

ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА ЗА 2016 ГОД

1. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ РАБОТЫ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ В 2016 ГОДУ

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска (далее – Контрольно-счетная палата) за 2016 год подготовлен на основании п.2 ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 1 ст. 46 Устава городского округа «город Якутск», п. 2 ст. 31 Положения о Контрольно-счетной палате города Якутска N 45-НПА, принятого решением Якутской городской Думы от 23.12.2011г. № РЯГД-41-16.

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

В 2016 году было проведено 22 контрольных мероприятия. Особенности проведенных контрольных мероприятий являются:

- проведение аудита эффективности использования средств, выделенных в сфере строительства дорог за 2013-2015 годы;
- проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в рамках Федерального закона от 05.04.2013 г. 44-ФЗ в городском округе "город Якутск";
- проведены 2 проверки по доходной части бюджета:
 - проверки соблюдения установленного порядка размещения рекламных конструкций на территории города Якутска и поступления в местный бюджет доходов от размещения наружной рекламы за 2015 год – 1 полугодие 2016 года;
 - проверка соблюдения порядка размещения нестационарных торговых объектов и объектов по оказанию услуг населению на территории города Якутска и поступлений в бюджет города доходов от размещения и эксплуатации нестационарных объектов за 2015-2016 годы;
- в соответствии с решением Союза муниципальных контрольно-счетных органов РФ в рамках организации единого общероссийского мероприятия 2016 года проведены 3 проверки:
 - анализ состояния дебиторской задолженности ГО «город Якутск» за 2014-2015 годы;
 - проверка выплат персоналу Центрального аппарата Окружной администрации города Якутска за 2015 год;
 - проверка эффективности формирования и исполнения муниципальных заданий ГО «город Якутск».
- проведены 2 проверки по требованию правоохранительных органов:
 - проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Теплоэнергия», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

- проверка проведения закупок по поставке и монтажу сборно-разборной трибуны для Центра кумысопития в местности Ус-Хатын.

Общий объем проверенных бюджетных средств составляет 5 711 602,0 тыс. рублей, в том числе:

- бюджетных средств на сумму 3 630 766,0 тыс. рублей,
- внебюджетных средств – 2 080 836,0 тыс. рублей.

Общий объем нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде, составила 597 126,0 тыс. рублей, из них подлежали восстановлению 322 311,9 тыс. рублей, на дату составления отчета восстановлено 273 118,8 тыс. рублей или 84,7%, в том числе:

- возмещено средств в бюджет в сумме 615,9 тыс. рублей;
- выполнено работ в сумме 174 634,2 тыс. рублей;
- восстановление учета и отчетности в сумме 97 746,3 тыс. рублей;
- устранено нарушений установленного порядка управления и распоряжения имуществом в сумме 122,4 тыс. рублей.

По результатам проверок общая сумма нарушений составила в сумме 597 126,0 тыс. рублей, в том числе:

- нецелевое использование в сумме 158,0 тыс. рублей, из них подлежали восстановлению 158,0 тыс. рублей, на дату составления отчета восстановлено путем выполнения работ 142,8 тыс. рублей и возмещено в бюджет 15,2 тыс. рублей или 100,0%;
- неэффективное и неэкономное расходование в сумме 177 690,0 тыс. рублей, из них подлежали восстановлению 174 172,2 тыс. рублей, на дату составления отчета восстановлено путем исполнения работ 174 172,2 тыс. рублей или 100%;
- упущенная возможность пополнения бюджета 23 122,0 тыс. рублей, из них подлежали восстановлению 9 969,6 тыс. рублей, на дату составления отчета восстановлено 4 580,1 тыс. рублей или 45,9%;
- незаконные (неправомерные, избыточные) расходы 262 789,0 тыс. рублей, из них подлежали восстановлению 21 821,93 тыс. рублей, на дату составления отчета восстановлено путем исполнения работ 318,9 тыс. рублей;
- нарушения учета и отчетности 118 587,9 тыс. рублей, из них подлежали восстановлению 115 229,6 тыс. рублей, на дату составления отчета восстановлено 90 108,5 тыс. рублей или 78,2%;
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью 12 618,0 тыс. рублей;
- прочие нарушения и недостатки 2 162,0 тыс. рублей.

Не восстановленные суммы и не исполненные работы находятся на контроле у Контрольно-счетной палаты до их устранения.

Группировка видов нарушений сформулированы в соответствии с Методическими рекомендациями по составлению отчета о работе контрольно-счетного органа муниципального образования, утвержденного решением Президиума Союза Муниципальных контрольно-счетных органов РФ от 02.07.2011 г.

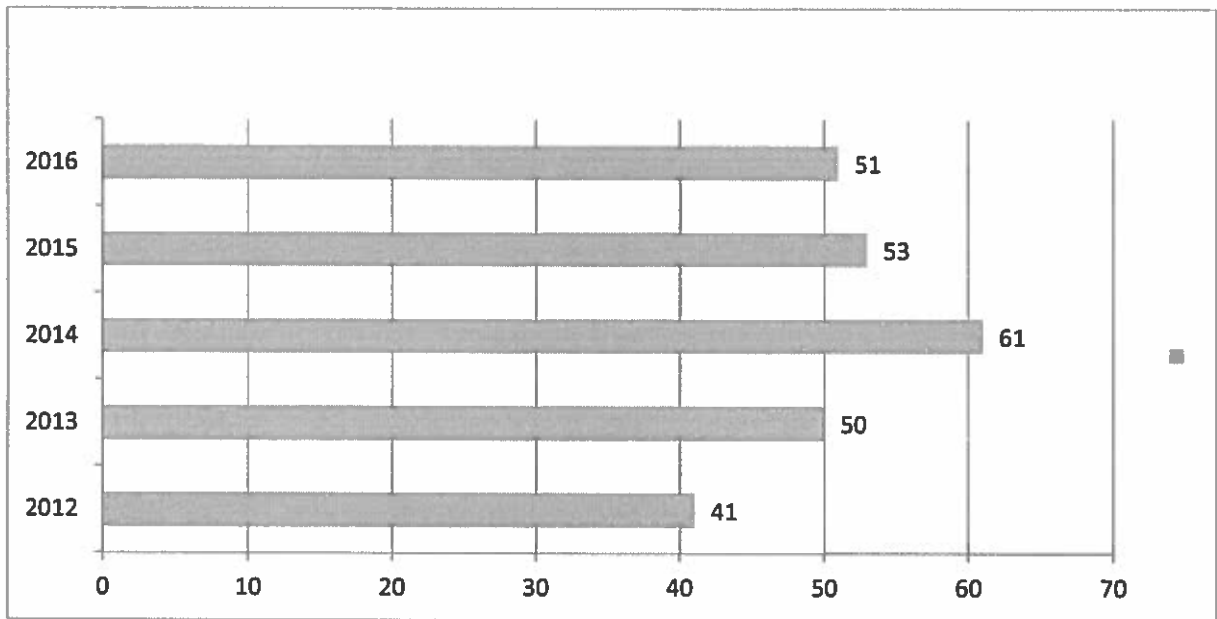
Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной палаты за период 2012-2016 годы

Контрольная деятельность					
Показатели	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Проведено контрольных мероприятий (ед.)	22	25	23	27	22
Выявлено нарушений (тыс. рублей)	625 042,3	806 284,8	709 672,5	1 973 738,1	597 126,0
- нецелевое использование средств	33 608,5	83 414,6	12 297,4	12 100,60	158,0
- неэффективное и неэкономное расходование	126 513,7	316 713,9	1 515,8	131 472,3	177 690,0
- упущенная возможность пополнения бюджета	620,7	59 915,6	930,4	119 145,50	23 122,0
нарушения бюджетного процесса	-	-	-	2 632,20	-
незаконные (неправомерные, избыточные) расходы	-	-	-	48 008,00	262 789
нанесение ущерба бюджету	-	-	-	11 127,30	-
- нарушения в размещении муниципального заказа	46 330,4	-	1 975,9	-	-
- нарушения в управлении и распоряжении имуществом	354 048,8	-	659 415,7	8 875,3	12 618,0
- нарушения учета и отчетности	6 246,7	31 045,3	28 892,4	1 592 015,80	118 588,0
- прочие нарушения	57 673,5	315 195,4	4 645,1	48 361,10	2 162,0
Экспертно-аналитическая деятельность					

