы за 2018 г. установлено:**

1. Распоряжением Окружной администрации города Якутска от 28 февраля 2018 г. № 301р утвержден «План мероприятий по выполнению расходных обязательств, возникающих в связи с осуществлением городом Якутском функций столицы Республики Саха (Якутия), на 2018 год».

2. Общий объем финансирования Плана мероприятий составляет 746 360,36 тыс.рублей, в том числе за счет средств бюджета городского округа «город Якутск» в сумме 425 371,36 тыс.рублей, средства государственного бюджета Республики Саха (Якутия) в сумме 320 989,00 тыс.рублей.

3. Согласно приложению 1 Плана мероприятий, по мероприятию №3 «Комплекс мер по обеспечению пропуска талых и ливневых вод» общая планируемая стоимость утверждена в сумме 78 117,93 тыс.рублей., в том числе за счет местного бюджета ГО «город Якутск» 54 659,73 тыс.рублей, за счет государственного бюджета РС (Я) 23 458,19 тыс.рублей. Кассовое исполнение по итогам 2018 года составило 78 117,93 тыс. рублей или 100%.

4. По итогам конкурсного отбора заключено Соглашение №8-18 от 12.04.2018 г. о предоставлении из бюджета ГО «город Якутск» субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по пропуску талых вод, откачке заниженных мест, содержанию водопропускных лотков на 2018 год с АО «Якутдорстрой» на общую сумму 81 735,43 тыс.рублей. Дополнительным соглашением от 20.12.2018 г. №6 сумма субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по пропуску талых и ливневых вод уменьшена до 78 397,93 тыс. рублей.

5. В связи со специфичностью и большим объемом выполненных работ, на момент проверки не представляется возможным проверить фактическое выполнение данных работ (пропарка труб и лотков, откачка воды с трубопровода выемка льда и грунта, очистка лотков от мусора, грязи и ила и т.д.) в 2018 году.

6. Существует риск завышения времени работы в путевых листах специальных автомобилей АО «Якутдорстрой», в связи с отсутствием контроля за фактическим временем работы специальных машин на объектах, заказчиком МКУ «СЭГХ».

7. По результатам выездной проверки выполненных работ по устройству водоотводных лотков и электронасосных станций, нарушений не выявлено.

8. В приложении 2 отчета о выполнении Плана мероприятий за 2018 г. плановые показатели корректируются в соответствии с фактическим исполнением. Суммы субсидии уточнены в сторону уменьшения в соответствии с достигнутыми показателями.

#### ***Принятые меры:***

В АО Якутдорстрой внедрена и используется система спутникового мониторинга автотранспорта на основе облачного "Saas" сервиса Wialon Hosting компании Gurtam г.Минск, Белоруссия - ведущего разработчика систем мониторинга транспорта. Системой мониторинга охвачены 85 единиц автотранспорта и спецоборудования, что составляет 71% от общего количества. Ведется работы для охвата 100% имеющейся техники системой мониторинга. А также, в виде эксперимента на 1 единицу спецтранспорта установлена и эксплуатируется система онлайн видеонаблюдения с 3-мя АHD камерами и видеорегистратором производства компании Carvis г.Барнаул, что в совокупности с Saas сервисом Carvis Online позволяет в режиме реального времени контролировать качество выполнения работ спецтехникой.

**24. По результатам аудита в сфере закупок за 2018 год и 9 месяцев 2019 года в Управлении Сайсарского округа» установлено:**

1. По результатам контрольного мероприятия можно сделать вывод, что в целом закупки, осуществленные МКУ «Управа Сайсарского округа» в 2018 – 9 месяцев 2019 гг. соответствуют целям, предусмотренным ведомственной целевой программой «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск» на 2018-2022 гг.», утвержденной постановлением Окружной администрации города Якутска от 6 декабря 2017 г. №312п.

2. Общий объем проверенных средств за проверяемые периоды составил 14 404,73 тыс.рублей.

3. Утвержденный совокупный годовой объем закупок в 2018 г. составил 8 508,3 тыс.рублей, в 2019 г. - 5 301,6 тыс.рублей.

4. Сроки утверждения и размещения планов закупок и планов-графиков за проверяемые периоды соответствовали требованиям законодательства. Формы планов закупок Учреждения за проверяемые периоды соответствуют форме, утвержденной Требованиями к форме планов закупок, действующими на момент размещения (изменения).

5. По результатам состоявшихся конкурентных процедур за проверяемые периоды заключен 31 муниципальный контракт на общую сумму 6 742,0 тыс.рублей.
6. По результатам электронных аукционов, признанных несостоявшимся на основании п.25. ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ, заключены 17 муниципальных контрактов на выполнение работ, оказание услуг на общую сумму 5 100,67 тыс.рублей.
7. Общая сумма экономии, полученная от всех проведенных конкурентных закупок за проверяемые периоды составила 2 377,33 тыс.рублей.
8. На основании п.1 ч.1 статьи 93 Закона №44-ФЗ заключен 21 муниципальный контракт с субъектами естественных монополий на общую сумму 1662,47 тыс.рублей. Также на основании п.8, 23, 29, 32 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ заключено 5 муниципальных контрактов на общую сумму 899,76 тыс.рублей.
9. Отчет Заказчика об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2018 г. в размере 1 474,02 тыс.рублей, размещен без нарушения сроков, а именно 30 марта 2019 года.
10. В нарушение ч. 2 ст. 93 Закона №44-ФЗ Учреждением нарушены сроки размещения в ЕИС извещения о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по двум договорам.
11. В нарушение ч.3 ст. 103 Закона №44-ФЗ на официальном сайте ЕИС не размещен акт – приемки поставленных товаров, работ и услуг по муниципальному контракту от 30.03.2018 г. №Ф.2018.110880.
12. По результатам фактического осмотра по исполнению муниципальных контрактов от 15.07.2019 г. №119000597 и от 30.03.2018 г. №Ф.2018.110880 на поставку и установку малых архитектурных форм, нарушений и отклонений не выявлено, работы выполнены в полном объеме и соответствуют техническому заданию, работы выполнены без нарушения срока.

***Принятые меры:***

Управлением Сайсарского округа» издан приказ от 28.12.2019 №124-п о принятии мер по результатам проверки КСП г.Якутска.

**25. Проверкой финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Специализированная служба по вопросам похоронного дела «Ритуал» за 2017-2018 годы и первое полугодие 2019 года установлено:**

1. Объем проверенных средств составил 1 634 519,6 тыс. рублей. В ходе проверки выявлены нарушения на общую сумму 1 598 470,2 тыс. рублей, в том числе неправомерные и избыточные расходы – 1 032,1 тыс. рублей, нарушения порядка работы с денежной наличностью – 1 722,1 тыс. рублей, нарушения при выборе способов определения поставщиков – 5 489,7 тыс. рублей, нарушения правил бухгалтерского учета и отчетности – 1 590 226,3 тыс. рублей.
2. Муниципальные задания Учреждению на 2017-2019 годы утверждены приказами Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации г. Якутска. За 2017 - 2018 годы и первое полугодие 2019 года получено финансовое обеспечение для исполнения муниципальных заданий в сумме 17 066,1 тыс. рублей, в 2017 г. – 2 192,3 тыс. рублей, 2018 г. – 8 920,5 тыс. рублей, в первом полугодии 2019 г. – 5 953,3 тыс. рублей. Выделенные средства на момент проверки освоены в полном объеме, из них 8 881,8 тыс. рублей (52%) – оплата труда и начисления на оплату труда.

Согласно отчетам об исполнении муниципальных заданий в 2018 году при выполнении работ по содержанию территорий городских кладбищ в связи отсутствием

финансирования не исполнены показатели работ по устройству минерализованных полос, по очистке зеленой зоны территорий городских кладбищ (вырубка сухостоя), по изготовлению и установке ворот на кладбище мкр. Птицефабрика, устройству забора Виллойского кладбища и кладбища мкр. Птицефабрика.

3. В соответствии с формой 0503737 «Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности» за проверяемый период доходы Учреждения составили 47 316,9 тыс. рублей, в том числе субсидия на выполнение муниципального задания – 17 066,1 тыс. рублей, субсидия на иные цели – 367,5 тыс. рублей, от оказания платных услуг – 29 883,3 тыс. рублей.

Оказание на платной основе ритуальных услуг населению осуществлялось на основании разработанных Учреждением и согласованных Департаментом экономики Окружной администрации г. Якутска прейскурантов за оформление заказа на осуществление захоронения, за рытье могил, за изготовление и установку сруба, изготовление гроба, предоставление ритуальных принадлежностей, изготовление и установку временного памятника.

Расходы за указанный период составили 44 235,1 тыс. рублей, в 2017 г. – 6 646,2 тыс. рублей, в 2018 г. – 26 050,8 тыс. рублей, в первом полугодии 2019г. – 11 538,1 тыс. рублей. Из них 16 464,6 тыс. рублей (37,2%) – оплата труда и начисления на оплату труда, 27 828,7 тыс. рублей (62,8%) – приобретение нефинансовых активов, работ и услуг.

Утверждение планов финансово-хозяйственной деятельности Учреждения и контроль над их исполнением за 2017-2019 годы осуществлены Департаментом жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации г. Якутска.

4. Учреждением за проверяемый период произведено захоронение 2 421 умерших (погибших), из них в 2017 году – 899, в 2018 году – 1031, за 6 месяцев 2019 года – 491.

В настоящее время на территории городского округа «город Якутск» установленная Федеральным законом № 8-ФЗ от 12.01.1996 гарантия оказания на безвозмездной основе перечня услуг по погребению родственникам или иному лицу, взявшему на себя обязанность осуществить погребение умершего, исполняется не в полном объеме. Гражданам не предоставляются на безвозмездной основе полный гарантированный перечень услуг по погребению, ежегодно устанавливаемый постановлениями Окружной администрации г. Якутска.

В связи с чем, погребение умерших, имеющих родственников осуществляется за счет средств родственников с последующим возмещением части произведенных расходов на погребение за счет: пенсионеров - из Пенсионного фонда, работающих - из Фонда социального страхования, не работающих и не пенсионеров - из Управления социальной защиты населения и труда г. Якутска.

Не предоставление Учреждением населению в полном объеме услуги по погребению на безвозмездной основе стало возможным в связи с тем, что Пенсионным фондом, Фондом социального страхования, Управлением социальной защиты населения и труда г. Якутска не возмещается в полном объеме стоимость по гарантированному перечню услуг по погребению, ежегодно утверждаемая по согласованию с указанными структурами, постановлениями Окружной администрации г. Якутска.

По мнению Учреждения, разница стоимости погребения с учетом возмещения Пенсионным фондом, Фондом социального страхования, Управления социальной защиты населения и труда г. Якутска, должна финансироваться из бюджета городского округа. В связи с чем, Учреждением полученные от оказания платных ритуальных услуг средства не направлялись на обеспечение предоставления гражданам на безвозмездной основе полного гарантированного перечня услуг по погребению.



5. Финансово-хозяйственная деятельность осуществлялась с нарушениями и недостатками, отрицательно влияющими на деятельность учреждения:

5.1. в нарушение п. 1, 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 114 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, пп. 2,5, 6.7, 6.8 Устава Учреждения, допущены неправомерные и избыточные расходы в сумме 1 032,1 тыс. рублей, в том числе:

5.1.1. в отсутствии приказов об использовании частных автомашин сотрудников в производственных целях и в отсутствии путевых листов автомашин, подтверждающих расходование в производственных целях по установленным нормам, также, на основании не надлежаще оформленных путевых листов, неправомерно приняты расходы и списаны горюче-смазочные материалы на сумму 719,4 тыс. рублей;

5.1.2. в виде расходов по уплате штрафных санкций и пеней в связи с несвоевременной уплатой налогов, непредставления в установленный срок сведений, нарушения правил пожарной безопасности, возмещения за пользование чужими денежными средствами и за моральный ущерб по исполнительным листам, за услуги адвоката за представление интересов учреждения (проигранное) в суде в связи с незаконным увольнением сотрудника учреждения, возмещения морального вреда незаконно уволенному сотруднику. Всего на сумму 297,4 тыс. рублей;

5.1.3. в виде принятия расходов в сумме 15,3 тыс. рублей, связанных с посещением во время командировки в г. Иркутске за пределами дней прохождения форума (с 27 по 28.06.2018 года) необязательных экскурсий (по желанию участника с отдельной оплатой):

- 7,0 тыс. рублей - двухдневная экскурсия (с 30.06.2018 по 01.07.2018) в г. Улан-Удэ для осмотра Иволгинского дацана и дацана Ринпоче Багша (проезд, экскурсия, размещение в гостинице, питание);
- 4,7 тыс. рублей - за экскурсию (с 02.07.2018 по 03.07.2018) по Кругобайкальской железной дороге (экскурсия, питание, ночлег);
- 3,6 тыс. рублей за проезд по Кругобайкальской железной дороге.

В связи с посещением необязательных экскурсий срок нахождения в командировке составил 11 дней (при этом дни прохождения самого форума составили 2 дня). Указанные экскурсии являются тематическими обзорными, не имеющими отношения к похоронной деятельности, и осуществлены за отдельную плату по желанию самого участника экскурсии.

5.2. Ведение бухгалтерского учета осуществлялось с нарушениями требований действующего законодательства о бухгалтерском учете, бухгалтерский учет и отчетность Учреждения не в полной мере обеспечивает полноту отражения всех фактов хозяйственной деятельности, отдельные операции отражены в отсутствие первичной документации, в том числе:

5.2.1. В нарушение п. 1, 2 ст. 10, п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 71 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, п. 17 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н, бухгалтерская отчетность (форма 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения») за 2017-2018 годы не формировала полную и достоверную информацию о нефинансовых активах учреждения на 1 590 226,3 тыс. рублей.

Переданные в 2017 году Окружной администрацией г. Якутска в постоянное (бессрочное) пользование земельные участки Маганского, Виллойского кладбищ и кладбища мкр. Птицефабрика с общей кадастровой стоимостью 1 590 226,3 тыс. рублей были поставлены на баланс лишь в 2019 году. Учреждением не обеспечена своевременность отражения хозяйственных операций.

5.2.2. В нарушение п. 6 Указания Центрального Банка Российской Федерации от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» в учреждении не придерживался установленный лимит для расчетов наличными денежными средствами по одному договору, в том числе:

- 844,0 тыс. рублей – выплачено ИП Винокуров С.А. по копке могил на территории кладбищ городского округа «город Якутск»;
- 643,8 тыс. рублей – выплачено ИП Винокуров С.А. по копке могил на территории Маганского кладбища;
- 234,3 тыс. рублей - выплачено ИП Кокорин Т.А. по копке могил на территории Вилуйского кладбища.

5.2.3. В нарушение ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год не проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками товаров, работ и услуг;

5.2.4. В нарушение п. 213 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, п. 6.3 указания Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У, Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом № 49 от 02.10.2017, денежные средства в подотчет на хозяйственные нужды выдавались в отсутствие приказа или письменного заявления работника о выдаче денег, подписанного руководителем;

5.2.5. в нарушение приказа Учреждения от 02.10.2017 № 50, за проверяемый период в учреждении не всегда соблюдался установленный лимит остатка наличных денег в кассе учреждения на конец рабочего дня;

5.2.6. в Учетной политике отмечено, что учетная политика помимо других нормативно-правовых актов, разработана в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации». В настоящий момент данный приказ утратил силу. На момент проверки изменения в учетную политику не внесены.

5.3. Поставленная на баланс Учреждения в июле 2019 года автомашина УАЗ-390902, 2006 года выпуска, государственный номер У458ЕВ, как установлено проведенной 26.11.2019 выборочной инвентаризацией основных средств, находится под открытым небом (заморожена) во дворе частного дома по адресу: г. Якутск, Сергеляхское шоссе 10 километр, 23/23 в неисправном, нерабочем состоянии. Паспорт транспортного средства отсутствует.

Данная автомашина была передана МУП «Ритуал» с баланса МКУ «Управление гражданской обороны, защиты населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности» приказом Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска от 10.11.2015 и была закреплена за МУП «Ритуал» на праве хозяйственного ведения.

Отмечаем, что в 2017-2018 годы и в первом полугодии 2019 года указанная автомашина на балансе Учреждения в составе основных средств отсутствует, что подтверждается документами, оформленными по итогам проведенных в учреждении ежегодных инвентаризаций.

Вместе с тем, в 2017-2018 годы Учреждением были заключены с гр. Габышевой Н.К. два договора аренды гаража, расположенного по адресу: г. Якутск, ул. Лонгинова, 90, в отсутствие данных об автомашине, для которой учреждением арендуется гараж, в том числе на срок с 01.10.2017 по 30.04.2018 года, с 01.10.2018 по 30.04.2018 года. Оплачено за аренду 157,3 тыс. рублей, в том числе в 2017 г. – 47,6 тыс. рублей, в 2018 г. – 109,7 тыс. рублей.

При том, что указанная автомашина как установлено инвентаризацией, находится под открытым небом (заморожена) во дворе частного дома в неисправном, нерабочем состоянии, 01.10.2019 с гр. Габышевой Н.К. заключен договор аренды гаража на срок с 01.10.2019 по 30.04.2020 года. Оплата за аренду гаража за октябрь, ноябрь месяцы текущего года по указанному договору перечислена гр. Габышевой Н.К. 12.11.2019 в сумме 27,5 тыс. рублей.

Указанные моменты ставят под сомнение фактическую аренду гаража для служебной автомашины УАЗ-390902, 2006 года выпуска, государственный номер У458ЕВ.