Проведено экспертно-аналитических мероприятий – подготовлены заключения (ед.)	79	53	101	86	94
Реализация результатов контрольных мероприятий					
Количество направленных представлений по результатам контрольных мероприятий (ед.)	41	50	61	53	51
Подлежит восстановлению	78 076,90	197 389,00	133 459,70	1 745 542,2	322 311,9
Устранено финансовых нарушений на отчетную дату (тыс. рублей)	49 039,9	66 077,8	118 445,2	1 437 280,7	273 118,8
Количество материалов, направленных в правоохранительные органы (ед.)	4	2	2	8	3

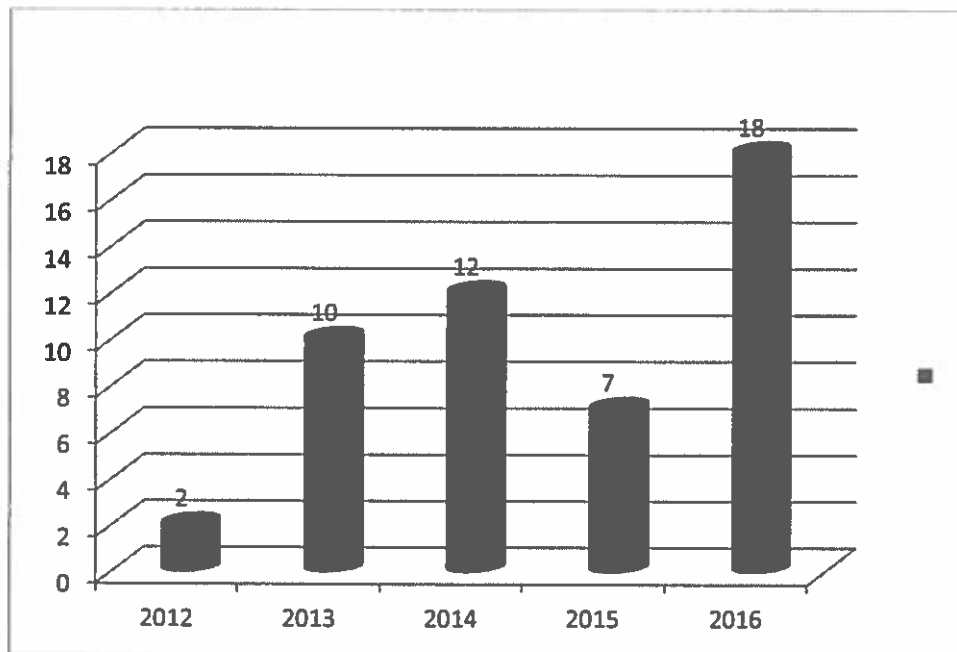
В соответствии со статьей 26 Положения о Контрольно-счетной палате г. Якутска, по результатам проведенных контрольных мероприятий, Контрольно-счетная палата направляла структурным подразделениям Окружной администрации ГО "город Якутск", руководителям проверенных предприятий, учреждений и организаций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

В 2016 году было проведено 5 заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты, где были рассмотрены результаты 22 контрольных мероприятий, в которых были охвачены 34 объекта проверки, из них по итогам рассмотрения проверок были направлены структурным подразделениям Окружной администрации г. Якутска, проверенным организациям и учреждениям 51 представление, в которых отражены для исполнения (принятия мер) 185 предложений.



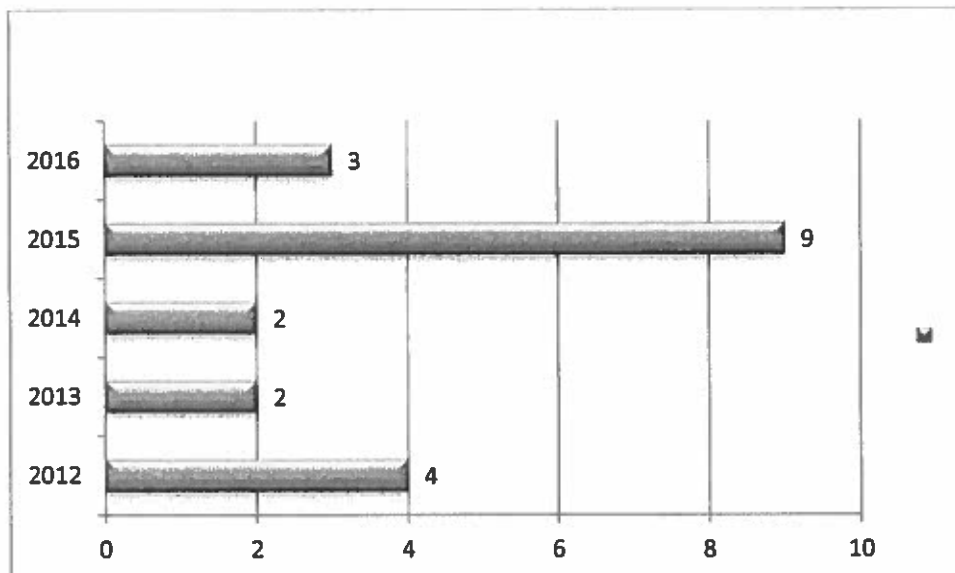
Количество представлений, направленных по итогам проведения Контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий в 2012-2016 гг.

По итогам контрольных мероприятий привлечено к дисциплинарной ответственности 18 должностных лиц, в том числе объявлены замечания 14 сотрудникам, объявлены выговора 3 сотрудникам, уволен 1 сотрудник (по проверке финансово-хозяйственной деятельности МУП «Жилкомсервис»).



Количество должностных лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности по итогам проведения Контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий в 2012-2016 гг.

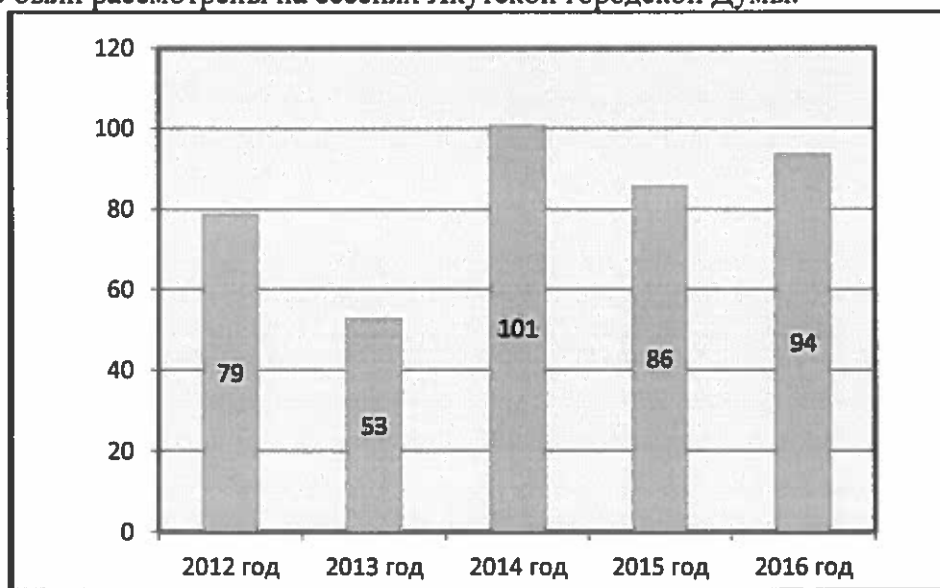
В прокуратуру г. Якутска, ММУ МВД России «Якутское» направлены 3 материала:



Количество направленных в правоохранительные органы материалов проверок за 2012-2016 годы

В рамках Положения о Контрольно-счетной палате, осуществлялась экспертно-аналитическая деятельность, в результате которой всего подготовлено 94 заключений, в том числе:

- внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета городского округа «город Якутск»;
- 2 на проекты решения сессий Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (первое и второе чтение);
- 53 по проектам нормативных правовых актов Якутской городской Думы;
- 7 на внесение изменений бюджета городского округа «город Якутск» на 2016 год;
- 3 на исполнение бюджета городского округа «город Якутск»: за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2016 года;
- 7 на проекты прочих решений Якутской городской Думы;
- 1 на протокольное поручение сессии Якутской городской Думы;
- 2 на нормативные правовые акты Окружной администрации города Якутска;
- 18 на проекты решений Якутской городской Думы, которые по тем или иным причинам не были рассмотрены на сессиях Якутской городской Думы.



Количество подготовленных заключений в рамках экспертно-аналитической деятельности за 2012-2016 годы

2. ИТОГИ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1. Контрольно-ревизионная деятельность

В 2016 году проведены 5 заседаний коллегии Контрольно-счетной палаты, где были рассмотрены и приняты 22 отчета по результатам проверок.

В отчетном периоде проведена проверка эффективности использования выделенных средств на выкуп зданий под детские сады и школы за 2015 год.

Проверкой установлено, что в нарушение статей 34, 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" на дату проверки не выполнены обязательства «Продавцами» по шести муниципальным контрактам. Таким образом, общая сумма неисполненных обязательств составила 173 877,2 тыс. рублей.

Объекты на момент осмотра не были готовы к эксплуатации, велись строительные работы.

Муниципальные контракты на приобретение зданий под детские сады были заключены Департаментом имущественных и земельных отношений без учета готовности объектов, что привело к невыполнению обязательств со стороны «Продавцов», так:

– На момент заключения Муниципального контракта от 25.12.2015 №01/15-19 с ООО «ГрандИнвест» на приобретение детского сада, расположенного по адресу: г. Якутск, ул. Клары Цеткиной, д.49, у «Продавца» имелось только разрешение на строительство, объект не был зарегистрирован в Едином государственном реестре на недвижимое имущество.

– На момент заключения Муниципального контракта от 25.12.2015 №01/15-18 с ООО «Трансстрой» на приобретение детского сада, расположенного по адресу: г. Якутск, ул. Якутская, д.2, корпус 16, у «Продавца» имелось только разрешение на ввод в эксплуатацию, объект не был зарегистрирован в Едином государственном реестре на недвижимое имущество.

В соответствии с условиями муниципальных контрактов за нарушение сроков приема передачи объектов, предусмотрены штрафные санкции за каждый день просрочки исполнения обязательств, начиная со дня, следующего после истечения срока, в размере действующей на момент заключения Контракта ключевой ставки Центрального банка РФ от общей суммы контракта. По состоянию на 17 февраля 2016 г. предварительная общая сумма неустойки по расчетам Контрольно – счетной палаты составляет 5 389, 59 тыс. рублей.

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

Претензии направлены после полной оплаты по заключенным муниципальным контрактам. Ввиду позднего финансирования с государственного бюджета Республики Саха (Якутия), окончательный расчет произведен в октябре 2016 года.

Слишком короткий срок исполнения муниципальных контрактов привел к просрочке исполнения обязательств со стороны исполнителей, так как переоборудование административных помещений под детский сад в месячный срок исполнить было невозможно.

В конце года по вышеуказанным юридическим лицам объекты приняты Окружной администрацией.

Согласно условиям муниципальных контрактов начислена пеня и направлены претензии.

На данный момент у Департамента отсутствует возможность произвести списание начисленной пени, так как общая сумма задолженности превышает 20% от цены контракта.

Между тем, со стороны исполнителей, Департаменту также может быть начислена пеня за просрочку исполнения обязательств по своевременной оплате муниципальных контрактов. По предварительным подсчетам сумма пени составит 15 820 787,95 рублей

Департаментом ведутся переговоры с исполнителями муниципальных контрактов. Общий срок исковой давности для предъявления требований о взыскании неустойки составляет 3 года.

По результатам проверки выделенных средств местного бюджета на переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда по муниципальной подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы» за 2015 год выявлены следующие нарушения:

1) На переселение граждан из аварийного жилищного фонда:

- в нарушение раздела 2 НПА Якутской городской Думы от 27.03.2013г. №130-НПА "О порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью городского округа "город Якутск", муниципальное имущество городского округа "город Якутск" в количестве 16 квартир не учтено в реестре муниципальной собственности городского округа "город Якутск", данное нарушение устранено в ходе проверки;

- в нарушение п. 5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств" не поставлены на учет по счету 01 «Основные средства» в количестве 16 квартир общей стоимостью 56 965, 1 тыс. рублей;

- в нарушение разделов 2 и 4 «Порядка определения размера возмещения собственникам жилых помещений при изъятии земельного участка для муниципальных нужд на территории городского округа "город Якутск», утвержденный Постановлением Окружной администрации г. Якутска от 18.08.2015 г. № 224п, общая сумма возмещения без подтверждающих документов составила 600, 7 тыс. рублей, таким образом, является нарушением пункта 1 статьи 306.4 (нецелевое использование) Бюджетного кодекса РФ;

- в индикативных показателях МП «Обеспечение жильем населения ГО «город Якутск» на 2013-2017 годы», по строке «Значение показателей (индикаторов)» не предусмотрены плановые показатели за 2015 год, внесены только фактические показатели (индикаторы), таким образом, невозможно сопоставить выполнение плановых показателей с фактическими показателями 2015 года;

- в правах и полномочиях комиссии не указывается подготовка списка граждан, проживающих в жилых помещениях (жилых домах), подлежащих изъятию, сносу и в связи с этим подлежащих переселению;

- для учета граждан, проживающих в жилых помещениях (жилых домах), подлежащих изъятию, сносу и в связи с этим подлежащих расселению, используется программное обеспечение паспортно-регистрационной службы. Выгрузка списка граждан формируется отдельно по домам, где указывается адрес, номер квартиры, Ф.И.О., степень родства, вид права, дата рождения, дата регистрации, снятия и общее количество зарегистрированных граждан в данном аварийном доме. Выгрузка из программы паспортно-регистрационной службы сводного списка граждан, проживающих в жилых помещениях (жилых домах), подлежащих изъятию, сносу и в связи с этим подлежащих расселению сформировать не возможно в связи с недостатком программного обеспечения;

- без составления протоколов постоянно действующей Комиссии Окружной администрации города Якутска по переселению граждан о предоставлении жилых помещений гражданам, проживающим в аварийных домах подлежащих сносу комиссией (межведомственной комиссии) принимаются решения о предоставлении жилых

помещений. Основанием для предоставления жилых помещений являлись решения Якутского городского суда;

- согласно распоряжению Главы от 21.05.2012 № 2368р аварийный дом по адресу Кулаковского, 2/1 значился в Перечне ветхих и аварийных жилых домов и строений, расположенных на территории ГО «город Якутск», подлежащих расселению и сносу, в связи с изъятием земельных участков для муниципальных нужд. В обновленном Перечне аварийных домов, жилых помещений, признанных непригодными для проживания, подпрограммы "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2013-2017 годы", за 2015 год отсутствует. Таким образом, список аварийных домов, жилых помещений, признанных непригодными для проживания не достоверный;

- отсутствие предельного срока, в течение которого переселяемым гражданам должны быть переданы квартиры, существенно затягивает подготовку и оформление документов, переселение граждан из ветхого и аварийного домов, тем самым замедляется развитие застроенных территорий.