5.4. В нарушение п. 2 распоряжения Окружной администрации г. Якутска от 27.02.2018 № 292р, для проведения проверки достоверности определения начальной (максимальной) цены контракта (договора), сметная документация, расчеты стоимости услуг не направлялась в Департамент экономики Окружной администрации г. Якутска. Отсутствуют заключения по итогам проведенных проверок;

5.5. В нарушение ч. 2 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», план закупок на 2018 год не был размещен в Единой информационной системе;

5.6. В нарушение п. 18.2 разд. 18 Положения о закупках товаров, работ, услуг Учреждения, в 2018 году были заключены без проведения конкурентных процедур 5 договоров на копку могил на территории кладбищ, на оказание услуг сторожа, на захоронение безродных на сумму 5 489,7 тыс. рублей. Указанные в договорах виды работ и услуг, не входят в перечень случаев, установленных в Положения о закупках товаров, работ, услуг Учреждения, когда осуществляются прямые закупки без конкурентных процедур.

5.7. В первом полугодии 2019 года учреждением заключены по результатам проведения неконкурентных закупок 19 договоров с ИП Винокуров С.А., ИП Кокорин Т.А. на оказание услуг по копке могил с оплатой 1 597,2 тыс. рублей. Указанные 19 договоров с одним и тем же предметом договора были заключены в соответствии п. 14.5 Положения о закупках товаров, работ и услуг Учреждения, разработанного на основании Типового Положения о закупке товаров, работ и услуг, утвержденного распоряжением Окружной администрации г. Якутска от 29.12.2016 № 2198р.

Согласно п. 14.5 указанного Типового Положения под дроблением закупок подразумеваются случаи заключения по результатам проведения неконкурентных закупок нескольких (двух и более) договоров с одним и тем же предметом договора, заключаемых с периодичностью более 1 (одного) договора за 5 рабочих дней. В связи с чем, не ясна целесообразность, установления такого критерия определения дробления закупок, так как, если организации будут заключать договора по результатам проведения неконкурентных закупок с одним и тем же предметом договора, например, с периодичностью более 1 (одного) договора за 6 рабочих дней, то это будет считаться правомерным.

Установление таких критериев позволило Учреждению за период с января по май месяцы 2019 года заключить по результатам проведения неконкурентных закупок 19 договоров с одним и тем же предметом договора с двумя исполнителями с оплатой 1 597,2 тыс. рублей.

#### **Принятые меры:**

1. В целях действенного контроля за осуществлением финансово-хозяйственной деятельности и за устранением выявленных нарушений по итогам проверки Департаментом жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации г. Якутска утвержден План по ведомственному контролю на 2020 год. Согласно утвержденному Плану проведение проверки финансово-хозяйственной

деятельности Учреждения за 2 полугодие 2019 года и 1 полугодие 2020 года запланирована с 01.07.2020 по 22.07.2020 года. Между Департаментом жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации г. Якутска и Учреждением 27.01.2020 согласован и утвержден План мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных при проверке Контрольно-счетной палатой г. Якутска. Так, во исполнение указанного Плана Учреждением 28.12.2019 расторгнут договор аренды гаража от 01.10.2019 с гр. Габышевой Н.К.; директором Учреждения Фоминым И.М. 24.01.2020 возвращены Учреждению необоснованно выплаченные командировочные расходы в сумме 15,3 тыс. рублей; паспорт транспортного средства УАЗ-390902 с госномером У458ЕВ восстановлен, в настоящее время готовятся документы для списания данного транспортного средства.

2. Совместно с Департаментом жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации г. Якутска была подготовлена информация для внесения предложений Правительству Республики Саха (Якутия) о безвозмездном обслуживании населения в сфере ритуально-похоронных услуг (исх. № сз 5241 от 28.01.2020). Направлена подробная информация с полным расчетом затрат в адрес заместителей Главы городского округа "город Якутск" Трофимова М.М., Сорокина Р.С., начальнику Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации г. Якутска Николаевой Д.О. (исх. № сз 83, 84, 85 от 13.02.2020).

3. Окружной администрацией г. Якутска совместно с Правительством Республики Саха (Якутия) проводится организационная работа по предоставлению гарантированного перечня услуг по погребению на безвозмездной основе. Так, 13.02.2020 состоялось заседание под председательством Первого заместителя Председателя Правительства Республики Саха (Якутия) Стручкова А.А. с участием представителей Окружной администрации г. Якутска, Пенсионного фонда РФ, Министерства труда и социального развития РС(Я) и ГАУ "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в РС(Я)". Министерству труда и социального развития РС(Я), дано поручение об изучении вопроса о полном возмещении гарантированного перечня услуг по погребению.

4. Директор Учреждения Фомин И.М. уволен в соответствии с п. 2 ст. 278 Трудового кодекса РФ в связи с принятием уполномоченным органом юридического лица, либо собственником юридического лица решения о прекращении трудового договора. Основанием принятия решения об увольнении директора явилось заключение служебной проверки, проведенной по итогам проверки Контрольно-счетной палаты г. Якутска. Главный бухгалтер Учреждения Харитоновна Н.А. 18.12.2019 уволена в соответствии со ст. 80 Трудового кодекса РФ по собственному желанию.

5. Вновь принятым главным бухгалтером Учреждения проводится работа по устранению и дальнейшему недопущению выявленных в ходе проверки нарушений в ведении бухгалтерского учета. В целях недопущения дальнейших нарушений в сфере закупок проводятся изучения нормативно-правовых актов в сфере закупок. Утвержден и размещен в единой информационной системе План закупок товаров, работ и услуг на 2020 год. Вся сметная документация, расчеты стоимости услуг направляются для согласования в Департамент экономики Окружной администрации г. Якутска.

**26. По Решению Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 14.11.2019 № 6-2 проведена проверка отдельных вопросов по материально-техническому снабжению МОБУ «СОШ №35».**

***Проверкой установлено:***

1. Общая сумма проверенных средств составила 2 490,3 тыс. руб.

Проектно-техническая документация, разработанная и утвержденная в феврале 2017 года ООО «Сахапроект» по материально-техническому оснащению МОБУ «СОШ № 35» из-за ненадлежащего оформления приемочной документации и возврата денежных средств в государственный бюджет Республики Саха (Якутия) частично не исполнено по следующим муниципальным контрактам:

1.1. По контракту № С-26/2018 от 24.08.2018 г. заключенному с ООО «Рино-Груп» на общую сумму 983,8 тыс. руб., в том числе:

- Стойка гардеробная модуль (секция) по 6 шкафчиков 1800\*350\* 1800, бук бавария/в тон – 12 шт. на сумму 64,3 тыс. руб.;
- Шкаф двухъярусный «Гранд» 400\*350\*1800 бук бавария+ фасад орех гварнери/в тон – 40 шт. на сумму 144,4 тыс. руб.;
- Секция Стульев (с пюпитром) трехместная жесткая для актового зала не откидная, ткань черно-зеленая – 100 шт. на сумму 371,7 тыс. руб.;
- Овощерезка RobotCoupe CL 50/2242 – 1 шт. на сумму 120,0 тыс. руб.;
- Интерактивная LED панель NewlineTruTouch TT-5515 – 1 шт. на сумму 116,7 тыс. руб.;
- Программное обеспечение для интерактивной трибуны по ТЗ – 1 шт. на сумму 166,7 тыс. руб.

1.2. По контракту № С-28/2018 от 31.08.2018 г. заключенному с ООО «Промстройтехнология» на сумму 1 506,5 тыс. руб. по поставке 7 комплектов мобильного компьютерного класса.

2. Также информационным письмом в адрес МКУ «Главстрой» № 01-21/169 от 04.12.2019 МОБУ «Школа № 35» сообщает, что имеются отдельные недостатки в части строительства и материально-технического оснащения школы.

**Принятые меры:**

В соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 26 декабря 2019 г. направлены представления для принятия мер:

- Заместителю главы по развитию территорий городского округа «город Якутск» (Григорьеву Е. Н.);
- Директору МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск» (Варламову А. М.).

Срок предоставления информации о принятых мерах по устранению имеющихся недостатков до 01.04.2020 года.

**27. Проверкой использования средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения г. Якутска на 2018-2022 гг.» за 2018 год и 9 месяцев 2019 года установлено:**

1. Общая сумма проверенных средств составила 235 950,2 тыс. руб.

2. Уточненный план по программе «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2018-2022 гг.» за 2018г. составил 136 645,2 тыс. руб., исполнено 136 063,2 тыс. руб. или 99,6%.

Кассовый план на 9 месяцев 2019г. составил 115 745,1 тыс. руб., кассовые расходы составили 99 887,0 тыс. руб. или 86,3%.

Бюджетные средства не освоены по следующим мероприятиям:

- Организация туристической поездки детей-инвалидов, плановые показатели 2 500,0 тыс. руб.;
- Обеспечение доступности приоритетных объектов для инвалидов и других маломобильных групп населения – 5 358,0 тыс. руб.;
- Проведение или выезд на семинары, выставки, курсы по повышению квалификации для специалистов органов социальной защиты, структурных

подразделений ОА города Якутска, представителей общественных организаций инвалидов по доступной среде – 150,0 тыс. руб.;

- Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в Управлении администрации микрорайона Марха – 31,3 тыс. руб.;
- Организации общественных работ в Управлении администрации микрорайона Марха – 31,3 тыс. руб.;
- Организации общественных работ в Управлении администрации микрорайона Кангалассы – 31,3 тыс. руб.;
- Содействие в трудоустройстве инвалидов в Окружной администрации города Якутска – 1 905,3 тыс. руб.

Наиболее низкое освоение наблюдаются по мероприятиям:

- Организация летнего отдыха детей-инвалидов – 22,7% исполнения;
- Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в Окружной администрации города Якутска – 3,1%;
- Проезд студентов очной формы обучения микрорайона Кангалассы – 34,5%;
- Проезд студентов очной формы обучения села Табага – 45,4 %.

3. Сумма выявленных нарушений составила *424,5 тыс. руб.*, в том числе:

- в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ излишне оплачены суточные при командировке в городе Москва на 3,2 тыс. руб.;
- в нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в документах на общую сумму 421,3 тыс. руб. отсутствуют обязательные реквизиты первичных учетных документов.

В ходе проверки нарушения на сумму *51,5 тыс. руб.* устранены;

– В нарушение ст. 56 Трудового кодекса РФ и п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в трудовых договорах, заключенных между МКУ ЦПиКС «Берегиня» и несовершеннолетними гражданами отсутствуют подписи несовершеннолетних граждан, принятых на работу;

- в нарушение ст. 57 Трудового кодекса РФ, в трудовых договорах не установлены условия оплаты труда;
- в нарушение ст. 57 Трудового кодекса, в трудовых договорах, заключенных между МОБУ «Маганская средняя общеобразовательная школа» и несовершеннолетними гражданами за 2018 г. отсутствуют обязательные условия для включения в трудовой договор;
- в нарушение п. 2. Ст. 179 Бюджетного кодекса не приведены в соответствие с законом о бюджете изменения в муниципальную программу по мероприятиям на общую сумму 43 861,4 тыс. руб.;
- в нарушение п. 2.7. и п. 5.2.2. муниципального контракта от 29.07.2019 №37-МК/2019, заказчиком, Окружной администрацией нарушены сроки оплаты выполненных услуг по организацию поездки детей-инвалидов в национальный парк «Ленские столбы» на 10 календарных дней.

4. На оказание услуг по организации поездки ветеранов Великой отечественной войны в национальный природный парк «Ленские столбы» с ООО «Ленатурфлот» заключен 11.08.2018 г. Срок оказания услуг: с 15 августа по 17 августа 2018г. (включительно). Цена контракта составляет 2 227,5 тыс. рублей. Оказанные услуги приняты по акту № 217 от 15.08.2018г., без претензий по объему, качеству и срокам.

*Следует отметить, что услуги по организации поездки ветеранов ВОВ в НПП «Ленские столбы» приняты 15.08.2018 г., т. е. до оказания вышеперечисленных услуг.*

5. В отчетах за 9 месяцев 2019г. о расходе ОО «Якутское городское общества всероссийского общества инвалидов» имеются арифметические ошибки при подсчете итоговых сумм в размере 89,7 тыс. руб.

6. Из перечисленных субсидий в размере 3 920,0 тыс. руб. ОО «Якутское городское общества всероссийского общества инвалидов» фактически освоено 1 994,4 тыс. руб. Остаток неосвоенных средств по состоянию на 01.10.2019г. составляет 1 925,6 тыс. руб. Данные средства, согласно письму ОО ЯГО ВОИ от 16.12.2019 исх. №06 будут освоены в 4 квартале.

7. Доля ветеранов, в отношении которых осуществлялись меры социальной поддержки, в общей численности ветеранов за 2018г. в плановом и фактическом показателе составил 28 % и соответствует плановым показателе муниципальной программы.

8. Согласно отчету ОО ЯГО ВОИ за 2018г. общий показатель участников мероприятий составляет 3174 участников (инвалидов), т. е. в отчете, предоставленной в Департамент экономики допущена техническая ошибка.

9. Имеются разницы в плановых индикативных показателях между отчетом по исполнению муниципальной программы за 2018г. и муниципальной программой по следующим мероприятиям:

- количество инвалидов, в отношении которых осуществлялись меры социальной поддержки, в общей численности инвалидов – 425 человек;
- количество трудоустроенных несовершеннолетних граждан от 14 до 18 лет – 2 человек;
- количество пассажиров, перевезенных по пригородным маршрутам – 59 248 человек;
- количество учащихся с 1 по 4 классы, перевезенных на пригородных маршрутах – 8 606 человек;
- количество учащихся с 1 по 4 классы, перевезенных на городских маршрутах – 127 551 человек;
- бесплатная перевозка студентов, проживающих в пригородных населенных пунктах – 3 137 человек.

10. Департаментом экономики реализация данной программы признано как программа с высокой оценкой эффективности. Оценка эффективности реализации программы составила 0,9 баллов. Средняя степень достижения индикаторов за 2018г. составил 100%. Оценка эффективности проведена на основании недостоверной информации предоставленной исполнителем. При этом Департаментом экономики не проведена проверка отчета на достоверность.

Из вышеуказанных нарушений и замечаний, вытекает основной вывод о том, что исполнители программ работают не слаженно, отсутствует общий контроль над ходом исполнения программы, что сказывается в эффективности реализации муниципальной программы.

#### ***Принятые меры:***

Муниципальная программа приведена в соответствие с изменениями. Индикативные показатели доработаны и изменены в новой редакции.

Управлением социальной защиты населения и труда города Якутска при министерстве труда и социального развития РС (Я) разработан План-график исполнения мероприятий.

Управлением образования проводятся семинары по кадровому делопроизводству и трудовому законодательству. На данных семинарах рассматривают вопросы оформления трудовых отношений с работниками, в том числе с несовершеннолетними.

**28. Проверкой использования средств, выделенных на реализацию ведомственной целевой программы «Общественные и внешние связи, информационная политика городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы» за 2018 год и 9 месяцев 2019 года установлено:**

Объем проверенных бюджетных средств - 140 427,7 тыс. руб.

Фактическое исполнение ведомственной целевой программы «Общественные и внешние связи, информационная политика городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы» за 2018 год при уточненном плане в 101 527,7 тыс. руб. составил 100 502,3 тыс. руб., или 99%, за 9 месяцев 2019 года при уточненном плане в 48 123,9 тыс. руб. составил 39 925,4 тыс. руб., или 83%.

Проверкой установлены следующие нарушения и недостатки на общую сумму 13 603,0 тыс. руб., в том числе:

1. В нарушение ст. 306.4 «Нецелевое использование бюджетных средств» Бюджетного кодекса РФ и ст. 9 «Первичные учетные документы» Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» при отсутствии первичных учетных документов о фактах хозяйственных операций и оплаты УСН (упрощенная система налогообложения) не предусмотренного по условиям соглашения о предоставлении муниципальной поддержки в форме субсидии:

- принят отчет от Общественной организации по осуществлению добровольческой деятельности по городу Якутску «Город Добра» по проекту «Участие в телесъемках программы «Брейн-ринг» при отсутствии первичных учетных документов о фактах хозяйственных операций на сумму 21,7 тыс. руб.;
- принят отчет по оплате УСН (упрощенная система налогообложения) от Общественной организации по разработке социальной рекламы для некоммерческих организаций по Республике Саха (Якутия) "Видеть жизнь" по проекту «Социальные видеоролики для молодежи города Якутска» на сумму 10,8 тыс. руб.

2. Нарушения при осуществлении закупок:

- в нарушение ст. 34 «Контракт» и ст. 94 «Особенности исполнения контракта» Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не выполнены условия реализации контрактов, включая своевременность расчетов по контрактам, на сумму 11 602,44 тыс. руб.;
- в нарушение пунктов 2.2.1 заключенных договоров оказания услуг, необходимых для проведения III Международной конференции «Города и люди: коммуникации и цифровизация», при отсутствии условия в договоре произведены авансовые платежи при закупке работ и услуг на общую сумму 810,0 тыс. руб.

3. Нарушение ведения бухгалтерского учета:

В нарушение п.6 Указания Центрального банка РФ от 07.10.2013 №3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» по проекту «Крым FEST-2018» произведены наличные расчеты, превышающие 100 тысяч рублей, на общую сумму 282,7 тыс. руб., в том числе:

- в размере 166,0 тыс. руб. за организацию концерта и осуществление видеосъемки (приходный кассовый ордер № 1 от 19.03.2018г. ИП Николаева С.П.);
- в размере 116,7 тыс. руб. за строительный материал (приходный кассовый ордер № 2 от 16.03.2018г. ИП Николаева С.П.).