2) Снос аварийного и ветхого жилищного фонда составила 2 943,8 тыс. рублей, из них:

- в нарушение статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ приняты и оплачены невыполненные работы по сносу жилых домов по адресу: ул. Автострада 50 лет Октября, дом 27/1 и 27/2 на общую сумму 63,7 тыс. рублей;
- в нарушение п. 29 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденный приказом №26н от 30.03.2001 года и Учетной политики МКУ «Департамент жилищных отношений», утвержденный приказом №7/2-од от 28.02.2015 года и п. 1.2. Положения о порядке списания муниципального имущества городского округа «город Якутск», утвержденный постановлением Окружной администрации №54п от 27.03.2014 года не списаны с учета муниципального имущества 4 дома снесенных в 2014 году и 20 домов снесенных в 2015 году с балансовой стоимостью на общую сумму 48 815,8 тыс. рублей, остаточной стоимостью 2 880,1 тыс. рублей;
- в нарушение п. 4.10. Положения о порядке сноса жилых (многоквартирных) домов и нежилых зданий, строений, сооружений на территории ГО «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от 30.08.2013 №203п, из-за халатного отношения к своим обязанностям, работниками МКУ «Департамент жилищных отношений» не переданы Акты списания снесенных жилых помещений в Департамент имущественных и земельных отношений, для согласования, вследствие чего снесенные дома не списаны с учета муниципального имущества.

По результатам проверок приняты следующие меры:

1) В феврале 2016г. были приняты к бухгалтерскому учету МКУ «Департамент жилищных отношений» 16 квартир, расположенных по адресу: г. Якутск, ул. Якутская, д. 2, корп.16 на сумму 56 965, 1 тыс. рублей.

2) Предоставлены документы, подтверждающие затраты на сумму 600,7 тыс. рублей.

3) При рассмотрении вопросов по предоставлению жилых помещений гражданам, проживающих в жилых помещениях (жилых домах), подлежащих изъятию, сносу и в связи с этим подлежащих переселению, где основанием является решение судебных органов, будут вноситься в протокол комиссии.

4) Списки граждан составляются в соответствии с принятым решением об изъятии жилых помещений.

5) Во исполнение представления издано постановление от 26.05.2016 г. №129п «О внесении изменений в Положение о порядке сноса жилых (многоквартирных) домов и нежилых зданий, строений, сооружений на территории городского округа «город Якутск»,

утвержденное постановлением Окружной администрации города Якутска от 30 августа 2013 года № 203п».

6) На основании распоряжения Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска от 06.04.2016г. №325р «О списании объектов недвижимого имущества с баланса МКУ «ДЖО» ГО «город Якутск» списано с баланса учреждения объекты недвижимого имущества в количестве 24 единицы.

7) Исключены из реестра муниципального имущества 4 дома, снесенных в 2014 году и 20 домов, снесенных в 2015 году с балансовой стоимостью 48 815,8 тыс. рублей из муниципального реестра Распоряжением ДИЗО №1750 от 15.03.2016 г.

8) Проведены работы демонтажа нулевого цикла многоквартирного жилья, расположенных по адресам г. Якутск, ул. Автострада 50 лет Октября 27/1, 27/2, произведена отсыпка песком и планировка.

В соответствии с Письмом Союза МКССО РФ №306 от 14.05.2015г. по вопросам участия в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции, по плану работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на 1 квартал 2016г. была проведена проверка выплат персоналу Центрального аппарата Окружной администрации города Якутска за 2015 год

По результатам проверки выплат персоналу Центрального аппарата Окружной администрации города Якутска за 2015 год нарушения не установлены, выплаты премий произведены в соответствии с приказами Окружной администрации.

На основании письма Прокуратуры города Якутска от 29.01.2016 №Ж-2016/11 о проведении проверки по обращению руководителя Регионального отделения Общероссийского общественного движения «Народный фронт «За Россию» в РС (Я) Лютого В.А. была проведена проверка проведения закупок по поставке и монтажу сборно-разборной трибуны для Центра кумысопития в местности Ус-Хатын.

В ходе проверки было установлено:

1) Заказчиком произведено ошибочное разъяснение, так как в приложении №2 имеется график поставки и монтажа самой сборно-разборной трибуны, а не закладки фундамента.

2) Согласно приложению №3 (Техническое задание) муниципального контракта в обязанности поставщика входит строительство фундамента трибуны – ленточного из металлических труб, с антикоррозийной защитой с определением размера профиля согласно расчетам на нагрузку, стоимость которого по аукционной документации и муниципальному контракту не расписана.

Существенных нарушений в проведении закупки не были установлены.

По итогам проверки было направлено представление начальнику управления культуры Окружной администрации города Якутска (Корякина А.Н.):

- Рассмотреть вопрос проведения аукциона по строительству фундамента трибуны за счет средств, сэкономленных от проведенного аукциона по поставке и монтажу сборно-разборной трибуны Центра кумысопития в местности Ус - Хатын.

- В целях обеспечения безопасности населения, при подписании акта приемки выполненных работ к проверке надежности и прочности данной конструкции привлечь компетентные надзорные органы.

По результатам проверок приняты следующие меры:

МБУ "АК и ХО" ГО "город Якутск" не будет проводить дополнительный аукцион на строительство фундамента, поскольку в соответствии с аукционной документацией и техническим заданием (приложение 3 контракта) на поставку и монтаж сборно-разборной

трибуны Центра кумысопития опорная конструкция в виде фундамента включена в цену контракта и входит в обязанности поставщика. В соответствии с приказом МБУ "АК и ХО" от 25.02.2016г. №01/27 была создана приемочная комиссия для приемки результатов отдельных этапов муниципального контракта на поставку сборно-разборной трибуны. При подписании акта приемки в состав приемочной комиссии будут включены представители надзорных органов.

В 2016 году была проведена проверка выделенных средств на обеспечение жилыми помещениями детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа по муниципальной программе «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2013-2017 гг.» за период 2015 год.

За проверяемый период в работе *Департамента имущественных и земельных отношений имеются следующие нарушения и замечания* по обеспечению жилыми помещениями детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей:

1) Не использованы меры обеспечения исполнения обязательств, предусмотренные Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а именно не приняты меры по получению денежных средств по Банковским гарантиям, предоставленным застройщиками, согласно аукционной документации и контрактам. Потери бюджета городского округа «город Якутск» (недополученные доходы) составили 10 907 425,45 рублей.

2) Срок исполнения контрактов истек 31.12.2015 года, по истечении срока в муниципальную собственность должно было перейти 179 жилых помещений. На момент проверки по актам приема-передачи были переданы в муниципальную собственность 11 квартир, при этом договоры социального найма специализированного жилого помещения не были заключены.

3) В нарушение норм статьи 95 Федерального закона №44-ФЗ Департаментом имущественных и земельных отношений, были изменены существенные условия контрактов №01/14-79 от 18.12.14г., №01/14-80 от 18.12.14г., №01/14-81 от 18.12.14г., №01/14-82 от 18.12.14г., №01/14-89 от 19.12.14г., а именно дополнительными соглашениями был изменен адрес объекта долевого строительства. Нарушение части 1 статьи 95 Закона 44-ФЗ влечет за собой привлечение должностного лица к ответственности предусмотренной частью 4 статьи 7.32 КоАП РФ.

4) В связи с изменением объекта долевого строительства, а именно, вместо жилых помещений, расположенных по адресу: г. Якутск, ул. Короленко 25, Застройщик предоставляет жилые помещения, расположенные по адресу: г. Якутск, квартал 84, ул. Билибина, тем самым Департамент ухудшает условия проживания детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, так как при выборе застройщика путем электронного аукциона, были предложены жилые помещения, расположенные в центре города.

5) Присутствует несоответствие предоставленной проектной декларации от 17.07.2014г., входящей в состав заявки ООО «Товары Саха Якутместпрома» на участие в электронном аукционе, проводимом Департаментом имущественных и земельных отношений, проектной декларации, размещенной в сети «Интернет» той же датой. Таким образом, можно сделать вывод о том, что Застройщик ООО «Товары Саха Якутместпрома» предоставил заведомо ложные сведения об объекте долевого строительства.

6) План долевого строительства, являющийся Приложением к Муниципальным контрактам Департамента имущественных и земельных отношений №01/14-79 от 18.12.14г., №01/14-80 от 18.12.14г., №01/14-81 от 18.12.14г., №01/14-82 от 18.12.14г., №01/14-89 от 19.12.14г., заключенным с ООО «Товары Саха Якутместпрома» (Застройщик) не соответствует планировкам, размещенным Застройщиком на сайте <http://novostroyki-ykt.ru/>.

7) В нарушение части 9 статьи 94 ФЗ- № 44, МКУ «Департамент жилищных отношений» не составлялись и не размещались в единой информационной системе на официальном сайте РФ www.zakupki.gov.ru отчеты об исполнении отдельных этапов по заключенным контрактам №0116300000115000739 от 24.08.2015г., №0116300000115000876 от 30.09.2015г., №0116300000115000740 от 24.08.2015г. Нарушение статьи 94 Закона 44-ФЗ влечет за собой привлечение должностного лица к ответственности предусмотренной ч. 3. ст. 7.30 КоАП РФ.

Департаментом имущественных и земельных отношений приняты все предложения представления Контрольно-счетной палаты по итогам проверки.

Проведенной проверкой средств, выделенных на капитальный ремонт дошкольных учреждений за 2014 – 2015 годы выявлена ненадлежащая работа работников отдела технического и строительного контроля Управления образования Окружной администрации «города Якутска», в части контроля над ходом проведения капитального ремонта детских садов.

Отсутствие должного контроля во время проведения капитального ремонта привела неэффективному и неправомерному расходованию бюджетных средств на сумму 4 003 707,12 рублей (22,3% от объема проверенных средств), в том числе:

1) Нецелевому использованию бюджетных средств в нарушение ст. 306.4 Бюджетного кодекса РФ на сумму 79 218,63 рублей приняты и оплачены невыполненные ремонтные работы, произведено замена материалов.

2) Неэффективное использование бюджетных средств в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ на сумму 2 405 520,98 рублей. Основной причиной неэффективного использования средств стало проведение капитального ремонта здания МБДОУ детский сад №30 «Малышок» на сумму 1 737 500,0 рублей 2015 году, так как на момент проверки детский сад был снесен, а также принятие некачественных работ на сумму 668 020,98 тыс. рублей.

3) В нарушение п.1, ст.95, Федерального закона от 05.04.2013 N44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" без дополнительного соглашения изменены мощности конвекторов в МБДОУ ЦРР д/с №26 «Кустук», конфигурации окон в МБДОУ д/с №61 «Тропинка» – на сумму 131 863,01 рублей.

4) В нарушение муниципального контракта №2015.215436 от 02.07.2015 года приняты и оплачены работы по смене окон, ремонт помещения кухни, смене дверей, наружные работы на общую сумму 1 387 104,50 рублей без согласования специалистов Отдела технического и строительного контроля.

5) В нарушение РД-11-05-2007 «Порядок ведения общего и специализированного журнала учета выполнения работ при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства» утвержденного приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 12 января 2007 г. № 7, во всех проверенных детских садах отсутствует общий журнал учета выполнения работ, которая является основным документом, отражающим последовательность осуществления строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства, в том числе сроки и условия выполнения всех работ.

6) В нарушение РД-11-02-2006 «Требования к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требования, предъявляемые к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения» утвержденного приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 26 декабря 2006 г. № 1128, из 19 заключенных

контрактов, в 7 контрактах отсутствуют акты освидетельствования скрытых работ. Отсутствие актов на скрытые работы дает основание предполагать, что работы выполнены с отступлением от проекта.

7) Имеются случаи, освидетельствования скрытых работ 1 актом, не разделяя по видам, этапам работ. Например, акты скрытых работ по 4 договорам на выполнение ремонтных работ полов 4 групп МБДОУ ЦРР д/с №26 «Кустук» освидетельствованы 1 актом.

8) При составлении дефектной ведомости на выполнение работ по подшивке потолков листами ГКЛ, грунтованию и покраске МБДОУ д/с №53 «Гномик» со стороны работников отдела технического и строительного контроля допущены грубые ошибки, так площадь потолков увеличена на 59 м², вследствие чего допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 64 156,0 рублей.

По представлению Контрольно-счетной палаты сумма, подлежащая к восстановлению 433,9 тыс. рублей, из них восстановлено 374,4 тыс. рублей путем выполнения работ.

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

- привлечена к дисциплинарной ответственности в виде замечания заведующая МБДОУ д/с №61 «Тропинка» Лебедева М.И. за допущение грубых нарушений при выполнении капитального ремонта, за отсутствие соответствующего контроля.

Проверкой отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности МАОУ Средняя образовательная школа №23 выявлено:

1) Необоснованная оплата проезда в отпуск работнику в размере 15,20 тыс. рублей - приняты к учету суммы не использованного работником авиабилета.

2) Частая корректировка плана ФХД свидетельствует о существенных недостатках имеющейся системы планирования.

3) Нарушено распределение стимулирующей части фонда оплаты труда на уровне образовательных учреждений, в проверяемом учреждении размер фонда директора составляет 10% вместо требуемых норм 5%.

4) Из стимулирующей части ФОТ произведены выплаты, не относящиеся к материальной помощи работникам на общую сумму 419 тыс. рублей. Произведенные выплаты не предусмотрены коллективным и трудовыми договорами учреждения, не являются выплатой поощрительного (стимулирующего) характера и рассматриваемые расходы не учитывались при планировании показателей расходов бюджетного учреждения.

5) В здании школы в зимнее время не выдерживается необходимый температурный режим, что создает угрозу здоровью детей.

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

- Главному бухгалтеру Абдрафиковой Т.И. указано на не соблюдение финансовой дисциплины, в части необоснованных выплат по авансовым отчетам, ослабление финансового контроля за бухгалтерским учетом;
- Приведено в соответствие Положение о распределении стимулирующей части фонда оплаты труда, в части снижения размера фонда директора с 10% на 5%;
- Заключен контракт на капитальный ремонт системы отопления в 2016 году.

По результатам проверки выделенных средств на повышение устойчивости (сейсмоусиление) жилых домов, социальных объектов и систем жизнеобеспечения на территории ГО «город Якутск» за 2014-2015 годы сумма выявленных нарушений составила 1 944 562,82 рублей, в том числе:

1) За несвоевременное исполнение муниципального контракта №ПСД-22/2014 от 12 мая 2014г. заключенного с ООО «Стройтехпроект» на разработку проектно-сметной документации по объекту: «Сейсмоусиление жилого дома по ул. Дзержинского 7/1» на сумму 1900000,0 руб. согласно пункту 7.3 муниципального контракта не взыскана пеня (штраф) за 13 дней просрочки выполнения работ в размере 123 500,0 руб. ($1900000,0 * 0,5\% * 13\text{дн.}$).

2) По муниципальному контракту №КР-08/2013 от 15 января 2014г., заключенному с ООО «Домстрой» по сейсмоусилению ж/д по ул. Стадухина, 82 на сумму 36 421 256,33 руб., исполнение составило 10 427 914,96 руб., или 28% (обеспечение исполнения контракта согласно пункту 5.1.1 составляет 15 609 109,8 руб.). Дата расторжения контракта в одностороннем порядке согласно уведомлению - 24 октября 2014г.