4. Нарушение при исполнении бюджета:

В нарушение ст. 309 «Общие положения исполнения обязательств» Гражданского



кодекса РФ и условий заключенных Соглашений о предоставлении субсидий, в срок не предоставлены отчеты об использовании средств 4 организаций на общую сумму 875,36 тыс. руб.

5. В нарушение установленного порядка заключения соглашений по всем заключенным Соглашениям о предоставлении муниципальной поддержки в форме субсидии не заполнены Приложения «Показатели результативности предоставления субсидии», в связи с чем не представляется возможным оценить достижение значений показателей результативности предоставления Субсидии.

6. В разделе III «Требования к отчетности» Порядка оказания муниципальной поддержки некоммерческим организациям из бюджета городского округа «город Якутск», утвержденного Постановлением Окружной администрации города Якутска 28.06.2019г. №181п, не указана дата предоставления окончательного отчета о расходах, на финансовое обеспечение которых предоставляется субсидия.

7. В пункте 3.1 раздела III «Требования к отчетности» Порядка оказания муниципальной поддержки некоммерческим организациям из бюджета городского округа «город Якутск» о дате предоставления отчета прописано: «Ежеквартально до пятого числа месяца, следующего за отчетным кварталом», чему не соответствует Соглашение о предоставлении муниципальной поддержки в форме субсидии («не позднее 10 рабочего дня, следующего за отчетным декабрь 2019 года»).

8. Документы по принятым заявкам и заключенным соглашениям о предоставлении муниципальной поддержки в форме субсидии хранятся ответственным исполнителем программы беспорядочно, без систематизации, что затрудняет проведение контрольного мероприятия.

9. К муниципальным контрактам от 12.03.2018г. «На приобретение ценного приза конкурса «Будущий дипломат-2018» и от 18.04.2018г. «На оказание услуг по организации мероприятий, посвященных Всемирному Дню породненных городов», ошибочно присвоен одинаковый номер №4-ДВС-18.

***Принятые меры:***

Возвращены в бюджет городского округа «город Якутск» суммы нецелевого использования бюджетных средств от:

- Общественной организации по осуществлению добровольческой деятельности по городу Якутску «Город Добра» по проекту «Участие в телесъемках программы «Брейн-ринг» на сумму 21,7 тыс. руб. (платежное поручение Общественной организации "Город Добра" №1 от 09.01.2020);
- Общественной организации по разработке социальной рекламы для некоммерческих организаций по Республике Саха (Якутия) "Видеть жизнь" по проекту «Социальные видеоролики для молодежи города Якутска» на сумму 10,8 тыс. руб. (платежное поручение №738800 от 16.03.2020).

Постановлением Окружной администрации города Якутска от 27.03.2020 №99п внесены изменения в Порядок оказания муниципальной поддержки некоммерческим организациям из бюджета городского округа «город Якутск» от 28.07.2019 в части предоставления окончательных отчетов об использовании средств субсидии, наличных расчетов, превышающих 100 тыс. рублей, своевременной отчетности об использовании средств субсидии.

Проведена работа по систематизации документов.

**29. Проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств, выделенных на приобретение и строительство жилья для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей за 2018 год установлено:**

1. В целях исполнения подпрограммы «Приобретение и строительство жилья для детей-сирот» за счет субвенции, предоставляемой в 2018 году муниципальным образованиям на обеспечение жильем детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, уточненный план составил 429 685,25 тыс. руб., в том числе: 154 917,4 тыс. руб. средства федерального бюджета, 13471,1 тыс. руб. средства государственного бюджета Республики Саха (Якутия), направленные на софинансирование средств федерального бюджета и 261 296,8 тыс. руб. средства государственного бюджета Республики Саха (Якутия). По состоянию на 01.01.2019г. кассовое исполнение составило 428 734,0 тыс. руб. или 99,8%, в том числе: 154 917,4 тыс. руб. средства федерального бюджета, 13471,1 тыс. руб. средства государственного бюджета Республики Саха (Якутия), направленные на софинансирование средств федерального бюджета, 260 344,5 тыс. руб. средства государственного бюджета Республики Саха (Якутия), от общей суммы утвержденных бюджетных ассигнований, из них:

- 109 378,6 тыс. руб. перечислено по контрактам, заключенным в 2017 году;
- 319 354,3 тыс. руб. перечислено по контрактам, заключенным в 2018 году.

2. В 2018 году Департаментом принято по актам приема-передачи 249 жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а именно:

2.1. 104 жилых помещений по контрактам, заключенным в 2017 году, из них:

- г. Якутск, ул. Воинская 9/2, стр.1 (100 квартир);
- г. Якутск, ул. Чехова 77 (4 квартиры);

2.2. 145 жилых помещений по контрактам, заключенным в 2018 году, из них:

- г. Якутск, ул. Бабушкина 12/3, квартал «171» Типовой блок 1 (136 квартир);
- г. Якутск мкр. Марха, ул. Газовиков 19Б. (9 квартир).

3. Площадь приобретенных жилых помещений, согласно заключенным муниципальным контрактам варьируется от 28 до 34 квадратных метров, что соответствует техническому заданию и нормам, установленными п.5 ст.4 Закона Республики Саха (Якутия) от 15.12.2012 г. 1154-3 №1201-IV «Об обеспечении жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей», а именно в виде изолированного жилого помещения (жилого дома или квартиры) в установленном законодательством порядке общей площадью от 24 до 38 квадратных метров.

4. В ходе контрольного мероприятия произведен выборочный визуальный осмотр жилых помещений (квартир), приобретенных Департаментом в 2018 году, в том числе осмотр жилого дома, расположенного по адресу: г. Якутск, ул. Бабушкина 12/3, показал, что жилые помещения (квартиры) соответствуют требованиям муниципальных контрактов и техническому заданию, расхождений не установлено.

5. При проверке соблюдения законодательства Российской Федерации при заключении и исполнении муниципальных контрактов на приобретение жилых помещений обеспечения детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из их числа, установлено следующее:

5.1. Приказом Минстроя РС(Я) от 07.02.2018г. №38, средняя стоимость строительства 1м2 общей площади жилья каменного дома на 2018 год по городу Якутску утверждена в размере 69,37 тыс. руб., средняя стоимость 1м2 жилья на вторичном рынке по городу Якутску утверждена на 2018 год в размере 79,72 тыс. руб.

В нарушение ст. 22 Закона №44-ФЗ и Приказа Министерства экономического развития РФ от 2 октября 2013 г. №567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)»,

Департаментом при расчете НМЦК был применен недействующий нормативный акт Минстроя РС(Я), что привело к занижению НМЦК по девяти электронным аукционам, а именно:

- по 8-ми закупкам на приобретение жилых помещений путем долевого участия в строительстве многоквартирного дома, при расчете начальной максимальной цены контракта Департаментом применена средняя стоимость строительства 1 кв. метра каменного жилья, утвержденная Минстроем РС(Я) на 2017 год, которая составляет 66,44 тыс. руб.;
- по закупке на приобретение жилых помещений (квартир) в целях реализации подпрограммы, при расчете начальной максимальной цены контракта Департаментом применена средняя стоимость строительства 1 кв. метра каменного жилья, утвержденная Минстроем РС(Я) на 2017 год, которая составляет 66,44 тыс. руб.

Следует отметить, что намеренное занижение НМЦК Департаментом приводит к ограничению конкуренции и нарушает права и законные интересы неограниченного круга потенциальных участников электронных аукционов, готовых участвовать за большую цену.

5.2. В нарушение ч. 2 ст. 103 Закона №44-ФЗ Департаментом не размещены в Единой информационной системе документы о приемке жилых помещений (квартир) от поставщика (застройщика).

#### **Принятые меры:**

МКУ «Департамент жилищных отношений» ГО «город Якутск» размещены в единой информационной системе недостающие документы за 2018 год. При расчете НМЦК будут применяться действующие нормативные акты Минстроя РС(Я).

**30. Проверкой использования средств, выделенных 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 9 месяцев 2019 года установлено:**

1. Общая сумма проверенных средств составила 134 909,8 тыс. рублей.

2. Уточненный план по программе «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» на 2018-2022 гг.» за 2018 составил 87 973,75 тыс. рублей, исполнение от уточненного плана составило 87 321,22 тыс. рублей, или 99,6%.

Уточненный план по программе по итогам 9 месяцев 2019 года составил 74 666,55 тыс. рублей, исполнение от уточненного плана составило 47 588,57 тыс. рублей или 63,7%,

За 2018 год не освоены средства на сумму 652,53 тыс. рублей. Наиболее низкое освоение имеется по подпрограмме «Управление программой» в сумме 388,29 в связи с доведением лимитов сверх нормативного фонда оплаты труда и в связи с не проведением торгов.

По итогам 9 месяцев 2019 года не освоены средства на сумму 441,2 тыс. рублей. Наиболее низкое освоение имеется по подпрограмме «Управление программой» в сумме 435,47 тыс. рублей в связи с тем, что фактические расходы меньше запланированных.

3. В нарушение п. 39 «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007 (приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н) и п. 333 «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» (приказ Минфина

России от 01.12.2010 № 157н), не учтены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» лицензии по договорам неисключительного права пользования программной системой ГИС «ИнГео» и муниципальной информационной системой «ИнМета-МИС» стоимостью 90,0 тыс. рублей. Также, в нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 «О бухгалтерском учете» изменения в регистры бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов, своевременно не внесены. В ходе проверки нарушения устранены.

4. В пункте 6 «Основные задачи» паспорта Программы допущены технические ошибки в виде повторяющихся по тексту следующих задач:

- «повышение эффективности системы муниципального управления в городе Якутске» - 4 раза;
- «создание необходимых и достаточных условий институционального и инфраструктурного характера, а также устранение имеющихся препятствий и ограничений, для создания и развития высокотехнологических бизнесов» - 2 раза;
- «обеспечения доступности и повышение качества предоставления муниципальных услуг» - 2 раза.

5. Терминал биометрической системы учета рабочего времени сотрудников для нужд МКУ «СЭГХ», указанный в муниципальном контракте по адресу ул. Лермонтова, 79, фактически находится по адресу ул. Гоголя, 1.

6. Не ведется журнал учета об установке общесистемных программных продуктов (MS Windows, MS Office) конкретно по заявкам, с указанием работников, установивших программные продукты.

7. Представлены недостоверные индикативные показатели за 2018 по следующим пунктам:

- индикатор № 4 «Доля заявлений о предоставлении муниципальной услуги, поступивших от физических лиц через МФЦ, от общего количества заявлений (сведения из 1-МУ)» определяется соотношением количества заявлений, предоставленных через МФЦ, к общему количеству заявлений. При плане 70%, исполнение составило 34%. Первоначально в отчете по исполнению программы было указано 72,11%;
- индикатор № 5 «Доля заявлений о предоставлении муниципальной услуги, поступивших от юридических лиц (или) индивидуальных предпринимателей через МФЦ, от общего количества заявлений», определяется соотношением количества заявлений, предоставленных через МФЦ, к общему количеству заявлений. При плане 65%, исполнение составило 9,5%. Первоначально в отчете по исполнению программы было указано 4,29%;
- индикатор № 8 «Доля охвата муниципальных учреждений, участвующих в бюджетном процессе посредством систем АЦК». При плане 90%, исполнение составило 100%. Первоначально сведения в отчете по исполнению программы отсутствовали.
- индикатор № 16 «Количество приобретенной вычислительной техники, программного обеспечения и сетевого оборудования». При плане 100 ед., исполнение составило 170%. Первоначально сведения в отчете по исполнению программы отсутствовали.

8. Не выполнен показатель мероприятия «Количество образовательных проектов в сфере ИТ-технологий», по данному мероприятию возмещены расходы на аренду помещения IT-школы.

9. В нарушение п. 4.1.5. Соглашения о предоставлении из бюджета городского округа «город Якутск» субсидии на возмещение части затрат на аренду помещений для

реализации образовательных проектов в сфере информационных технологий от 15.03.2018 № 01, главным распорядителем бюджетных средств не осуществлена оценка достижения получателем показателей результативности в соответствии с п. 4.1.4. соглашения с Управлением образования Окружной администрации города Якутска об обучении 15 детей из числа малообеспеченных семей на бесплатной основе за 2018 год. Соглашение между Управлением образования Окружной администрации города Якутска и ИП «Илларионов А.М», не подписано. За 2019 год соглашение об обучении детей в IT-школе заключено.

10. По итогам за 9 месяцев 2019 года мониторинга исполнения индикативных показателей муниципальной программы видно, что подпрограмма «Управление программой» при плане 75% выполнено на 63%. Причиной невыполнения показателя является оплата контрактов, которые предусмотрены в 4 квартале 2019 года.

За 9 месяцев 2019 года данные об исполнении индикативных показателей программы отсутствуют. Данные об исполнении индикативных показателей выводятся по итогам года.

11. Департаментом экономики Окружной администрации города Якутска реализация данной программы признана как программа со средней оценкой эффективности. Оценка эффективности реализации программы составила 0,85 баллов. Средняя степень достижения индикаторов за 2018 г. составила 82,7 %. Оценка эффективности проведена на основании недостоверных индикативных показателей предоставленных исполнителем.

**Принятые меры:**

Издан приказ Управления внедрения информационных технологий и муниципальных услуг Окружной администрации города Якутска от 11.02.2020 № 8 "Об утверждении плана мероприятий по устранению предъявленных замечаний КСП города Якутска по итогам проверки использования финансовых средств, выделенных на реализацию МП «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы» за 2018 год и 9 месяцев 2019 года.

Управлением внедрения информационных технологий и муниципальных услуг в адрес Департамента экономики направлен отчет об исполнении индикативных показателей на основании экспертной оценки. Уточненная оценка исполнения индикативных показателей программы будет направлен в апреле 2020 года после выхода годового федерального статистического наблюдения о предоставлении государственных (муниципальных) услуг 1-ГМУ.

В пункт 6 «Основные задачи» паспорта программы внесены изменения Постановлением ОА г. Якутска от 29.01.2020 № 283п (исключены повторяющиеся по тексту задачи).

В январе 2020 г. сотрудники УВИТ и МУ произвели сверку в части фактического наличия терминалов учета рабочего времени и включили в аукционную документацию на закупку по информационному и техническому сопровождению биометрической системы учета рабочего времени сотрудников 2020 года.

С 3 февраля 2020 года МКУ «ЦИТ» внедрена практика введения электронного журнала учета об установке общесистемных программных продуктов (MS Windows, MS Office).

**31. Проверкой использования средств, выделенных на мероприятия по реализации проекта «Народный бюджет» за период 2018-2019 годы установлено:**

1. Объем проверенных средств - 58 499,1 тыс. руб.
2. Сумма выявленных нарушений составила 24 365,0 тыс. руб., в том числе:

- 2.1. На основании п. 8 Положения «О проекте народный бюджет», п. 3.1. ст. 78, ст. 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 2.2.6. Соглашений от 07.02.2018 № 2018-2 и 26.03.2019 № 1 сумма субсидии, использованная нецелевым образом, выделенная ООО «Графский берег» в размере 3 473,5 тыс. руб. подлежит возврату в бюджет городского округа «город Якутск»;
- 2.2. На основании п. 8 Положения, п. 3.1. ст. 78, ст. 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 309 Гражданского кодекса Российской Федерации, ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и п. 2.2.6. Соглашения от 28.02.2018 № 3, сумма субсидии, выделенная Централизованной религиозной организации Якутская Епархия Русской Православной Церкви использованная не по целевому назначению в размере 702,5 тыс. руб. подлежит возврату в бюджет городского округа «город Якутск»;
- 2.3. В нарушение п.6 Указания Центрального банка РФ от 07.10.2013г. № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» между юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями произведены наличные расчеты, превышающие 100 тысяч рублей на общую сумму 1 836,9 тыс. руб.;
- 2.4. В нарушение п.п. 6.17. Положения допускаются изготовление и приобретение оборудования не предусмотренное сметой расходов субсидии на общую сумму 648,3 тыс. руб.;
- 2.5. В нарушение п.п. 1.4. Соглашений допускается нарушение сроков реализации народных инициатив, сумма составила 5 916,0 тыс. руб.;
- 2.6. В нарушение п. 2 ст. 2 Закона № 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации" получателем субсидии ООО «ВЕРА» приобретены продукты питания в торговых точках без применения контрольно-кассовой техники. Общая сумма приобретенных продуктов питания без кассовых чеков составило 160,2 тыс. руб.;
- 2.7. В нарушение заявленных условий согласно приложениям №1 к Соглашениям о предоставлении субсидий в проектах частично не использованы доли участия населения и спонсоров - по двум проектам на сумму 1 985,2 руб.;
- 2.8. В нарушение п.п. 2.2. «Положения о проекте «Народный бюджет», муниципальные заказчики при заключении Соглашений ошибочно исчисляли долю участия получателей субсидии от суммы утвержденной субсидии в место положенного исчисления от общей стоимости реализуемых проектов на сумму 2 176,6 тыс. руб.;
- 2.9. Имеются случаи, когда Отчеты по форме, утвержденной Постановлением Окружной администрации города Якутска от 01.09.2016 года № 223п «Об утверждении Положения о проекте «Народный бюджет» отсутствуют, общая сумма отсутствующих отчетов составила 7 465,8 тыс. руб. в том числе средства субсидии 4 118,0 тыс. руб., по средствам финансирования проектов 3 347,8 тыс. руб.

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 23 января 2020 года материалы проверки направлены:*

- для рассмотрения в ММУ МВД РФ «Якутское» в части нецелевого расходования бюджетных средств ООО «Графский берег», в крупном размере на сумму 3 473,5 тыс. руб.;
- для рассмотрения в Межрайонную ИФНС России № 5 по РС (Я) в части приобретения ООО «Вера» продуктов питания в торговых точках без применения контрольно-кассовой техники на общую сумму 160,2 тыс. руб.

### **Принятые меры:**

В соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 23 января 2020 г. направлено представление для принятия мер первому заместителю главы городского округа «город Якутск» Трофимову М.М. Срок предоставления информации о принятых мерах до 01.04.2020 года.

### **32. Проверкой оплаты труда работников дошкольных образовательных учреждений городского округа «город Якутск» за 2018 год – 9 месяцев 2019 года установлено:**

1. Общий объем проверенных средств составил *137 704,8 тыс. рублей*, в том числе: в 2018 году – *78 772,3 тыс. рублей* (республиканский бюджет – *63 756,7 тыс. рублей*, местный бюджет – *15 015,6 тыс. рублей*), за 9 месяцев 2019 года – *58 932,5 тыс. рублей* (республиканский бюджет – *45 969,6 тыс. рублей*, местный бюджет – *12 962,9 тыс. рублей*).

2. Общая сумма выявленных нарушений составила *9 932,5 тыс. рублей*, из них:

- неэффективное использование бюджетных средств на сумму *4,9 тыс. рублей*, в виде превышения в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ установленную приказом сумму оплаты труда;
- нарушения трудового законодательства и ведения бухгалтерского учета на сумму *9 927,6 тыс. рублей*, а именно:

В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете» в бухгалтерском учете Детского сада «Золотая рыбка», начисленная сумма *1 342,8 тыс. рублей* в виде оплаты труда за совмещение должностей воспитателей по коду начисления «Доплата за совмещение (часы)» не учитывалась, начисление осуществлялось по основной должности.

В нарушение ст.68 Трудового кодекса РФ приказ о приеме на работу работника Детского сада «Золотая рыбка» Салимгереевой А.А. был издан с нарушением установленного срока (в течение 3 дней со дня фактического начала работы), при этом приказ о переработке за воспитателя был издан в отсутствие приказа о принятии на работу.

В нарушение ст. 60.2, ст. 68 Трудового кодекса РФ в отсутствие приказа на совмещение (переработку) в сентябре 2018 года осуществлена выплата воспитателю Дьяконовой И.Б. Детского сада «Золотая рыбка» за переработку в объеме 96 часов на сумму *26,3 тыс. рублей*.

Проверкой установлено, что при оформлении ответственными лицами Детского сада «Золотая рыбка» табелей учета рабочего времени допускаются многочисленные помарки и исправления, что является не допустимым при расчете заработной платы работников учреждения. Ответственными лицами в нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н после составления исправленного табеля, не вносятся слова «Корректирующий табель», составленный с учетом изменений в порядке и сроки, предусмотренные документооборотом учреждения.

В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете» начисление заработной платы работников Детского сада «Золотая рыбка» за сентябрь 2019 года на сумму *1 747,0 тыс. рублей*, осуществлено на основании не утвержденного табеля рабочего времени, не имеющего основных реквизитов, а именно, подпись руководителя и печать Учреждения отсутствуют.

В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете» в бухгалтерском учете Детского сада «Умка» начисление оплаты труда за совмещение должностей учебно-воспитательного персонала, младшего обслуживающего персонала на сумму *1 225,2 тыс. рублей* учитывалось не по коду начисления «Доплата за совмещение», а по коду «Зарплата суммой».

В нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете» в бухгалтерском учете Детского сада «Умка» начисление оплаты труда за совмещение должностей воспитателей, помощников воспитателей на сумму 5 486,4 тыс. рублей по коду начисления «Доплата за совмещение» не учитывалось, а осуществлялось по основной должности.

В нарушение ст. 60.2, ст. 68 Трудового кодекса РФ, ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете» в отсутствие приказов (оснований) в Детском саду «Умка» осуществлены выплаты по персональной доплате и совмещению на общую сумму 99,9 тыс. рублей, в том числе: Афанасьева Н.П. (помощник воспитателя) – 0,18 тыс. рублей, Борисов П.В. (сторож) – 11,36 тыс. рублей, Иванова Е.С. (помощник воспитателя) – 1,21 тыс. рублей, Кузнецова В.Г. (главный бухгалтер) – 22,7 тыс. рублей, Максимов В.В. (кухонный работник) – 15,06 тыс. рублей, Мордосов А.П. (сторож) – 14,79 тыс. рублей, Орлова Н.Ю. (зам. по АХР) – 22,7 тыс. рублей, Эверстова Т.В. (повар) – 11,86 тыс. рублей.

Таким образом, проверкой отмечено, что при начислении заработной платы в программе «Зарплата Кылатчанова» наименования отдельных надбавок, доплат и выплат по оплате труда не соответствуют установленным нормативными актами наименованиям надбавок и выплат, так, фактически начисленные доплаты за расширение зоны обслуживания, увеличение объема работ, подтвержденные приказами Учреждений, в своде начислений и удержаний отражены как «Зарплата суммой», либо вообще не выделены в виде кодов начисления «Доплата за совмещение (часы)», «Доплата за совмещение (дни)». В результате, аналитическим учетом Учреждений не обеспечена прозрачность произведенных выплат, доплат по заработной плате.

3. Кроме того, распоряжением ОА г. Якутска от 27.06.2018 № 1308р был ограничен перечень категорий работников (13 единиц) муниципальных дошкольных образовательных учреждений городского округа «город Якутск», финансовое обеспечение которых, должно производиться за счет средств бюджета ГО «город Якутск», а нормативный правовой акт, регулирующий финансовое обеспечение остальных категорий обеспечиваемого персонала, кроме данных 13 единиц, отсутствовал.

Тем самым, в нарушение статьи 86 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение расходных обязательств в виде оплаты труда некоторых категорий работников детских садов, создающих условия для осуществления присмотра и ухода за детьми в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях города Якутска на сумму 421 664,16 тыс. рублей (согласно расчетам экономического отдела МКУ ЦБ МОУ), в бюджете городского округа «город Якутск» на 2019 год не были предусмотрены, на момент начала проверки источники финансирования не были определены, существовал риск задержек заработной платы.

Контрольно-счетной палатой г. Якутска было направлено предписание №40 от 18.10.2019, в целях исполнения которого, распоряжением Окружной администрации города Якутска от 18.11.2019 №1769р признано утратившим силу распоряжение ОА г. Якутска от 27.06.2018 № 1308р, также расходы из средств местного бюджета на фонд оплаты труда прочего персонала детских дошкольных учреждений были предусмотрены в бюджете городского округа «город Якутск» на 2019 год в размере 194 900,0 тыс. рублей, на основании решения Якутской городской Думы от 30 октября 2019 года №РЯГД 10-1.

#### **Принятые меры:**

Распоряжением Окружной администрации города Якутска от 18.11.2019 №1769р признано утратившим силу распоряжение Окружной администрации города Якутска от 27.06.2018 № 1308-р «Об утверждении перечня категорий работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений городского округа «город Якутск», финансовое обеспечение которых производится за счет средств бюджета городского округа «город Якутск».



Приказом Департамента финансов Окружной администрации города Якутска от 19.11.2019 №227(б) внесены изменения в сводную бюджетную роспись (лимиты бюджетных обязательств) ГО "город Якутск" на 2019 год в части финансирования оплаты труда прочего персонала детских дошкольных учреждений, на основании решения ЯГД от 30.10.2019 №РЯГД 10-1.

До каждого сотрудника отдела по вопросам оплаты труда МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений» доведена информация о выявленных нарушениях. Указано каждому специалисту при начислении заработной платы строго придерживаться правильного отражения всех видов доплат, не принимать к исполнению табеля рабочего времени с исправлением, без подписи руководителя и печати учреждения.

С разработчиком программы "Зарплата Кылатчанова" отработаны категории оплаты труда по видам начисления, в том числе за совмещение, расширение зоны обслуживания, увеличения объема работ.

Превышающая установленным приказом сумма выплаты в связи с увеличением объема работ Утагоновой А.М. в размере 4,9 тыс. рублей удержана из заработной платы работника на основании заявления. Заведующей МБДОУ Д/с №29 Васильевой М.П. и бухгалтером отдела по вопросам оплаты труда Назиной С.В. представлены объяснения по выявленным нарушениям.

МДОБУ "ЦРР-Детский сад №105 "Умка":

- выявленные нарушения рассматривались на Управляющем совете Учреждения, где рассмотрены объяснительные бухгалтера и специалиста отдела кадров. Выяснено, что при составлении сводного приказа, отменяющего предыдущие приказы, данные сотрудники не были включены в сводный приказ. Неправомерные суммы начисления премии были удержаны с заработной платы на основании заявлений сотрудников.
- подана заявка разработчику программы "Зарплата Кылатчанова" по приведению кодов начисления по видам расходов, по расчету и записи формул по коду начисления "совмещение" (модификация программы).

## ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Контрольно-счетной палатой города Якутска за отчетный период подготовлено 75 заключений. Дано 107 предложений при принятии нормативных правовых актов и иных решений из них учтено 95, дано 10 рекомендаций, в том числе:

1. Подготовлено экспертное заключение Контрольно-счетной палаты г. Якутска на годовой отчет об исполнении бюджета Городского округа «город Якутск» за 2018 год. Даны следующие 13 предложений, из них принято 11:

1.1. Главным администраторам средств бюджета городского округа «город Якутск»:

1.1.1. Учесть изложенные в Заключении замечания, недостатки и нарушения, выявленные в ходе внешней проверки главных администраторов бюджетных средств, принять исчерпывающие меры по устранению и обеспечению недопущения нарушений ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

1.1.2. Повысить качество управления муниципальными финансами в части обеспечения исполнения расходов в утвержденных объемах, равномерности кассовых расходов бюджета города Якутска в течение финансового года, сокращения дебиторской и кредиторской задолженностей.

1.1.3. Принять меры по осуществлению полномочий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту.

1.2. Окружной администрации ГО «город Якутск»:

1.2.1. Обеспечить обоснованность прогнозирования и повысить эффективность администрирования доходов бюджета города Якутска, продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала бюджета города Якутска.

1.2.2. 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.

1.2.3. Обеспечить обоснованность прогнозирования и повысить эффективность администрирования доходов бюджета города Якутска, продолжить работу по разработке и реализации комплекса дополнительных мер, направленных на развитие доходного потенциала бюджета города Якутска.

1.2.4. Вести планомерную работу по снижению долговой нагрузки на бюджет городского округа, снижению переходящих обязательств на конец финансового года, снижению расходов на его обслуживание.

1.2.5. Ответственным исполнителям муниципальных и ведомственных программ совместно с соисполнителями обеспечить в муниципальных и ведомственных программах, реализуемых с 2019 года, установление плановых значений целевых индикаторов в соответствии со Стратегией социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период 2032 года, оптимизировать количество индикаторов в увязке с финансовым обеспечением реализации мероприятий и достижения целей программ. Обеспечить своевременное внесение изменений в муниципальные и ведомственные программы.

1.2.6. 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.

1.2.7. Рассмотреть вопрос снижения объемов авансирования по предоставляемым субсидиям и выполненным работам, товарам и услугам, удельный вес по которым составляет значительные объемы в дебиторской задолженности главных распорядителей бюджетных средств на конец 2018 года.

1.2.8. Обеспечить усиление контроля со стороны администрации города Якутска и ее органов, выступающих заказчиками работ, как на стадии заключения муниципальных контрактов, связанных с капитальными вложениями, капитальными ремонтами, так и на стадии выполнения и приемки работ в отношении сроков их выполнения и качества. Обеспечить принятие мер по привлечению к ответственности подрядных организаций, допускающих нарушения при исполнении муниципальных контрактов.

1.2.9. Усилить контроль за проверкой достоверности сведений и качеством документов, полученных от заявителей для рассмотрения вопроса о предоставлении субсидии, а также отчетов об использовании средств субсидий в соответствии с установленным порядком. При предоставлении субсидии обеспечить неукоснительное исполнение требований установленного порядка, в том числе в части сроков ее перечисления. Обеспечить своевременное внесение изменений в нормативно-правовые акты, регулирующие предоставление субсидий.

1.2.10. Усилить работу по повышению ответственности руководителей структурных подразделений по соблюдению порядков осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, обеспечению достоверности бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета установленным методологии и стандартам бюджетного учета, внесения предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2. Подготовлено заключение по исполнению бюджета городского округа «город Якутск» за 1 квартал 2019 года. *Имеется 4 предложения, принято 4.*

Были сделаны следующие выводы:

2.1. Исполнение бюджета городского округа «город Якутск» за 1 квартал 2019 года, в целом, является удовлетворительным. План по доходной части бюджета исполнен в сумме 3 176 928,5 тыс.руб. или на 21,3% от годового плана, на 94,6% от кассового плана; по расходной части исполнен в сумме 2 899 723,7 тыс. руб. или на 16,8% от годового плана, на 89,7% от кассового плана. Профицит бюджета составил 277 204,9 тыс. рублей.

2.2. Фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет по состоянию на 01.04.2019 года составило 1 539 777,5 тыс.руб. или 104,9% от кассового плана, в том числе налоговые доходы – 1 457 691,0 тыс.руб. или 104,2%, неналоговые доходы – 82 086,5 тыс.руб. или 119,3 %.

2.3. Необходимо отметить недостаточно эффективный контроль за своевременностью неналоговых поступлений со стороны:

- Департамента имущественных и земельных отношений (поступления от перечисления доходов от сдачи в аренду имущества (79,11%), арендной платы за земельные участки (74,02%));
- Администраций городских управ (доходы от платы за размещение металлических гаражей (71,53%)).

2.4. За 1 квартал 2019 года по безвозмездным поступлениям из государственного бюджета РС (Я) поступило 1 637 151,0 тыс.руб. при уточненном кассовом плане 1 891 931,2 тыс.руб., или 86,53%, в том числе:

- субсидии в сумме 35 649,0 тыс.руб. (100,0%);
- субвенции в сумме 1 616 623,5 тыс.руб. (87,09%);
- возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет в сумме (-15 121,5) тыс.руб.

2.5. Министерство финансов Республики Саха (Якутия) ненадлежащим образом исполняет бюджет республики. По состоянию на 01.04.2019 г., Министерство не довело до Окружной администрации города Якутска финансирование по межбюджетным трансфертам на общую сумму 254 780,2 тыс. рублей.

2.6. Исполнение расходов по состоянию на 01 апреля 2019 года составило 2 899 723,7 тыс. руб. или 89,7% от кассового плана.

2.7. Исполнение муниципальных программ идет недостаточно эффективно, кассовое исполнение по итогам 1 квартала 2019 года составило в сумме 2 664 938,9 тыс.руб., или 89,7% исполнения от кассового плана. Полностью не профинансировано 114 мероприятий по программным и непрограммным расходам на общую сумму 154 166,2 тыс.руб.

2.8. Обращает на себя внимание низкий процент исполнения (61,0%) кассового плана капитальных вложений на 1 квартал 2019 года. По 114 мероприятиям капитальных вложений финансирование отсутствует полностью, на общую сумму 154 166,2 тыс.руб.

3. Заключение по исполнению бюджета городского округа «город Якутск» за 1 полугодие 2019 года. *Направлено 5 рекомендаций.*

Были сделаны следующие выводы:

- 1) Исполнение бюджета городского округа «город Якутск» за 1 полугодие 2019 года, в целом, является удовлетворительным. План по доходной части бюджета исполнен в

сумме 8 162 661,2 тыс.руб. или на 47,1% от годового плана, на 94,9% от кассового плана; по расходной части исполнен в сумме 8 123 876,4 тыс. руб. или на 45,0% от годового плана, на 89,3% от кассового плана. Профицит бюджета составил 38 784,8 тыс. рублей.