3) За неисполнение данного муниципального контракта на основании пункта 5.1.4 муниципального контракта, статьи 34 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и п.4 б) «Правил определения штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения исполнителем обязательств», утвержденного постановлением Правительства РФ от 25.11.2013г. №1063, не применены штрафные санкции, при этом размер упущенной выгоды бюджета городского округа «город Якутск» составил 1 821 062,82 руб. ($36 421 256,33 \text{ руб.} * 5\%$)

4) В нарушение части 6 статьи 104 Федерального закона №44-ФЗ заказчик (МКУ «Главстрой») в течение трех рабочих дней с даты расторжения вышеуказанных муниципальных контрактов не направил в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, информацию для внесения сведений в реестр недобросовестных поставщиков в отношении подрядных организаций ООО «Домстрой» и ООО «Немецкие технологии».

5) Продлены сроки исполнения муниципальных контрактов в результате не выполнения работ подрядными организациями как ООО «Домстрой» и ООО «Немецкие технологии».

6) Следует обратить внимание на стоимость следующих материалов использованных при сейсмоусилении жилого дома по адресу ул. Стадухина, д.82:

- Стоимость 1м3 бруса при выполнении работ «Шпальные клетки» подрядной организацией ООО «Оптима-Строй» составил 25 477,65 руб., по результатам опроса поставщиков в городе Якутске, в настоящее время стоимость 1м3 бруса разного сечения в среднем составляет 12,0 тыс. руб.;
- При выполнении работ «Ремонт наружных стен» подрядной организацией ООО «Домстрой» стоимость матовой акриловой краски в количестве 621,3 кг составила 1 279 755,96 руб., или стоимость 1кг – 2059,81 руб. По результатам опроса поставщиков в городе Якутске, в настоящее время стоимость 1кг акриловой краски в магазине «Ярославские краски» в среднем составляет 137,0 руб., в магазине «Юником» - 96,0 руб.

(Акт приемки выполненных работ формы КС-2 с подрядной организацией ООО «Домстрой» от 24.12.2014г.).

Со стороны Контрольно-счетной палаты было предложено направить в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок, информацию для внесения сведений в реестр недобросовестных поставщиков в отношении подрядных организаций ООО «Домстрой» и ООО «Немецкие технологии».

Однако, в связи с истечением срока предоставления информации о недобросовестном подрядчике в течении 3-х дней со дня расторжения контракта, информация для внесения

сведений в реестр недобросовестных поставщиков в отношении подрядных организаций ООО «Домстрой» и ООО «Немецкие технологии» не была направлена.

В рамках единого общероссийского мероприятия, согласно пункту 12.2 протокола заседания Президиума Союза МКСО от 29.09.2015 г., Плана работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на второй и третий квартал 2016 года, распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты города Якутска №21/1 от 25.06.2016 г. проведен анализ состояния дебиторской задолженности городского округа «город Якутск» за 2014-2015 годы.

По результатам анализа установлено, что общая сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016 года составила 4 807 526,43 тыс. рублей, по сравнению с 01.01.2015 она увеличилась на 1 189 545,02 тыс. рублей или на 132,9%, по сравнению с 01.01.2014 годом дебиторская задолженность увеличилась на 3 025 746,55 тыс. рублей или на 169,52%.

Просроченная задолженность по состоянию на 01.01.2016 г. составляет 25 033,01 тыс. рублей и по сравнению с прошлым периодом выросла в 2,3 раза. При этом, отмечаем факт занижения информации по суммам просроченной задолженности в годовых отчетах Окружной администрации ГО «город Якутск» (форма №4 к Положению о бюджетном процессе в городском округе "город Якутск", принятого решением Якутской городской Думы от 25 декабря 2013 г. N РЯГД-5-4).

Согласно данным отчетности городского округа ГО «город Якутск» объем списанной дебиторской задолженности составляет по состоянию:

- на 01.01.2014 г. – 72 645,28 тыс. рублей;
- на 01.01.2015 г. – 64 173,98 тыс. рублей;
- на 01.01.2016 г. – 68 894,88 тыс. рублей.

Наблюдается увеличение списанной просроченной задолженности по сравнению с 2014 годом на 4 720,9 тыс. рублей.

Общая сумма дебиторской задолженности на 01.01.2016 г. по налоговым доходам составила 355 916,0 тыс. рублей, что по сравнению с 01.01.2015 больше на 17 204,3 тыс. рублей, или на 17,4%, по сравнению с 01.01.2014 больше на 59 390 тыс. рублей, или на 20,0%.

Наибольший удельный вес в дебиторской задолженности по налоговым доходам занимают налог на имущество физических лиц – 127 722,0 тыс. руб. или 35,9% и НДФЛ - 94 407,0 тыс. рублей или 26,5%.

Общая сумма дебиторской задолженности на 01.01.2016 г. по неналоговым доходам составила 831 626,4 тыс. рублей, что по сравнению с 01.01.2015 г. больше на 492 981,1 тыс. рублей, или на 2,5 раза, по сравнению с 01.01.2014 г. больше на 491 870,3 тыс. рублей, или на 2,4 раза.

Наибольший удельный вес в дебиторской задолженности по неналоговым доходам занимает задолженность по неналоговым доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена – 745 180,1 тыс. рублей или 89,6%.

Наблюдается высокий уровень дебиторской задолженности по неналоговым доходам за счет просроченной задолженности по аренде земельных участков.

При выборочной проверке сумм дебиторской задолженности главных администраторов бюджетных средств установлено:

- *Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска:*

- Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016г. составляет 4 664 417,84 тыс. рублей. Сравнивая с показателями на 01.01.2014г. дебиторская задолженность Департамента увеличилась на 3 422 285,13 или на 275,52%, по сравнению с показателями на 01.01.2015г. она

также возросла на 1 592 184,12 тыс. руб. или на 51,82%. Дебиторская задолженность сформировался за счет перечисления авансов, согласно Муниципальным контрактам, заключенным с застройщиками на участие в долевом строительстве домов для переселения граждан из аварийного жилого фонда и для предоставления жилья детям сиротам. Кроме этого были приобретены нежилые помещения под детские сады и приобретение транспортных средств по договорам лизинга.

- В числе дебиторской задолженности Департамента имущественных и земельных отношений числится просроченная дебиторская задолженность ООО «Северная строительная компания» по Муниципальным контрактам, заключенным в 2014 году, на долевое участие в строительстве многоквартирного дома по адресу: г. Якутск, Октябрьский округ, квартал 69, ул. Каландаришвили на общую сумму 60 067,70 тыс. рублей и просроченная дебиторская задолженность по доходам на право установки и эксплуатации рекламных конструкций МКУ «СИРИК» в размере 4 677,80 тыс. рублей.

- *Управление администрации микрорайона Марха Округской администрации города Якутска*

- Дебиторская задолженность Управления администрации микрорайона Марха по состоянию на 01.01.2016г. составляет 12 494,58 тыс. рублей. Сравнивая с показателями прошлых периодов задолженность значительно возросла.

- Основную долю занимает дебиторская задолженность по договору с ПАО АК «Якутскэнерго» на техническое присоединение к электрическим сетям СОТов. Срок исполнения работ по договору наступает в 3 квартале 2016 года.

- Управлением был нарушен пункт 2.1.1 договора №93/11/12 от 26.11.2012г. о предоставлении субсидии на реализацию проекта «Молодежный автосервисный центр» с ООО «Молодежный автосервисный центр» в части перечисления денежных средств в размере 910,00 тыс. рублей без предоставления документов, подтверждающих целевое использование средств в размере 1 365,00 тыс. рублей. Отмечаем несвоевременное обращение Управлением в Арбитражный суд с исковым заявлением о возмещении средств субсидии (исковое заявление было подано 20.01.2014г.).

- *Управление Гагаринского округа Округской администрации города Якутска*

- Дебиторская задолженность Управления Гагаринского округа по состоянию на 01.01.2016 г. составляет 10 376,43 тыс. рублей. Сравнивая с показателями прошлых периодов задолженность возросла. Так по сравнению с данными по состоянию на 01.01.2014 г. она увеличилась на 9 943,41 тыс. рублей, с данными на 01.01.2015 г. увеличение составляет 46,67 тыс. рублей.