- 2) Фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет по состоянию на 01.07.2019 года составило 3 752 349,9 тыс.руб. или 97,1% от кассового плана, в том числе налоговые доходы – 3 552 077,8 тыс.руб. или 96,2 %, неналоговые доходы – 200 272,1 тыс.руб. или 114,9 %.
- 3) Необходимо отметить недостаточно эффективный контроль за своевременностью неналоговых поступлений со стороны:
- 4) Департамента имущественных и земельных отношений (доходы от сдачи в аренду муниципального имущества (85,4%); арендная плата за земельные участки (исполнение 79,0%, отклонение составляет 20 694,6 тыс.руб.));
- 5) Администраций городских управ (выдача разрешений на установку гаражей (88,5%)).
- 6) За I полугодие 2019 года по безвозмездным поступлениям из государственного бюджета РС (Я) поступило 4 410 311,3 тыс.руб. при уточненном кассовом плане за I полугодие 2019 г. 4 736 282,3 тыс. руб. или 93,4%, в том числе:
  - 7) - субсидии - 262 574,2 тыс.руб. или 95,8%;
  - 8) - субвенции – 4 161 984,1 тыс.руб. или 93,3%;
  - 9) - прочие безвозмездные поступления – 874,5 тыс.руб. или 147,6%;
  - 10) - возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет в сумме (-15 121,5) тыс.руб.
- 11) По состоянию на 1 июля 2019 года, Министерство финансов Республики Саха (Якутия), в нарушение п.2 ст.219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Республики Саха (Якутия) от 19.12.2018 2078-3 N 47-VI (ред. от 18.06.2019) "О государственном бюджете Республики Саха (Якутия) на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов" (принят постановлением ГС (Ил Тумэн) РС(Я) от 19.12.2018 3 N 48-VI) не довело до Окружной администрации города Якутска финансирование по межбюджетным трансфертам на общую сумму 325 971,0 тыс. рублей. Согласно ст.15.15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, несвоевременное доведение до распорядителей или получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц.
- 12) Исполнение расходов по состоянию на 01 июля 2019 года составило 8 123 876,4 тыс. руб. или 89,3 % от кассового плана.
- 13) Исполнение муниципальных программ идет недостаточно эффективно, кассовое исполнение по итогам I полугодия 2019 года составило в сумме 7 560 806,0 тыс.руб., или 89,4 % исполнения от кассового плана.
- 14) В I полугодии запланировано исполнение 758 программных и непрограммных мероприятий на общую сумму 9 100 939,2 тыс.руб. Низкое исполнение от плановых отмечается по 249 мероприятиям (32,8%), сумма неисполнения составляет 730 820,6 тыс.руб. (8%), в том числе по 142 мероприятиям (18,7%) исполнение отсутствует полностью на общую сумму 511 615,3 тыс.руб. (5,6%), что может привести к неосвоению бюджетных средств по году.
- 15) В I полугодии 2019 года Управление молодежи из общей суммы средств в размере 8436,0 тыс.руб., предусмотренных на исполнение 38 программных мероприятий (без учета средств на содержание учреждений) полностью или частично исполнило 14 мероприятий (36,8%) на сумму 2223,2 тыс.руб. или 26,3%. По 24 программным мероприятиям (63,2%) исполнение отсутствует на общую сумму 5854,9 тыс.руб. или 69,4% от кассового плана по причине «Длительная процедура проведения аукциона». Указание в качестве единственной причины полного неисполнения программных мероприятий, составляющих 63,2% от кассового плана количества мероприятий на

первое полугодие 2019 года причины «Длительная процедура проведения аукциона» вызывает сомнение и указывает на неудовлетворительную исполнительскую дисциплину ответственных должностных лиц Управления молодежи при исполнении программных мероприятий.

- 16) Департаментом градостроительства ОА г.Якутска в 1 полугодии 2019 года запланировано исполнение 80 мероприятий на общую сумму 967 550,0 тыс.руб. Кассовый план исполнен в сумме 553 882,5 тыс.руб. или на 57,2%. По 26 мероприятиям исполнение отсутствует полностью на общую сумму 315 835,9 тыс.руб., из них неисполнение 17 мероприятий связано с отсутствием поступления межбюджетных трансфертов на сумму 302 390,9 тыс.руб. При этом имеются многочисленные случаи низкого исполнения (неисполнения) программных мероприятий по причинам задержки с подготовкой (корректировкой) проектно-сметной и аукционной документации, недостаточного контроля за своевременным производством строительных работ.
- 17) Обращает на себя внимание низкий процент исполнения (76,9%) кассового плана капитальных вложений на 1 полугодие 2017 года. По 13 мероприятиям освоение отсутствует полностью, на общую сумму 169 454,6 тыс.руб. При этом 10 мероприятий, по которым отсутствует освоение, являются социально значимыми (строительство школ, культурных центров, приобретение детских автобусов, квартир для детей-сирот).

4. Подготовлено заключение по исполнению бюджета городского округа «город Якутск» за 9 месяцев 2019 года. *Внесено 4 предложения (рекомендаций).*

Были сделаны следующие выводы:

- 1) По итогам работы за 9 месяцев 2019 года бюджет городского округа исполнен по доходам в сумме 11 712 117,4 тыс. рублей (67,7 % уточненного годового плана и 94,2% кассового плана), по расходам в сумме 11 833 385,8 тыс. рублей (65,8 % и 90,3 %, соответственно), дефицит бюджета составил 121 268,5 тыс. рублей.
- 2) Увеличение собственных доходов против аналогичного периода прошлого года составило 237 180,7 тыс. рублей, в том числе по налоговым доходам рост составил 200 732,1 тыс. рублей, по неналоговым доходам увеличение на 36 448,6 тыс. рублей.
- 3) Рост налоговых доходов по сравнению с аналогичным периодом 2018 года связан с увеличением:
- поступлений специальных налоговых режимов на 147 373,1 тыс. рублей;
  - налога на доходы физических лиц на 32 048,3 тыс. рублей;
  - госпошлины на 19 528,0 тыс. рублей.
- 4) За 9 месяцев 2019 года кассовый план неналоговых доходов в сумме 250 179,5 тыс. рублей исполнен на 363 977,6 тыс. рублей или 145,49 %. По неналоговым доходам по сравнению с аналогичным периодом 2018 года наблюдается рост на 36 448,6 тыс. рублей в основном за счет увеличения поступлений от продажи права на заключение договоров аренды.
- 5) Объем муниципального долга на 01.10.2019 составила в размере 3 206 048,3 тыс. рублей, при этом его размер увеличился на 366 780,16 тыс. рублей или 12,9% по сравнению с началом года, причем основной «вклад» в рост муниципального долга внесли кредиты коммерческих банков (рост на 397 222,25 тыс. рублей или 26,3%), что идет вразрез долговой политики городского округа "город Якутск", в соответствии с «Основными направлениями налоговой и бюджетной политики городского округа «город Якутск» на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», утвержденной постановлением Окружной администрации города Якутска от 23.10.2018г. №227п,

которая нацелена на дальнейшую оптимизацию муниципального долга в целях сокращения муниципального долга до экономически безопасного уровня и расходов на его обслуживание с безусловным исполнением принятых долговых обязательств в полном объеме и в срок.

6) По программным расходам исполнение за 9 месяцев 2019 года составляет 16 818 821,76 тыс. рублей, кассовое исполнение по итогам 9 месяцев 2019 года составило в сумме 11 016 278,03 тыс. рублей или 90,19 % исполнения от кассового плана. Наиболее низкое исполнение наблюдается по следующим программам (менее 50%):

- Муниципальная программа "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа "город Якутск" на 2017-2032 годы" - 46,4%;

- Муниципальная программа "Обеспечение жильем населения городского округа "город Якутск" на 2018-2022 годы" - 40,6%;

- Муниципальная программа "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа "город Якутск" на 2014-2032 годы" - 29,9%.

7) Обращаем внимание неудовлетворительное исполнение бюджета по социально-значимым статьям - по расходам на приобретение или строительство жилья для детей-сирот, приобретение и строительство жилья для переселения граждан из аварийного и ветхого жилья.

8) Исполнение кассового плана по непрограммным расходам составило 884 878,4 тыс. рублей или 92,6% при плане на 9 месяцев 2019 года в сумме 955 962,8 тыс. рублей.

9) Отмечается низкий процент исполнения (47,7%), кассового плана капитального ремонта за 9 месяцев 2019 года в связи с низким освоением капитального ремонта улиц (на 46,2% и 34,6% к уточненному годовому плану), и по усилению фундаментов и ограждающих конструкций здания МОБУ СОШ №15 по адресу: г. Якутск, ул. Бестужева-Марлинского, 24 (на 47,7% и 18,1% к уточненному годовому плану).

5. Подготовлено 11 заключений на проекты решений Якутской городской Думы по внесению изменений в бюджет городского округа «город Якутск», имеются 11 предложений и замечаний, принято 10, рекомендаций 1, в том числе:

5.1. Заключение от 14.01.2019 г. на проект решения Якутской городской Думы «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы от 25 декабря 2018 года РЯГД-4-1 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», имеется 1 предложение, которое принято.

5.2. Заключение от 27.03.2019 на проект решения Якутской городской думы «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы от 25 декабря 2018 года РЯГД-4-1 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (6 сессия), имеется 1 предложение, не принято.

5.3. Заключения от 20.05.2019, 24.05.2019, 05.06.2019 на проект решения Якутской городской думы «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы от 25 декабря 2018 года РЯГД-4-1 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (7 сессия). Есть 2 предложения, принято 2.

5.4. Заключение на проект решения 8 сессии Якутской городской Думы «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы № РЯГД-4-1 от 25 декабря 2018 года «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» - имеется 1 замечание, которое принято.

5.5. Заключение на проект решения 9 сессии Якутской городской Думы «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы № РЯГД-4-1 от 25 декабря 2018 года «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» - *имеются 4 предложения, которые приняты.*

5.6. Заключение на проект решения 10 (внеочередной) сессии Якутской городской Думы «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы № РЯГД-4-1 от 25 декабря 2018 года «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

5.7. 2 заключения на проект решения 11 (очередной) сессии Якутской городской Думы «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы № РЯГД-4-1 от 25 декабря 2018 года «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», *имеется 1 предложение, которое принято, и 1 рекомендация.*

5.8. Заключение на проект решения 12 (очередной) сессии Якутской городской Думы «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы № РЯГД-4-1 от 25 декабря 2018 года «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

6. Подготовлено Заключение на проект решения 11 (очередной) сессии Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (к 1 чтению).

*Внесены следующие 3 предложения, которые приняты Окружной администрацией города Якутска:*

1) Привести в соответствие с решением Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утвержденные муниципальные программы и ведомственные целевые программы, с учетом приоритетных целей «Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года», определенной решением Якутской городской Думы от 06.02.2019 № РЯГД-5-2.

Согласно информации Департамента экономики Окружной администрации города Якутска от 17.12.2019 № сз83789 муниципальные и ведомственные целевые программы будут приведены в соответствие с решением Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» с учетом приоритетных целей «Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года» не позднее трех месяцев со дня вступления в силу решения Якутской городской Думы.

2) При внесении проекта бюджета на 2 чтение необходимо раскрыть суммы, предусмотренные на оплату труда работников дошкольных учреждений, в том числе:

- прочего персонала дошкольных образовательных учреждений;
- повышения заработной платы на 4%;
- повышения заработной платы связи увеличением МРОТ с 01.01.2019г.

А также конкретизировать суммы ФОТ прочего обслуживающего персонала дошкольных образовательных учреждений учтенные в зарезервированном источнике.

Согласно информации Окружной администрации городского округа «город Якутск» - с учетом предписания Контрольно-счетной палаты города Якутска от 18.10.2019 № 40, было отменено распоряжение от 27.06.2018 № 1308-р «Об утверждении перечня категорий работников муниципальных дошкольных образовательных учреждений городского округа «город Якутск», финансовое обеспечение которых производится за

счет средств бюджета городского округа «город Якутск» и расходы по оплате труда данных категорий работников дошкольных образовательных учреждений предусмотрены в бюджете на 2020 год за счет средств местного бюджета.

3) Учитывая социальный характер мероприятия "Уборка улиц волонтерами", Подпрограммы "Обеспечение функционирования дорожного хозяйства и благоустройство территорий городского округа "город Якутск" Муниципальной программы «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы» рассмотреть возможность финансирования данного мероприятия, так как учитывает возможность трудоустройства подростков из малообеспеченных семей на уборку улиц.

Согласно информации Департамента финансов Окружной администрации города Якутска, на основании предложения Контрольно-счетной палаты г. Якутска ко 2 чтению увеличены расходы на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет для реализации волонтерского движения среди несовершеннолетних детей в сумме 1 787,9 тыс. рублей.

7. Подготовлено заключение на проект решения 12 (очередной) сессии Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (2 чтение).

*Внесены следующие 5 предложений, которые приняты Окружной администрацией города Якутска:*

1) В соответствии с «Основными направлениями налоговой и бюджетной политики городского округа «город Якутск» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», утвержденной постановлением Окружной администрации города Якутска от 06.11.2019г. №297п, направлять дополнительно полученные доходы местного бюджета в 2020 году на погашение долговых обязательств.

2) В целях снижения дебиторской задолженности и увеличения доходов по арендной плате за земельные участки:

- установить в нормативно-правовом акте, регламентирующему аренду земельных участков, обязанность арендаторов уплачивать авансовые (обеспечительные) платежи. Разработать механизм авансовых (обеспечительных) платежей;

- актуализировать кадастровую стоимость земельных участков и ставок арендной платы.

3) Вести работу по финансированию из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) переданных полномочий по муниципальной программе «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы», в том числе по мероприятиям: «Реализация государственного стандарта общего образования (школы)» сумма недофинансирования от уровня 2019 составила 486 313,2 тыс. рублей, «Выплата компенсации части платы, взимаемой за присмотр и уход за детьми» сумма недофинансирования от уровня 2019 составила 51 656,0 тыс. рублей.

4) Предусмотреть при уточнении бюджета на 2020 год средства на мероприятия «Организация туристической поездки детей-инвалидов» и «Организация летнего отдыха детей-инвалидов» по муниципальной программе «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2018-2022 годы» на уровне 2019 года на сумму 3 375,0 тыс. рублей.



8. Подготовлены и направлены 36 заключений на проекты нормативных правовых актов Якутской городской Думы, - имеются 43 предложений и замечаний, принято 35, по 2 несогласованным заключениям проекты повторно не внесены, в том числе:

- 1) Заключение от 11.02.2019г. на проект решения Якутской городской Думы «О внесении изменений в Положение об Управлении культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска, утвержденное решением Якутской городской Думы от 15 февраля 2012 года № РЯГД-42-10»;
- 2) Заключение от 22.02.2019 г. на проект решения Якутской городской Думы «О нормативном правовом акте Якутской городской Думы «О внесении изменений в Положение о знаке отличия «За заслуги в финансово-экономической сфере города Якутска», утвержденное нормативным правовым актом Якутской городской Думы от 10 июня 2015 года № 254 - НПА»;
- 3) Заключение от 12.03.2019 г. на проект решения Якутской городской Думы «О нормативном правовом акте Якутской городской Думы «О внесении изменения в нормативный правовой акт Якутской городской Думы от 14 ноября 2012 года № 92-НПА «О порядке приватизации муниципального имущества городского округа «город Якутск»»;
- 4) Заключение от 15.03.2019г. на проект решения Якутской городской Думы «О нормативном правовом акте Якутской городской Думы «О внесении изменений в Положение о знаке отличия "За вклад в развитие образования столицы", утвержденное решением Якутской городской Думы от 11 февраля 2010 года № РЯГД-23-1»;
- 5) Заключение от 21.03.2019г. на проект решения Якутской городской Думы «О нормативном правовом акте Якутской городской Думы «О внесении изменений в нормативный правовой акт Якутской городской Думы от 25 декабря 2013 года № 169-НПА «Правила землепользования и застройки городского округа «город Якутск»»;
- 6) Заключение на проект решения Якутской городской Думы «Об утверждении нормативного правового акта Якутской городской Думы «О внесении изменений в Правила землепользования и застройки городского округа «город Якутск», утвержденные нормативным правовым актом Якутской городской Думы от 25 декабря 2013 года №169-НПА. Замечаний и предложений - 2, учтено – 1;
- 7) Экспертное заключение на проект нормативного правового акта Якутской городской Думы «О внесении изменений в Устав городского округа «город Якутск» для публичных слушаний. Замечаний и предложений - 1, учтено – 1;
- 8) Заключение на проект решения Якутской городской Думы «О нормативном правовом акте Якутской городской Думы «О внесении изменений в Положение о муниципальной службе в городе Якутске, утвержденное постановлением городского собрания депутатов города Якутска от 27 мая 2003 года ПГС-6-9». Замечаний и предложений - 1, учтено – 1;
- 9) Заключение на проект решения Якутской городской Думы «О нормативном правовом акте Якутской городской Думы «О внесении изменений в Устав городского округа «город Якутск»»;
- 10) Заключение на проект решения Якутской городской Думы «О внесении изменений в нормативный правовой акт Якутской городской Думы от 25 декабря 2013 года №169-НПА «Правила землепользования и застройки городского округа «город Якутск»;
- 11) Заключение от 03.04.2019 на проект решения Якутской городской Думы «О внесении изменений в Положение об Управлении по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Окружной администрации города Якутска, утвержденное решением Якутской городской Думы от 26 ноября 2014 года № РЯГД-12-8»;
- 12) Заключение от 13.05.2019 на проект решения Якутской городской Думы «О нормативном правовом акте Якутской городской Думы «О присвоении наименований

- вновь образованным улицам и переулку на территории городского округа «город Якутск»»;
- 13) Заключение от 07.06.2019г. на проект решения Якутской городской Думы «О нормативном правовом акте Якутской городской Думы «О внесении изменений в нормативный правовой акт Якутской городской Думы от 25 декабря 2013 года № 169-НПА «Правила землепользования и застройки городского округа «город Якутск»»»;
  - 14) Заключение от 17.06.2019 на проект решения Якутской городской Думы «О нормативном правовом акте Якутской городской Думы «О внесении изменений в нормативный правовой акт Якутской городской Думы от 28 августа 2013 года № 150-НПА «Порядок определения балансодержателя вновь введенных объектов социально - культурной сферы и жилищно - коммунального хозяйства, построенных за счет средств бюджета городского округа «город Якутск»»»;
  - 15) Заключение от 20.05.2019 на проект решения Якутской городской Думы «О внесении изменений в Правила землепользования и застройки городского округа «город Якутск», утвержденные нормативным правовым актом Якутской городской Думы от 25 декабря 2013 года № 169-НПА»;
  - 16) Повторное заключение от 23.05.2019 на проект решения Якутской городской Думы «О внесении изменений в Правила землепользования и застройки городского округа «город Якутск», утвержденные нормативным правовым актом Якутской городской Думы от 25 декабря 2013 года № 169-НПА»;
  - 17) Заключение на проект решения Якутской городской Думы «О внесении изменений в нормативный правовой акт Якутской городской Думы от 16 июня 2011 года №2-НПА «Правила благоустройства городского округа «город Якутск». *Замечаний и предложений – 2. Проект не согласован;*
  - 18) Заключение на проект решения Якутской городской Думы «О внесении изменений в Положение о Департаменте градостроительства Окружной администрации города Якутска, утвержденное решением Якутской городской Думы от 10 июня 2015 года №РЯГД-18-12». *Замечаний и предложений – 2. Проект не согласован;*
  - 19) Заключение на проект решения 8 сессии Якутской городской Думы «О внесении изменений в нормативный правовой акт Якутской городской Думы от 14 ноября 2012 года № 92-НПА «О порядке приватизации муниципального имущества городского округа «город Якутск»»;
  - 20) Заключение от 23.07.2019 на проект решения Якутской городской Думы «О нормативном правовом акте Якутской городской Думы «Об утверждении Программы (прогнозного плана) приватизации муниципального имущества городского округа «город Якутск» на 2019 - 2021 годы»;
  - 21) Заключение от 24.07.2019 на проект решения Якутской городской Думы «О внесении изменений в Положение о Департаменте жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации города Якутска, утвержденное решением Якутской городской Думы от 11 июня 2014 года РЯГД-8-5»;
  - 22) Заключение от 31.07.2019 на проект решения Якутской городской Думы «Об утверждении Порядка проведения осмотра зданий, сооружений в целях оценки их технического состояния и надлежащего технического обслуживания в соответствии с требованиями технических регламентов к конструктивным и другим характеристикам надежности и безопасности объектов, требованиями проектной документации указанных объектов на территории городского округа «город Якутск»»;
  - 23) Заключение от 01.08.2019 на проект решения Якутской городской Думы «О нормативном правовом акте Якутской городской Думы «О внесении изменений в нормативный правовой акт Якутской городской Думы от 25 декабря 2013 года № 169-НПА «Правила землепользования и застройки городского округа «город Якутск»» (8 сессия).