- В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29 июля 1998 г. № 34н Округом при составлении годовой отчетности не производится инвентаризация дебиторской задолженности.

- *Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики*

- Дебиторская задолженность Департамента по состоянию на 01.01.2016 г. составляет 12 838,61 тыс. рублей и значительно снизилась по сравнению на 01.01.2015г. с остатком на 01.01.2014г. произошло снижение на 10 211,07 тыс. рублей (62,88%), также на конец 2015 года дебиторская задолженность уменьшилась по сравнению с остатками на начало периода на 4 455,25 тыс. рублей.

- По состоянию на 01.01.2016 г. по статье 242 «Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций» числится просроченная дебиторская задолженность в сумме 11 426,39 тыс. рублей или 89% от всего объема дебиторской задолженности. При этом, отмечаем по состоянию на 01.01.2016 г. на забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» МКУ «СЭГХ» числится задолженность на сумму 44 272,46 тыс. рублей.

– Главными администраторами бюджета города на недостаточном уровне проводятся оперативные мероприятия по взысканию дебиторской задолженности на стадии ее образования до 3-х месяцев. По просроченной задолженности и вынесенным судебным решениям обязательства остаются не исполненными по причине отсутствия у должников имущества, на которое можно обратиться взыскание, отсутствия должника по юридическому адресу.

Таким образом, принимаемые меры Окружной администрацией города Якутска по снижению дебиторской задолженности не достаточны из-за отсутствия положительной динамики по её снижению.

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

- Департаментом финансов на основании Приказа №242(б) от 20.12.2016 г. «Об утверждении Плана мероприятий» разработан и принят План мероприятий («Дорожная карта») со сроками исполнения и с перечнем ответственных лиц. Данный приказ доведен до всех главных распорядителей бюджетных средств городского округа «город Якутск»;
- Для сокращения дебиторской задолженности Департаментом имущественных и земельных отношений разработан план мероприятий, согласно которому ведутся работы по уменьшению дебиторской задолженности и принятии решений о списании просроченной, нереальной к взысканию дебиторской задолженности в порядке, установленном бюджетным законодательством.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Жилкомсервис» за 2015 и 1 полугодие 2016 года установлено:

1) В нарушение п. 3, ст. 23 ФЗ от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях», п.п. 15, п. 6.1. Устава, без согласования с учредителем заключены сделки на общую сумму 12 618 020,0 рублей;

2) В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не оформлены надлежащим образом первичные документы на сумму 14 261 944,21 рублей;

3) В нарушение Положения об оплате труда работников МУП «Жилкомсервис», без решения квалификационной комиссии за 2015 год начислены доплаты за высокую квалификацию на общую сумму 981 628,52 рублей;

4) В нарушение ст. 188 Трудового кодекса РФ, с работниками, использовавшими свой личный автотранспорт, не заключены соглашения на возмещения расходов. Общая сумма нарушения составляет 1 357 699,15 рублей.

5) В нарушение п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 здания и сооружения на общую сумму 128 700,0 рублей в баланс предприятия не приняты;

6) При определении первоначальной стоимости Автокрана КС-55722-1 произошла арифметическая ошибка, НДС (18%) 105 111,87 рублей;

7) Предприятие, не учитывает общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных, включая их ежемесячно в себестоимость производимой продукции (выполняемых работ, оказываемых услуг). Поэтому показатель "Управленческие расходы" за отчетный период в форме №2 отсутствует.

8) В нарушение Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке

ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404) в приходных кассовых ордерах №1807(7 046,84 рублей), №1808(550 рублей) и в расходном кассовом ордере от 17.12.2015 №758 на сумму 3 000,0 рублей, выписанном Новгородовой А.А. на хозяйственные нужды отсутствует подпись кассира.

9) В нарушение Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404) выявлен излишек в кассе на сумму 49 513,34 рублей.

10) В нарушение п. 6 Указания Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" произведены расходы, превышающие предельный размер наличных расчетов на общую сумму 762 970,0 рублей.

11) В нарушение требований, предъявляемых к организации по осуществлению внутреннего контроля, фактов хозяйственной жизни экономического субъекта на основании ст. 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", абзаца 8 пункта 4.6 указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 03.02.2015) "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404) главным бухгалтером не осуществлен контроль за ведением кассовой книги.

12) В нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом согласно статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", не надлежащим образом осуществляется контроль за своевременным проведением инвентаризации денежных средств, товарно-материальных ценностей и расчетов и иных объектов учета.

13) В нарушение ст. 21 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п. 5.1.9. Устава МУП «Жилкомсервис» работниками планово-экономического отдела, при фактическом изменении штатного расписания не внесены на утверждение директору предприятия.

14) В нарушение ст. 188 Трудового кодекса РФ, с работниками, использовавшими свой личный автотранспорт, не заключены соглашения на возмещения расходов.

15) В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минтранса от 18.09.2008 года. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов»:

- в путевых листах не заполняются реквизиты: имя и отчество водителя, №водительского удостоверения;
- отсутствует расписанный километраж движения автомобиля за день – указывается лишь общий суммарный ежедневный пробег, не заполняется графа «Последовательность выполнения задания», подтверждающая факт работы легкового автомобиля, маршрут и количество поездок в маршруте движения указывается формулировка «по городу»;
- не заполняются данные о показаниях спидометра, марка ГСМ;
- отсутствуют даты выдачи путевых листов.

16) Балансовая стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета на 01.01.2016 года составляет 249 891,0 тыс. рублей, согласно предоставленной информации Департамента имущественных и земельных отношений балансовая стоимость основных средств составляет 245 701,0 тыс. рублей. Разница составляет 4 190,0 тыс. рублей.

17) В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не проведена инвентаризация основных средств и товарно-материальных ценностей.

18) В связи с передачей жилых помещений по адресу Покровское шоссе, 7 км, дом 14, МУП «Жилкомсервис» за 2015 и 1 полугодие 2016 года понес убытки в размере 1 537 173,06 рублей. Руководством Окружной администрации города Якутска не принимаются действенные меры в отношении настоящих жилых помещений, направленных на устранение убытков, приносимых бюджету городского округа затратами на их содержание.

19) Земельный участок с площадью 4 197 кв.м и склада с площадью 43,5 кв.м по адресу Ф. Попова стоимостью 48 559 000,0 рублей (отчет об оценке №4099 от 30.10.2015) ушло на погашение задолженности перед ПАО «Якутскэнерго». Стоимость задолженности составила 44 534 390,21 рублей. Остаток стоимости имущества в размере 4 024 609,79 рублей, ПАО «Якутскэнерго» в МУП «Жилкомсервис» не возмещены.

20) Сделка, совершенная между МУП «Жилкомсервис» и Варламовым П.Г., по зачету встречных однородных требований является ничтожной.

21) Дебиторская задолженность по состоянию на 30.06.2016 года составила 125 677 159,42 рублей, кредиторская задолженность – 129 060 860,26 рублей.

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

- Внесены изменения в Положение об оплате труда работников МУП «Жилкомсервис» в части оплаты за высокую квалификацию, расширение зоны обслуживания;
- Юридической службой ведется работа по разработке договора по использованию личного транспорта, для последующего заключения с работниками предприятия;
- Восстановлены расходы на приобретение запчастей для личного автомобиля марки MITSUBISHI L200, работника от 18.08.2015 года №295 в размере 6,10 тыс. рублей, путем удержания из заработной платы;
- Недостающие документы Хлебниковым О.В. представлены в полном объеме;
- Произведено удержание из заработной платы, на основании личных заявлений и приказа №99-п от 11.11.2016 г. в части необоснованных выплат при оплате проезда к месту проведения отпуска и обратно на сумму 11,92 тыс. рублей;
- Учет, приобретение и списание ОС на предприятии ведется в соответствии законом от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" и ПБУ 6/01 "Учет основных средств";
- В адрес Варламова П.Г. направлено письмо исх.№1170 с предложением вернуть приобретенное имущество;
- Все крупные сделки в 2016 году заключены по согласованию учредителя;
- По данным замечаниям на предприятии проведены работы по соответствующему исправлению и корректировке данных бухгалтерского учета, издан Приказ №100-п от 14.11.2016 года о привлечении ответственных лиц к дисциплинарной ответственности. Объявлены замечания Ботулу А.С., Васильеву О.В., Докторову Д.В., Рябову В.А., Новгородовой А.А., Пакеевой Т.Н.