- 24) Заключение на проект решения Якутской городской Думы «О нормативном правовом акте Якутской городской Думы «О внесении изменений в Устав городского округа «город Якутск».
- 25) Заключение на проект решения Якутской городской Думы «О внесении изменений в нормативный правовой акт Якутской городской Думы от 25 декабря 2013 года №169-НПА «Правила землепользования и застройки городского округа «город Якутск». *Замечаний и предложений - 6, учтено - 6.*
- 26) Заключение на проект решения Якутской городской Думы «О внесении изменений в Положение о Департаменте градостроительства Окружной администрации города Якутска, утвержденное решением Якутской городской Думы от 10 июня 2015 года №РЯГД-18-12». *Замечаний и предложений - 1, учтено - 1.*
- 27) Заключение на проект решения Якутской городской Думы «О присвоении наименований элементам улично-дорожной сети, элементам планировочной структуры на территории городского округа «город Якутск». *Замечаний и предложений - 2, учтено - 2.*
- 28) Заключение на проект решения Якутской городской Думы «О внесении изменений в Порядок оплаты труда работников органов местного самоуправления городского округа «город Якутск», утвержденный решением Якутской городской Думы от 29 сентября 2008 года РЯГД-9-2». *Замечаний и предложений - 2, учтено - 2.*
- 29) Заключение на проект решения Якутской городской Думы «Об одобрении досрочного прекращения органами местного самоуправления городского округа «город Якутск» осуществления отдельных государственных полномочий по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей». *Замечаний и предложений - 9, учтено - 9.*
- 30) Заключение на проект решения Якутской городской Думы «О внесении изменений в Положение об установлении ставок земельного налога, порядка и сроков уплаты земельного налога на территории городского округа «город Якутск», утвержденное постановлением городского Собрания депутатов г. Якутска от 25.10.2005 ПГС N 37-5».
- 31) Заключение на проект решения Якутской городской Думы «О внесении изменений в нормативный правовой акт от 23 декабря 2011 года №43-НПА «О порядке формирования резерва управленческих кадров в городском округе «город Якутск». *Замечаний и предложений - 9, учтено - 7.*
- 32) Заключение на проект решения Якутской городской Думы «Об утверждении нормативного правового акта Якутской городской Думы «О внесении изменений в Правила землепользования и застройки городского округа «город Якутск», утвержденные нормативным правовым актом Якутской городской Думы от 25 декабря 2013 года №169-НПА». *Замечаний и предложений - 2, учтено - 1.*
- 33) Заключение на проект решения Якутской городской Думы «О внесении изменения в Положение об Управлении архитектуры и градостроительной политики Окружной администрации города Якутска, утвержденное решением Якутской городской Думы от 10 июня 2015 года РЯГД-18-12 «Об утверждении положений отдельных структурных подразделений Окружной администрации города Якутска». *Замечаний и предложений - 2, учтено - 2.*
- 34) Заключение на проект решения Якутской городской Думы «О внесении изменений в Положение об охране, сохранении, использовании и популяризации объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) местного значения городского округа «город Якутск», утвержденное решением Якутской городской Думы от 08 сентября 2009 года №РЯГД-19-4». *Замечаний и предложений - 2, учтено - 2.*
- 35) Заключение на проект решения Якутской городской Думы «Об одобрении досрочного прекращения органами местного самоуправления городского округа «город Якутск»

осуществления отдельных государственных полномочий по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию безнадзорных животных, защите населения от болезней, общих для человека и животных, в части регулирования численности безнадзорных собак, кошек и экзотических животных». *Замечаний и предложений – 1. Проект не внесен на Президиум ЯГД.*

- 36) Заключение на проект решения Якутской городской Думы «О внесении изменений в нормативный правовой акт от 23 декабря 2011 года №43-НПА «О порядке формирования резерва управленческих кадров в городском округе «город Якутск».

9. Подготовлены и направлены 22 прочих (иных) заключений, имеются 28 предложений (замечаний), принято 27:

- 1) Заключение на проект решения Якутской городской Думы «Об утверждении отчета главы городского округа «город Якутск» и Окружной администрации города Якутска за 2018 год»;
- 2) Заключение от 28.03.2019г. на проект решения Якутской городской думы «Об утверждении отчета Межмуниципального управления МВД России «Якутское» о работе за 2018 год»;
- 3) Заключение от 07.05.2019 на проект решения Якутской городской Думы «О нормативном правовом акте Якутской городской Думы «О награждении знаком отличия «Почетный строитель города Якутска», утвержденного решением Якутской городской Думы от 25 марта 2010 года РЯГД-24-9»;
- 4) Заключение на проект решения 5 сессии Якутской городской Думы «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы от 25 ноября 2015 года РЯГД-21-3 «О Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года», имеются 5 предложений, все приняты;
- 5) Заключение на проект решения Якутской городской Думы «О проекте Закона Республики Саха (Якутия) в порядке законодательной инициативы Якутской городской Думы «О внесении изменений в Кодекс Республики Саха (Якутия) об административных правонарушениях»;
- 6) Заключение на проект решения 7 сессии Якутской городской Думы «О присвоении имени Фатии Иннокентьевны Авдеевой Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Дворец детского творчества» городского округа «город Якутск» - имеется 1 замечание, которое принято;
- 7) Заключение на проект решения 7 сессии Якутской городской Думы «О присвоении имени Тамары Семеновны Комаровой Муниципальному автономному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад №18 «Прометейчик» городского округа «город Якутск» - имеется 1 замечание, которое принято;
- 8) Заключение на проект решения 7 сессии Якутской городской Думы «Об установке мемориальной доски Антонову Николаю Климовичу по адресу Ленина проспект, 44» - имеется 3 замечания, которые приняты;
- 9) Заключение на проект решения 9 сессии Якутской городской Думы «О формировании бюджетного прогноза городского округа «город Якутск»»;
- 10) Заключение на проект решения 9 сессии Якутской городской Думы «Об установке бюста Володи Губина» » - имеются 2 предложения, которые приняты;
- 11) Заключение на проект решения 9 сессии Якутской городской Думы «Об установке мемориальной доски Юрию Александровичу Готовцеву» - имеются 6 замечаний, которые устранены;
- 12) Повторное заключение на проект решения 9 сессии Якутской городской Думы «Об установке мемориальной доски Юрию Александровичу Готовцеву»;

- 13) Заключение на проект Устава Совета муниципальных образований Республики Саха (Якутия) – ассоциации межмуниципального сотрудничества (в новой редакции). *Замечаний и предложений - 3.*
- 14) Заключение на проект приказа о внесении изменений в п.3.1 приказа от 28.09.2016 г. №59 п «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа «город Якутск» по основным видам неналоговых доходов Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска» от 18.04.2019. *Есть 2 предложения, принято 2.*
- 15) Заключение на проект распоряжения Окружной администрации города Якутска «Об индексации денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности, и должностных окладов работников органов местного самоуправления городского округа «город Якутск».
- 16) Заключение на проект решения 13 (очередной) сессии Якутской городской Думы «Об утверждении отчета главы городского округа «город Якутск» и Окружной администрации города Якутска за 2019 год».
- 17) Заключение на проект решения Якутской городской Думы «О присвоении наименований элементам улично-дорожной сети, элементам планировочной структуры на территории городского округа «город Якутск». *Замечаний и предложений - 1, учтено – 1;*
- 18) Заключение на проект решения Якутской городской Думы о проекте Закона Республики Саха (Якутия) в порядке законодательной инициативы Якутской городской Думы «О внесении изменения в Закон Республики Саха (Якутия) от 14.04.2011 924-З N 753-IV «О статусе столицы Республики Саха (Якутия)»;
- 19) Заключение на проект решения Якутской городской Думы «О присвоении наименований элементам улично-дорожной сети, элементам планировочной структуры на территории городского округа «город Якутск»;
- 20) Заключение на проект решения Якутской городской Думы «О Положении о взаимодействии Якутской городской Думы и Окружной администрации города Якутска». *Замечаний и предложений - 3, учтено – 2;*
- 21) Повторное заключение на проект решения Якутской городской Думы «О Положении о взаимодействии Якутской городской Думы и Окружной администрации города Якутска»;
- 22) Заключение на проект решения Якутской городской Думы «Об установке мемориальной доски Людмиле Герасимовне Медведевой». *Замечаний и предложений - 1, учтено - 1.*

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

В целях улучшения и повышения эффективной работы Контрольно-счетной палаты города Якутска были проведены следующие работы в 2019 году:

1. Подготовлены и утверждены локальные акты Контрольно-счетной палаты:
  - разработана номенклатура КСП г. Якутска на 2019 год;
  - Порядок предварительного уведомления представителя нанимателя (работодателя) о выполнении иной оплачиваемой работы муниципальными служащими Контрольно-счетной палаты города Якутска;
  - Порядок сообщения лицами, замещающими должности муниципальной службы в Контрольно-счетной палате г. Якутска, о возникновении личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая приводит или может привести к конфликту интересов;
  - Положение о предоставлении гражданами, претендующими на замещение должностей муниципальной службы, муниципальными служащими, сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера;

- Положение о порядке уведомления муниципальными служащими Контрольно-счетной палаты города Якутска о фактах обращения в целях склонения их к совершению коррупционных правонарушений, регистрации таких уведомлений, организации проверки содержащихся в уведомлении сведений;
- Порядок получения муниципальными служащими Контрольно-счетной палаты города Якутска разрешения на участие на безвозмездной основе в управлении некоммерческой организацией;
- Порядок применения дисциплинарных взысканий, налагаемых на муниципальных служащих за несоблюдение ограничений и запретов, требований о предотвращении или об урегулировании конфликта интересов и неисполнения обязанностей, установленных в целях противодействия коррупции»
- Порядок принятия лицами, замещающими должности муниципальной службы в Контрольно-счетной палате города Якутска, почетных и специальных званий, наград и иных знаков отличия иностранных государств, международных организаций, политических партий, иных общественных объединений и других организаций»;
- Порядок получения лицами, замещающими должности муниципальной службы в Контрольно-счетной палате города Якутска, разрешения заниматься оплачиваемой деятельностью, финансируемой исключительно за счет средств иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства».
- Приказ о назначении должностного лица, ответственного за направление сведений о включении и исключении из реестра лиц, уволенных в связи с утратой доверия;
- Приказ об утверждении перечня должностей муниципальной службы Контрольно-счетной палаты города Якутска, при увольнении с которых на муниципальных служащих распространяются ограничения по замещению должностей (выполнению работ) в коммерческих и некоммерческих организациях.
- Внесены изменения в Приказ об утверждении ответственных лиц Контрольно-счетной палаты города Якутска за работу по профилактике коррупционных и иных правонарушений;

2. 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 2019 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 главе ГО «город Якутск», депутатам Якутской городской Думы, контролирующим и правоохранительным органам.

За отчетный период в средствах массовой информации (печатных изданиях, интернет изданиях) вышло 13 статей, отражающих деятельность Контрольно-счетной палаты, в том числе в журнал «Закупки Якутии» подготовлено и направлено 2 публикации по темам: «Органы контроля, мониторинга и аудита в сфере закупок» и «Основные нарушения, на которые обращают особое внимание при проведении аудита закупок органы внешнего финансового контроля».

В целях обеспечения доступа общественности к информации о своей деятельности Контрольно-счетная палата размещает информацию о своей деятельности на официальном интернет-сайте (csr14.ru), где в отчетном периоде было размещено 50 новостных публикаций, информации по результатам проведенных контрольных мероприятий, а также экспертно-аналитическая работа по контролю за исполнением бюджета городского округа «город Якутск». В 2019 году размещены 15 локальных нормативных актов Контрольно-счетной палаты города Якутска по противодействию коррупции. Размещены сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера Председателя, аудиторов.

3. Контрольно-счетная палата большое внимание уделяет к повышению квалификации - повышению профессиональной подготовки своих работников. За 2019 год в Контрольно-счетной палате города Якутска, согласно утвержденному учебному плану, повышение квалификации и профпереподготовку прошли 12 человек:

- 1) Федотов П.А. в г.Санкт-Петербург. по направлению Государственный финансовый контроль в учебном центре ФИНКОНТ;
- 2) Борисов П.П. в г. Новосибирске по направлению Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, ФГБОУ ВО «НГУЭУ»;
- 3) Третьякова Е.В. в г. Новосибирске по направлению Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, ФГБОУ ВО «НГУЭУ»;
- 4) Фоменко Е.Н. - «Финансовый контролер в бюджетной сфере», ЦНТИ ПРОГРЕСС, г.Санкт-Петербург;
- 5) Мохначевский М.А. - г. Москва, «Приоритетные направления внешнего муниципального финансового контроля» на базе ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»;
- 6) Яныгина А.Р. – г. Якутск, АНО ДПО «Учебный центр подготовки кадров» по программе «Обучение охране труда»;
- 7) Румянцев А.Н.- г.Якутск, «Составление смет на проектные и изыскательские работы»;
- 8) Неустроев Р.П. – г.Сочи, АНО ДПО "Институт Экономики, Управления и Социальных Отношений" на тему «Новый порядок финансового контроля и аудита в бюджетной сфере в 2019 году»;
- 9) Харлампьева Х.М. – г.Якутск, НП "Центр инноваций муниципальных образований", курса «Противодействие коррупции»;
- 10) Дьяконов В.А. – г.Москва, «Приоритетные направления внешнего муниципального финансового контроля» на базе ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»;
- 11) Румянцев А.Н. – г. Москва, «Приоритетные направления внешнего муниципального финансового контроля» на базе ФГБОУ ВО «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова»;
- 12) Григорьева А.В. - по программе профессиональной переподготовки ИНПО СВФУ по теме "Бухгалтерский учет, анализ и аудит";
- 13) Михайлова Н.Е. – г. Москва, АНО ДПО "Институт экономики, управления и социальных отношений, семинар на тему «Контрольно-счетные органы муниципальных образований в условиях реформирования контрольно-надзорной деятельности», вебинар «Аудитор в государственном секторе» - НО ЧУ ДПО "СТЕК".

4. Проведена аттестация муниципальных служащих в кол-ве 5 инспекторов Контрольно-ревизионного отдела.

## ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ЯКУТСКОЙ ГОРОДСКОЙ ДУМОЙ, ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИЕЙ ГОРОДА ЯКУТСКА

Контрольно-счетной палатой города Якутска обеспечивалось конструктивное взаимодействие с Якутской городской Думой, Окружной администрацией города Якутска, это – работа единой команды для достижения единой цели – законности, эффективности, обоснованности, целенаправленности расходования средств бюджета городского округа "город Якутск" и использования объектов муниципальной собственности органами местного самоуправления, муниципальными предприятиями, учреждениями, хозяйственными обществами, созданными с участием муниципального образования.

1. Сотрудники Контрольно-счетной палаты (аудиторы, инспекторы) участвовали на 63 заседаниях постоянных комиссий Якутской городской Думы.

Также принимали участие:

- в депутатских слушаниях от 28.01.2019 по вопросу: О внесении изменений в решение Якутской городской Думы от 25 ноября 2015 года РЯГД-21-3 «О стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года»;
- в депутатских слушаниях от 05.12.2019 по темам: «О реализации национальных проектов Российской Федерации на территории Республики Саха (Якутия)» и «О реализации национальных проектов Российской Федерации на территории городского округа «город Якутск».
- на Совещании междепутатской ассоциации «Столица» от 31.10.2019 по теме: «О предложениях городского округа «город Якутск» на проект Закона «О государственном бюджете Республики Саха (Якутия) на 2020 год и плановый период 2011-2022 годы».

2. Взаимодействие с Окружной администрацией города Якутска:

2.1. Участие в совместных совещаниях:

- участие в Совещаниях по рассмотрению предложений по дальнейшей реализации ведомственных целевых и муниципальных программ по итогам проведенной оценки эффективности программ за 2018 год 2-11 апреля 2019 в Департаменте экономики ОА г.Якутска;
- участие в совещании Главы городского округа «город Якутск» 10.06.2019г. по вопросу рассмотрения Представления Прокуратуры города Якутска №25-5508-19 от 24.05.2019г.
- участие в совещании 1 заместителя Главы Воробьева М.С. по вопросу соглашения арендной платы по объектам Соглашения о ГЧП объектов дошкольного и школьного и дополнительного образования и культуры Окружной администрации города Якутска и ООО «Газэнергомонтаж»;
- участие в совещании 1 заместителя Главы Воробьева М.С. 12.08.2019г. по представлению Контрольно-счетной палаты города Якутска о рассмотрении вопроса о внесении изменений в нормативные акты об организации закупок по поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг для муниципальных нужд, в части добавления раздела, предотвращающего заключение муниципальными заказчиками однотипных договоров с дроблением до 100,0 тыс. рублей (до 400,0 тыс. руб.).
- Участие в совещании 1 заместителя Главы Воробьева М.С. 13.08.2019г. рассмотрения Представления Прокуратуры города Якутска по вопросу приватизации МУП «Теплоэнергия» в АО в 2017 году (незаконная приватизация ХВС, обременения эксплуатационных обязательств, отсутствие регистрации обременения);



- Участие 11.12.2019 в рабочем совещании Департамента финансов Окружной администрации города Якутска, Якутской городской Думы, Контрольно-счетной палаты города Якутска по вопросу внесения изменений в Положение о бюджетном процессе городского округа «город Якутск».

2.2. Участие аудитора – заместителя Председателя Рехлясова Г.А. в семинаре Управления закупок 23.08.2019г. с выступлением на тему «Анализ практики ключевых ошибок по итогам аудита в сфере закупок».

2.3. Направлена информация в адрес Окружной администрации города Якутска о деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска за 2018 год к докладу «О состоянии местного самоуправления в Республике Саха (Якутия) Совета муниципальных образований РС (Я)» на Общероссийский Конгресс муниципальных образований;

3. Работа председателя Контрольно-счетной палаты города Якутска Неустроева Р.П. в составе Совета муниципальных образований Республики Саха (Якутия) – ассоциации межмуниципального сотрудничества:

- 18 марта 2019 года заочным голосованием утвержден Устав Совета муниципальных образований Республики Саха (Якутия) – ассоциации межмуниципального сотрудничества;
- Участие 25-31 марта в съезде Совета муниципальных образований Республики Саха (Якутия);
- 17 апреля заочное голосование Правления по наградам Совета муниципальных образований Республики Саха (Якутия) – ассоциации межмуниципального сотрудничества;
- 24 сентября 2019 года на заседании Правления Совета муниципальных образований Республики Саха (Якутия) – ассоциации межмуниципального сотрудничества.

## **СУДЕБНЫЕ ДЕЛА И ПРОИЗВОДСТВО ПО АДМИНИСТРАТИВНЫМ ПРАВОНАРУШЕНИЯМ**

В своей деятельности Контрольно-счетная палата города Якутска участвует в судебном производстве по проведенным контрольным мероприятиям. Также Палата осуществляет производство по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном законодательством об административных правонарушениях.

Так, в 2019 году:

1. Подготовлен отзыв на исковое заявление Васильевой Г.Г. к Окружной администрации города Якутска и МКУ «Главстрой» о взыскании морального вреда. Контрольно-счетная палата города Якутска привлечена в качестве третьего лица. Принято участие на двух судебных заседаниях по данному делу в Якутском городском суде РС (Я).

Судом принято решение:

Исковое заявление Васильевой Галины Гаврильевны к Окружной администрации города Якутска, Муниципальному казенному учреждению «Главстрой» городского округа «город Якутск» о возложении обязанности устранить выявленные нарушения по содержанию обустройства тротуаров, пешеходных переходов и взыскании компенсации морального вреда, удовлетворить частично.

Обязать Окружную администрацию города Якутска устранить выявленные нарушения по Акту №1 от 08.08.2018 г., 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.

Взыскать с Окружной администрации города Якутска в пользу Васильевой Галины Гаврильевны компенсацию морального вреда в размере 10 000 рублей.  
В остальной части иска отказать.

2. По итогам проверки использования бюджетных средств, выделенных на строительство объекта: «Школа №18 в п. Геологов на 360 учащихся», проведенного в 2017 году о возврате необоснованно оплаченной суммы за передвижной телескопический подъемник на сумму 3 010,2 тыс. рублей.

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.

Подготовлен отзыв на апелляционную жалобу ООО «Кинг-95» на решение Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 13.12.2018 по делу №А58-3321/2018.

Четвертым арбитражным апелляционным судом (г.Чита) от 18.07.2019 года по делу № А58-3321/2018, решение Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 13.12.2018г. оставлено без изменения, апелляционная жалоба ООО «Кинг-95» без удовлетворения.

Постановлением Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 08.10.2019 решение Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 13.12.2018, постановление Четвертого арбитражного апелляционного суда от 18.07.2019 оставлены без изменения.

3. Согласно решению Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 25 марта 2019 года по результатам проверки использования средств, выделенных на содержание и ремонт бесхозных объектов жилищно-коммунального хозяйства в городе Якутске за 2017-2018 годы составлено административное производство - протокол об административном правонарушении, в отношении директора МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» Чикачева В.С. ответственность за которое предусмотрена статьей 15.14 КоАП.

Постановлением Якутского городского суда от 18.04.2019, в соответствии со ст.15.14 КоАП РФ за нецелевое использование бюджетных средств, руководителю МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» Чикачеву В.С. назначен административный штраф в размере 20,0 тыс. рублей, который исполнен 06.05.2019г.

## **РАБОТА ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ КОРРУПЦИИ**

Работа по противодействию коррупции в Контрольно-счетной палате города Якутска проводится в соответствии с Планом противодействия коррупции на 2018-2020 годы. Информация о ходе исполнения Плана ежегодно в конце года рассматривается на Комиссии по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих и урегулированию конфликта интересов.

Председатель Контрольно-счетной палаты города Якутска Неустроев Р.П. является членом Комиссии по противодействию коррупции городского округа «город Якутск». В 2019 году принимали участие в трех заседаниях Комиссии председатель Контрольно-счетной палаты Неустроев Р.П. и аудитор-заместитель председателя Рехлясов Г.А., в том числе от 06.09.2019г. с выступлением по вопросу: «Об организации работы Контрольно-счетной палаты города Якутска по контролю за расходованием бюджетных средств и недопущению коррупционных правонарушений».

Все сотрудники ежегодно информируются об обстоятельствах, при которых необходимо предоставить уведомления для рассмотрения на Комиссии по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих и урегулированию

конфликта интересов. В 2019 году уведомлений не поступало, оснований для проведения служебных проверок отсутствовало.

В 2019 году продолжена работа по актуализации и принятию локальных правовых актов Контрольно-счетной палаты города Якутска по противодействию коррупции. Локальные акты разработаны в соответствии с Методическими рекомендациями по отдельным вопросам организации работы по профилактике коррупционных и иных правонарушений в органах местного самоуправления, утвержденными 16.09.2019 Методическим советом по местному самоуправлению Администрации Главы Республики Саха (Якутия) и Правительства Республики Саха (Якутия) и размещены все на сайте Контрольно-счетной палаты города Якутска в разделе «Противодействие коррупции».

Информация о ходе исполнения Плана противодействия коррупции на за 2018-2019 годы размещена на сайте Контрольно-счетной палаты города Якутска в разделе «Противодействие коррупции».

Все сотрудники, включенные в Перечень должностей муниципальной службы обязанных предоставлять сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, предоставили сведения в установленный срок. Все справки о доходах оформлены с использованием программного обеспечения «Справки БК» (версия 2.4.1.0) и соответствуют утвержденной форме согласно требованиям Указа Президента Российской Федерации от 23.06.2014 №460 «Об утверждении формы справки о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера и внесении изменений в некоторые акты Президента Российской Федерации».

В целях обеспечения соблюдения муниципальными служащими, замещающими должности в Контрольно-счетной палате города Якутска, правил, ограничений и запретов в связи с исполнением должностных обязанностей, каждый год сотрудники принимают участие в тематических семинарах по противодействию коррупции, ознакамливаются с локальными правовыми актами Контрольно-счетной палаты города Якутска разработанными в соответствии с Методическими рекомендациями по отдельным вопросам организации работы по профилактике коррупционных и иных правонарушений в органах местного самоуправления.

Для организации в установленном порядке профессиональной переподготовки, повышения квалификации служащих КСП города Якутска, в должностные обязанности которых входит участие в противодействии коррупции, в 2019 году главный специалист по кадрам принимал участие в семинаре по противодействию коррупции, организованным Управлением по взаимодействию с правоохранительными органами и противодействию коррупции. Инспектор-юрист прослушал онлайн курс на тему: «Противодействие коррупции».

В целях обеспечения размещения на официальном сайте КСП города Якутска в информационно-телекоммуникационной сети Интернет и средствах массовой информации сведений о деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска, в том числе о мерах в области противодействия коррупции, приказом Контрольно-счетной палаты города Якутска определены сотрудники, ответственные за подготовку информации для размещения информации о деятельности КСП на официальном сайте и за актуализацию данной информации на постоянной основе. На официальном сайте КСП города Якутска размещается информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Информация по противодействию коррупции размещена в специальном разделе «Противодействие коррупции».

**РАБОТА В СОСТАВЕ СОЮЗА  
МУНИЦИПАЛЬНЫХ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫХ ОРГАНОВ РОССИИ,  
В ДАЛЬНЕВОСТОЧНОМ ФЕДЕРАЛЬНОМ ОКРУГЕ, В СОЮЗЕ  
МУНИЦИПАЛЬНЫХ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫХ ОРГАНОВ  
РЕСПУБЛИКИ САХА (ЯКУТИЯ)**

Контрольно-счетная палата города Якутска является членом Союза Контрольно-счетных органов Российской Федерации (Союз МКСО РФ). Председатель Контрольно-счетной палаты города Якутска Неустроев Р.П. является председателем представительства Союза МКСО по Дальневосточному федеральному округу, членом Президиума Союза МКСО Российской Федерации.

Самым масштабным и значимым событием в истории Контрольно-счетной палаты города Якутска стало проведение 26-29 июня 2019 года Общего собрания (18 Конференции) членов Союза МКСО Российской Федерации.

1. В Общем собрании приняли участие всего 133 человек в том числе: 92 делегата – членов Союза МКСО Российской Федерации со всех федеральных округов России, 16 приглашенных председателей Счетных палат регионов Российской Федерации, 7 почетных гостей, 17 приглашенных председателей Контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия), 2 лектора центральных экономических ВУЗов.

Для организации масштабного мероприятия Контрольно-счетной палатой города Якутска обеспечено создание республиканского организационного комитета под председательством первого заместителя Председателя Правительства Республики Саха (Якутия) Стручкова А.А., в работе которого также активно принимали участие Якутская городская Дума и Окружная администрация города Якутска.

В рамках Общего собрания Союза МКСО Российской Федерации были проведены:

- 1) Заседание Президиума Союза МКСО Российской Федерации.
- 2) Официальная деловая встреча руководства Союза МКСО Российской Федерации с Председателем Правительства Республики Саха (Якутия)- Солодовым В.В.
- 3) Официальная деловая встреча руководства Союза МКСО Российской Федерации с Семеновым А.Н.- председателем Якутской городской Думы и Авксентьевой С.В.- Главой городского округа «город Якутск».
- 4) Общее собрание членов Союза МКСО Российской Федерации на тему: «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».
- 5) Семинар-совещание на тему: «Актуальные вопросы внешнего муниципального финансового контроля в современных условиях, в том числе внедрение цифровых технологий и платформенных решений в сферу внешнего муниципального финансового контроля».
- 6) Круглый стол на тему: «Практика контроля эффективности использования бюджетных средств (с элементами аудита закупок), направленных на реализацию приоритетных проектов».
- 7) Дискуссионная площадка: «Методологическое развитие аудита эффективности и стратегического аудита с опорой на аналитическую функцию муниципальных контрольно-счетных органов. Вопросы применения и актуализации Классификатора нарушений».

На Общем собрании членов Союза МКСО Российской Федерации выступили:

- Председатель правительства Республики Саха (Якутия) Солодов Владимир Викторович;

- заместитель Председателя Государственного Собрания (Ил Тумэн) Республики Саха (Якутия) Губарев Виктор Николаевич;
- председатель Счетной палаты Республики Саха (Якутия) Марков Егор Егорович;
- Глава городского округа «город Якутск» Авксентьева Сардана Владимировна;
- Председатель Союза Муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации, председатель Контрольно-счетной палаты города-курорта Сочи Астафьев Владимир Витальевич на тему: «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»;
- Ответственный секретарь Союза МКСО РФ Генералова Ольга Николаевна с докладом «Отчет о деятельности Союза МКСО за 2018 год»;
- председатель Ревизионной комиссии Союза МКСО, председатель Контрольно-счетной палаты г.Казани Нургалиев Ильнар Мунирович Заключением Ревизионной комиссии Союза МКСО на отчет о финансово-хозяйственной деятельности Союза муниципальных контрольно-счетных органов за 2018 год.

В рамках Конференции проведен Семинар-совещание на тему: «Актуальные вопросы внешнего муниципального финансового контроля в современных условиях, в том числе внедрение цифровых технологий и платформенных решений в сферу внешнего муниципального финансового контроля», где выступили:

- кандидат физико-математических наук, генеральный директор ООО «Сиброн-консалт» Каратуева Нина Анатольевна на тему: «Цифровые технологии: от автоматизации к интеллектуальному управлению процессами контрольно-счетных органов»;
- заместителя председателя комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации по совершенствованию внешнего финансового контроля на муниципальном уровне, председателя Контрольно-счетной палаты Иркутской области Морохоева Ирина Петровна на тему: «Новации законодательства в сфере внешнего финансового контроля»;
- доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и налогообложения РЭУ им. Г.В. Плеханова Чайковская Любовь Александровна на тему «Современные подходы проведения аудита эффективности и стратегического аудита рассматриваемые на курсах повышения квалификации сотрудников контрольно-счетных органов в РЭУ им. Г.В. Плеханова»;
- заместитель Председателя Контрольно-счетной палаты Москвы Литвинцев Вячеслав Владимирович на тему «Проблемы методологического обеспечения контрольно-счетных органов Российской Федерации»;

Открыл круглый стол с выступлением первый заместитель Председателя Правительства Республики Саха (Якутия) Колодезников Алексей Засимович на тему: «О практике реализации приоритетных национальных проектов (на примере Республики Саха (Якутия))».

Далее на круглом столе выступили:

- заместитель председателя Союза МКСО, председатель Контрольно-счетной палаты г. Перми Батуева Мария Федоровна на тему: «Практика контроля реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» в городе Перми»;

- председатель Счетной палаты Республики Саха (Якутия) Марков Егор Егорович на тему: «Итоги работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Республики Саха (Якутия)»;
- заместитель главы городского округа «город Якутск» - руководитель аппарата Окружной администрации города Якутска Кириллин Павел Николаевич на тему: «Оптимизация муниципальных программ как инструмент повышения эффективности бюджетных расходов»;
- председатель Счетной палаты Ульяновской области Егоров Игорь Игоревич на тему: «Аудит закупок. Опыт Счетной палаты Ульяновской области»;
- председатель Счетной палаты города Липецка, председатель Комиссии Союза МКСО по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля Зиборова Марина Петровна на тему: «Совершенствование института муниципальных программ в целях реализации национальных проектов Российской Федерации»;
- председатель Контрольно-счетной палаты города Красноярск Алдашева Светлана Васильевна на тему: «Практика Контрольно-счетной палаты города Красноярск по проверке эффективности использования бюджетных средств на мероприятия в рамках реализации приоритетных проектов»;
- заместитель председателя Контрольно-счетной палаты г.Новосибирска Бранькова Оксана Сергеевна на тему: «Практика контроля эффективности использования бюджетных средств (с элементами аудита закупок), направленных на реализацию приоритетных проектов»;
- председатель Контрольно-счетной палаты города Курска, член Ревизионной Комиссии Союза МКСО Шуляк Светлана Васильевна на тему: «Контроль реализации приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды»»;
- председатель Контрольно-счетной палаты г.Челябинска Ветриченко Юрий Митрофанович на тему: «Практика контроля эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Формирование современной городской среды в городе Челябинске на 2018-2020 годы» в рамках в рамках федерального проекта «Формирование комфортной городской среды»»;
- председатель Контрольно-счетной палаты г. Кирова Мерзлякова Елена Георгиевна на тему: «Проверка эффективности использования бюджетных средств (с элементами аудита закупок), выделенных на реализацию приоритетного проекта «Формирование комфортной городской среды» в муниципальном образовании «Город Киров»»;

Дискуссионную площадку с выступлением открыл Председатель Якутской городской Думы Семенов Альберт Никандрович. Модератором работал Мордвинцев Александр Иванович - председатель представительства Союза МКСО в Южном Федеральном округе, председатель Контрольно-счетной палаты Волгограда.

В работе дискуссионной площадки выступили:

- Мордвинцев Александр Иванович - председатель представительства Союза МКСО в Южном Федеральном округе, председатель Контрольно-счетной палаты Волгограда на тему: «Аудит эффективности, стратегический аудит: вызовы нового времени»;
- Соловьев Семен Федотович - кандидат политических наук, доцент кафедры государственного и муниципального управления ГАУ ДПО «Высшая школа инновационного менеджмента при Главе республики Саха (Якутия) на тему: «Стратегическое развитие территории и повышение ее инвестиционной привлекательности»;

- Корякина Татьяна Кимовна - начальник Департамента экономики Окружной администрации города Якутска на тему: «О Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на плановый период до 2032 года»;
- Тулякова Ирина Валентиновна - член Президиума Совета КСО при Счетной палате РФ, председатель отделения Совета КСО при Счетной палате РФ в Центральном федеральном округе, председатель Счетной палаты Владимирской области на тему: «Практика и проблемы организации системной оценки эффективности использования государственных средств на примере Счетной палаты Владимирской области»;
- Горбачева Марина Владимировна - аудитор Контрольно-счетной палаты Челябинской области на тему: «Стратегический аудит и его роль в социально-экономическом развитии регионов»;
- Пыхтеева Ольга Юрьевна - заместитель председателя Счетной палаты города Томска на тему: «Опыт внедрения стратегического аудита в экспертно-аналитическую деятельность Счетной палаты города Томска»;
- Мерзлякова Елена Георгиевна - председатель Контрольно-счетной палаты города Кирова на тему: «Проблемы проведения стратегического аудита на территории города Кирова»;
- модератор Кузнецова Наталья Владимировна - председатель Представительства Союза МКСО в Приволжском Федеральном округе, председатель Контрольно-счетной палаты муниципального образования «город Ульяновск» на тему: «Вопросы применения и актуализации Классификатора нарушений»;
- Балашева Людмила Ивановна - председатель Комиссии Союза МКСО по перспективному планированию и формированию муниципальных контрольно-счетных органов, председатель Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Краснодар на тему: «О практике применения Контрольно-счетной палатой муниципального образования город Краснодар Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального контроля»;
- Гнилицкая Юлия Сергеевна - председатель Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Нерюнгринский район» на тему: «Вопросы применения и актуализации Классификатора нарушений Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Нерюнгринский район»;
- Макаренко Светлана Валентиновна - аудитор контрольно-счетной комиссии муниципального образования городской округ «Воркута» на тему: «Проблемы применения Классификатора нарушений контрольно-счетной комиссией муниципального образования городской округ «Воркута», предложения по актуализации Классификатора»;

По итогам работы Общего собрания членов Союза муниципальных контрольно-счетных органов, семинара совещания, круглого стола, дискуссионной площадки приняты решения, резолюции с рекомендациями для контрольно-счетных органов Российской Федерации.

В рамках проведения Общего собрания организована культурная программа для участников с посещением музеев города Якутска и национального праздника «Ысыах Туймаады».

Подготовлены и направлены членам Союза МКСО и Счетным палатам регионов Российской Федерации Сборники материалов Общего собрания Союза МКСО 26-30 июня 2019 года.

Председатель Контрольно-счетной палаты города Якутска Неустроев Р.П. выступил в прямом эфире Радиовещания «Тэтим» о предстоящей 18 Конференции.

Подготовлены и вышли в эфир 8 сюжетов о Конференции в программе Новости телеканалов НВК «Саха», «Якутия 24», ВГТРК «Саха», Youtube на якутском и русском языках. Размещены материалы о ходе работы Общего собрания в 19 интернет порталах.

## 2. Подготовлены и предоставлены отчеты:

- в Счетную палату РС (Я) отчет - основные показатели деятельности КСП за 2018 год по форме Счетной палаты РС (Я);
- Союзу МКСО отчет - основные показатели деятельности КСП за 2018 год по форме Союза МКСО;
- проведен сбор отчетов деятельности за 2018 год членов Союза МКСО по представительству Союза МКСО в Дальневосточном федеральном округе (ДФО). Подготовлен и предоставлен Союзу МКСО сводный отчет о деятельности членов Союза МКСО по представительству Союза МКСО в ДФО в 2018 году.

## 3. Подготовлены и направлены информации:

- на запрос Секретариата Союза МКСО сведения о фактических объемах финансирования членов Союза МКСО по Дальневосточному федеральному округу за 2018 год;
- согласно запросу председателя Контрольно-счетной палаты Краснодарского края направлена информация о реализации мероприятий по профессиональному развитию сотрудников по форме;
- Председателю комиссии Союза МКСО по вопросам методического обеспечения направлена информация о методическом обеспечении Контрольно-счетной палаты города Якутска по состоянию на 01.01.2019г.;
- подготовлена информация (доклад) на президиум Союза МКСО от 27.06.2019г. «О практике внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты города Якутска»;
- для размещения материала контрольного мероприятия в подразделе «Вести из представительств» Портала МКСО, направлена информация о результатах проверки Контрольно-счетной палаты города Якутска по обращению гражданина Колодезникова А.В. по вопросу некачественного и недобросовестного строительства дорог и пешеходных зон (тротуаров, пешеходных переходов) при исполнении МКУ «Главстрой» городского округа «город Якутск» подпрограммы «Развитие улично-дорожной сети муниципальной программы «Комплексное развитие территорий городского округа «город Якутск» за 2013-2017 годы;
- Счетной палате РС (Я) о реализации мероприятий по профессиональному развитию сотрудников;
- подготовлен и направлен общий свод практик по делам об административных правонарушениях за 2018 год МКСО ДФО;
- Председателю Контрольно-счетной палаты Находкинского городского округа Махмудову Р.Р. о порядке формирования коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска;
- председателю Комиссии Союза МКСО по правовым вопросам, председателю Контрольно-счетной палаты города Магнитогорска В.А. Корсакову о предложениях в Федеральный закон 7 февраля 2011 года 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов российской федерации и муниципальных образований».

4. Председатель Контрольно-счетной палаты города Якутска Неустроев Р.П. как председатель представительства Союза МКСО ДФО принял участие в заседаниях Президиума Союза МКСО Российской Федерации:



- 15 марта 2019 года в городе Москве (в заочной форме);
- 27 июня 2019 года в г.Якутске;
- 26 сентября 2019 года в г.Кирове;
- 5-6 декабря 2019 года в г.Москве.

5. Продолжена работа по привлечению муниципальных контрольно-счетных органов в члены Союза МКСО. Так, подготовлены и направлены в адрес Секретариата Союза МКСО документы Контрольно - счетных палат Нерюнгринского, Момского районов и поселка Жатай, для вступления в Союз МКСО.

Кроме того, в 2019 году в Дальневосточный округ присоединилась Республика Бурятия (4 члена Союза МКСО), Забайкальский край (1 член Союза МКСО).

6. Заместителю председателя Союза МКСО, председателю Комиссии по этике, председателю Контрольно-счетной палаты города Перми М.Ф. Батуевой направлена сводная информация о практике муниципальных контрольно-счетных органов – членов Союза МКСО в Дальневосточном федеральном округе по предотвращению и разрешению конфликта интересов. В сводную информацию включены данные анкет-опросников 16-ти муниципальных контрольно-счетных органов - членов Союза МКСО в Дальневосточном федеральном округе. К информации приобщены локальные нормативные акты контрольно-счетных органов по предотвращению и разрешению конфликта интересов (приказы, положения, памятки и т.д.).

7. В соответствии с Положением о представительстве Союза МКСО проведена работа по организации проведения заседаний Совета представительства в Дальневосточном федеральном округе. В 2019 году проведено 4 заседания Совета представительства Союза МКСО в Дальневосточном федеральном округе.

Членам представительства Союза МКСО по ДФО для сведения и использования в работе направлены 10 лучших практик контрольно-счетных органов России.

В рамках первого этапа конкурса «Лучшая практика внешнего муниципального финансового контроля» в Дальневосточном федеральном округе членам представительства Союза МКСО по ДФО направлены практики участников конкурсов.

В соответствии с Положением о конкурсе «Лучшая практика внешнего муниципального финансового контроля» проведен первый этап конкурса «Лучшая практика внешнего муниципального финансового контроля» в Дальневосточном федеральном округе. Победителями определены:

I место – Контрольно-счетная палата города Владивостока (Приморский край, аудитор Контрольно-счетной палаты города Владивостока Кривошей Алексей Сергеевич, «Проверка полноты и своевременности поступления в бюджет доходов от сдачи в аренду земельных участков»);

II место – Контрольно-счетная Палата муниципального образования «Мирнинский район» (Республика Саха (Якутия), Председатель Контрольно-счетной Палаты муниципального образования «Мирнинский район» Полякова Елена Геннадьевна, «Внешняя проверка бюджетной отчетности МКУ «Комитет имущественных отношений» МО «Мирнинский район» РС (Я) как администратора доходов бюджета за 2018 год»);

III место - Контрольно-счетная палата Дальнегорского городского округа (Приморский край, Председатель Контрольно-счетной палаты Дальнегорского городского округа Пушанкина Евгения Александровна, «Экспертно-аналитическое мероприятие по проверке исполнения администратором доходов бюджета полномочий по осуществлению взыскания задолженности по просроченным платежам в бюджет Дальнегорского городского округа от приватизации муниципального имущества и земельных участков» ).

Во втором этапе конкурса Союза МКСО Российской Федерации от Дальневосточного федерального округа заняли призовые места:

- в номинации «Контроль управления и распоряжения муниципальной собственностью» диплом III степени конкурса «Лучшая практика внешнего муниципального финансового контроля» присужден Контрольно-счетной палате города Владивостока;
- в номинации «Анализ бюджетного процесса в части формирования доходов муниципального образования, оценка качества администрирования доходов» диплом I степени конкурса «Лучшая практика внешнего муниципального финансового контроля» присужден Контрольно-счетной палате Дальнегорского городского округа, диплом II степени конкурса «Лучшая практика внешнего муниципального финансового контроля» присужден Контрольно-счетной палате муниципального образования «Мирнинский район» Республики Саха (Якутия).

8. В 2019 году Контрольно-счетной палатой города Якутска проведена следующая работа в составе Союза Муниципальных контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия) (МКСО РС (Я)):

8.1. 28.03.2019г. – Состоялось Общее собрание Совета муниципальных образований РС(Я), где были рассмотрены 5 вопросов, в том числе Отчет о работе Союза МКСО РС (Я) за 2019 год, план работы Союза МКСО РС (Я) за 2019 год, о ходе подготовки Конференции Союза МКСО Российской Федерации.

8.2. В рамках юбилейных мероприятий, посвященных 15-летию Контрольно-счетной палаты города Якутска, проведена работа по организации 11.10.2019г. в г. Якутске семинар-совещания на тему «Взаимодействие Контрольно-счетных органов муниципальных образований с региональными и муниципальными органами власти».

В целях обмена опытом 11 октября 2019 года на круглом столе «Актуальные вопросы внешнего муниципального финансового контроля», состоявшемся в г. Якутске в рамках юбилейных мероприятий, посвященных 15-летию Контрольно-счетной палаты города Якутска, заслушаны выступления:

- Рехлясова Георгия Афанасьевича, аудитора - заместителя председателя Контрольно-счетной палаты города Якутска, на тему: «Актуализация Классификатора нарушений по КСО Республики Саха (Якутия)», в котором был внесен для утверждения Союза муниципальных контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия) проект Единого Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего финансового контроля для контрольно-счетных органов муниципальных образований Республики Саха (Якутия);
- Борисова Павла Прокопьевича, аудитора Контрольно-счетной палаты города Якутска, на тему: «Анализ нарушений, выявленных по итогам аудита в сфере закупок на примере Контрольно-счетной палаты города Якутска».

По итогам мероприятий подготовлены резолюция круглого стола и сборники круглого стола и семинар-совещания в электронном виде и направлены участникам мероприятий.

#### **РАБОТА ПО РАСПОРЯЖЕНИЮ ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЯКУТСКА «ОБ УВЕКОВЕЧЕНИИ ПАМЯТИ И.А. НИКОЛАЕВА»**

В целях увековечения памяти Иосифа Алексеевича Николаева, заслуженного работника народного хозяйства Республики Саха (Якутия), Председателя Контрольно-счетной палаты города Якутска (2004 – 2017 годы), Председателя представительства Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации в Дальневосточном федеральном округе, члена президиума Союза контрольно-счетных

органов России, в соответствии с распоряжением Окружной администрации города Якутска от 25.07.2017г. «Об увековечении памяти И.А. Николаева», в 2019 году проведены следующие мероприятия:

- 2 апреля 2019 года - презентация книги «Живительная нить Иосифа Николаева», присутствовало более 100 человек;
- 21 апреля 2019 года - ежегодный турнир по волейболу среди ветеранов в памяти Николаева И.А., участвовало 18 команд: 9 мужских и 9 женских из города Якутска, Мегино-Кангаласского, Горного, Намского, Хангаласского улусов;
- 14 июня 2019 года - открытие улицы в г.Якутске в честь И.А. Николаева, присутствовало более 50 человек.

## **ОБЩЕГОРОДСКИЕ МЕРОПРИЯТИЯ**

Работники Контрольно-счетной палаты принимали участие в следующих общегородских мероприятиях:

- 05.02.2019г. в работе «Дискуссионная площадка Виктора Федорова»;
- 15.03.2019г. в заслушивании Отчета Правительства РС(Я);
- 24.03.2019г. в мероприятии «Лыжня России - 2019»;
- в апреле 2019г. в Тотальном диктанте;
- 19.04.2019г. - торжественном мероприятии в Окружной администрации г. Якутска посвященному Дню местного самоуправления;
- 26.04.2019 в общегородском субботнике, проведено на Сергеляхе;
- 27.04.2019 – в торжественном заседании в Театре оперы и балета, посвященному Дню Республики и 25-летию Государственного Собрания Ил Тумэн;
- 09.05.2019 в торжественном мероприятии на площади Победы в честь победы Великой Отечественной войне в 1941-1945 годы, возложение цветов;
- 22.06.2019г. в Церемонии возложения цветов посвященного «Дню Памяти и Скорби»;
- 07.09.2019 в посадке деревьев в парке «Победы»;
- 08.09.2019 в мероприятиях Дня города;
- 21.09.2019 в «Кроссе нации – 2019»;
- 27.09.2019 в мероприятиях «Дня государственности Республики Саха (Якутия)». Возложение цветов памятнику П.А.Ойунскому.

2 марта 2019 года исполнилось 15 лет со дня образования Контрольно-счетной палаты города Якутска. За эти годы она стала не только инструментом финансового контроля, но и взяла на себя функции воспитания ответственного отношения к делу всех, кто занимается освоением бюджетных средств.

Как отметил Глава Республики Саха (Якутия) Николаев А.С.: «За годы своего становления вы подтвердили значимость Контрольно-счетной палаты города Якутска как одного из ключевых элементов системы общественного контроля за расходованием бюджетных средств города и одним из важнейших институтов муниципалитета.

Контрольно-счетной палатой проделана огромная работа по контролю и за управлением и распоряжением муниципальными ресурсами, обеспечению эффективности использования средств муниципального бюджета и оптимизации расходов.

За прошедшие пятнадцать лет Контрольно-счетная палата города Якутска стала высокоорганизованным крепким коллективом единомышленников, способной решать поставленные перед ней задачи, сформировалась настоящая команда специалистов профессионалов, которых отличает единство замыслов, сплоченность и ответственность. Эффективность работы, скрупулезный подход к решению практических задач – это результат работы всего трудового коллектива».

## ЗАДАЧИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА НА 2020 ГОД

План работы на 2020 год утверждён приказом Контрольно-счетной палаты города Якутска от 27.12.2019 года в соответствии с решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 26.12.2019г.

План работы сформирован 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 2020 год остаются совершенствование организации и осуществление 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.

Как и в 2019 году приоритетным направлением в контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты остается контроль строительства объектов муниципальной собственности, в том числе и реализация национальных проектов в соответствии с Указом 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».

В 2020 году Контрольно-счетной палатой запланированы проведение контрольных мероприятий в различных отраслях городского хозяйства:

- в области строительства и реконструкции дорог, объектов образования и культуры;
- проверки финансово-хозяйственной деятельности: акционерных обществ, муниципальных унитарных предприятий;
- в области образования и культуры;
- в области ЖКХ;
- доходной части бюджета городского округа «город Якутск»;
- переселения граждан и стимулирования индивидуального жилищного строительства;
- использованных средств на поддержку и развитие предпринимательства.

В 2020 году Контрольно-счетной палатой будет уделено большое внимание на проведение экспертно-аналитической работы.

Так, кроме обязательных экспертных заключений на исполнение, проектов и уточнений бюджета городского округа «город Якутск», заключений на проекты нормативно-правовых актов Якутской городской Думы будут проведены:

- «Анализ объемов и объектов незавершенного строительства, отраженных в бюджетной отчетности органов местного самоуправления Республики Саха (Якутия)» по состоянию на 01.01.2020г.» в рамках внешней проверки годового отчета городского округа «город Якутск»;
- Анализ актуальности индикаторов и соответствия утвержденных муниципальных программ и ведомственных целевых программ с решением Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», с учетом приоритетных целей «Стратегии социально-

экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года», определенной решением Якутской городской Думы от 06.02.2019 № РЯГД-5-2.

В 2020 году перед Контрольно-счетной палатой города Якутска предстоит большая и ответственная работа по повышению результативности контрольной деятельности, внедрению и применению инновационных технологий финансового контроля, проведению комплексных мероприятий по укреплению взаимодействия с органами местного самоуправления городского округа «город Якутск».

Руководитель аппарата  
Якутской городской Думы



Т.И. Илларионова