Проверкой учета бюджетных инвестиций на капитальный ремонт и реконструкцию объектов муниципальной собственности по разделу ЖКХ за 2014-2015гг. нарушений учета бюджетных инвестиций на капитальный ремонт и реконструкцию объектов муниципальной собственности по разделу ЖКХ за 2014-2015гг. не было выявлено. Все расходы отнесены на соответствующие статьи Классификации операций сектора государственного управления.

По результатам проверки соблюдения установленного порядка размещения рекламных конструкций на территории города Якутска и поступления в местный

бюджет доходов от размещения наружной рекламы за 2015 год – 1 полугодие 2016 года установлено:

- 1) Общий объем проверенных средств 21 041 422,40 рублей.
- 2) Общая сумма выявленных нарушений составляет 4 922 724,28 рублей, в том числе:
 - 3) за 2015 год отсутствуют начисления ежегодных платежей на общую сумму 4 410 944,60 рублей, из них:
 - по 39 договорам заключенных в 2012 году на общую сумму 3 039 770,0 рублей;
 - по 3 договорам с ООО «СахаИнтерМедиа», заключенных в 2013 году на общую сумму 742 950,0 рублей;
 - по договору 02-13/009 заключенному в 2013 году с ОАО «Ленское объединенное речное пароходство» на сумму 513 024,60 рублей;
 - по договору №25-1/14 заключенному с ООО «Нью Вижн» в 2014 году на сумму 115 200,0 рублей.
 - из-за неправильного подсчета ежегодных платежей с 2013 года по 2015 год, сумма ежегодных платежей уменьшена на 346 794,68 рублей.
 - нарушение методики расчета годовой платы на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на объектах муниципальной собственности ГО «город Якутск» утвержденной Постановлением Окружной администрации №67п от 17.05.2012 года – 164 985,0 рублей, из них:
 - неправильный расчет коэффициента учета территориального расположения рекламной конструкции – 122 400,0 рублей;
 - неправильный расчет размера рекламной конструкции – 42 585,0 рублей.
 - 4) Плановые показатели доходов от сдачи в аренду имущества, находящихся в оперативном управлении органов управления городского округа и созданных ими учреждений занижены;
 - 5) Дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2016 года составляет 11 017 765,26 рублей, кредиторская задолженность - 843 978,59 рублей, в ходе проверки из дебиторской задолженности погашено 5 351 639,27 рублей, остаток задолженности составляет 5 666 125,99 рублей;

6) В 2016 году не выставлены на аукцион 5 рекламных конструкций, договора по которым расторгнуты в 2015 году, то есть, не предприняты меры по извлечению доходов;

7) В МКУ «СИРиК» не должным образом ведется работа по взысканию дебиторской задолженности, так за 2015 год с владельцами рекламных конструкций, не оплативших ежегодные платежи, не были проведены работы по устранению дебиторской задолженности, в 2016 году заключены 3 мировых соглашения по погашению задолженности, в ходе проверки отправлены претензионные письма в адрес организаций, имеющих задолженности.

Таким образом, МКУ «Служба информации, рекламы и контроля» городского округа «город Якутск», ведет слабую работу в части контроля над поступлением дохода в бюджет городского округа «город Якутск». Отсутствие контроля над ежегодными платежами за установку и обслуживание рекламных конструкций приводит к уменьшению поступления дохода в бюджет городского округа «город Якутск».

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

- Директор МКУ "СИРиК" Константинова Т.Н. привлечена к дисциплинарной ответственности в виде замечания. Распоряжение №799к от 16.11.2016 года;
- Направлены уведомления о расторжении договоров в одностороннем порядке ООО "Билмарт", ИП Егорова И.И., Павлов Д.Д. на сумму 2920409,22 руб. с ИП Малтугуев Ю.В., ООО "Репаблик", ООО Билмарт", ИП Егорова И.И., Павлов Д.Д. подготовлены иски в Арбитражный суд РС (Я) о взыскании задолженности;
- Проведено 2 открытых аукциона, заключены 12 договоров на сумму 1 096 359,6 руб.

- Заключено дополнительное соглашение с ИП Киприянов А.В. на сумму 122 400,0 руб. Стоимость лота по договору №1-16/1 в размере 42 585,0 руб. оставлен без изменения;
- Приказом №21-лс от 27.11.2016 уволен заместитель директора по правовым вопросам Аржаков Е.И., дисциплинарное взыскание в виде устного замечания применено в отношении ответственного за подготовку аукционной документации Нургалиной-Далбараевой С.В.

В целом по результатам проверки к восстановлению подлежали средства на сумму 4 880,1 тыс. рублей, которые восстановлены в полном объеме.

На основании требования прокуратуры г. Якутска от 14.09.2016 №17в2016/05 проведена внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Теплоэнергия» (далее Предприятие), соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

1) Учитывая объем бюджетных средств в сумме 443 129 327,01 руб., выделенных за период 2013-2015 годов из всех видов уровней бюджетов на финансирование программных и непрограммных расходов МУП «Теплоэнергия», а также серьезные нарушения, выявленные по результатам проверки, проведенной в 2016 году прокуратурой г.Якутска, в том числе установленное разрушение фундамента зданий котельной «СМУ-16», котельной «КРС», котельной «ЯНИИСХА», котельной «ДЭУ», можно признать эффективность использования бюджетных средств, выделенных МУП "Теплоэнергия" из всех видов бюджета, неудовлетворительной. Также неудовлетворительным является контроль со стороны Окружной администрации за эффективностью использования выделенных Предприятию бюджетных средств.

2) Проверкой выявлены признаки нарушения статьи 11 Закона о защите конкуренции прошедшими предварительный квалификационный отбор участниками заявок запроса предложений на выполнение строительно-монтажных работ на объектах МУП "Теплоэнергия", за 2014-2016 годы, в части предварительной договоренности между собой о распределении лотов и участии в каждом лоте только по одному участнику запроса предложений. Признаки нарушения выявлены по результатам анализа 14 протоколов рассмотрения заявок запроса предложений по 198 лотам на выполнение строительно-монтажных работ на объектах МУП "Теплоэнергия", за период 2014-2016 годы. В результате электронные запросы предложений по всем 198 лотам, на общую сумму 236 862 631,34 рублей, признаны несостоявшимися и заключены договоры с единственными участниками запроса предложений по начальной (максимальной) цене договора. Согласно Постановлению Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 21.12.2010 N 9966/10 в силу части 1 статьи 11 Закона о защите конкуренции запрещаются соглашения между хозяйствующими субъектами, если такие соглашения приводят или могут привести в том числе к установлению или поддержанию цен (тарифов), скидок, надбавок (доплат), наценок; разделу товарного рынка по территориальному принципу, объему продажи или покупки товаров, ассортименту реализуемых товаров либо составу продавцов или покупателей (заказчиков).

3) Руководство МУП «Теплоэнергия» в период 2007-2016 годов действовало крайне неэффективно в части адаптации и введения в промышленную эксплуатацию приобретенной в 2007 году программы «1С:Бухгалтерия». Следствием неэффективных действий руководства Предприятия в части организации бухгалтерского и управленческого учета является то, что при наличии на предприятии программного средства, охватывающего все направления бухгалтерского учета, отдельные участки бухгалтерского учета ведутся с применением программ, написанных программистом Предприятия (Зарплата, Склад и др.). На дату проверки, в связи с продолжительной болезнью, программист отсутствует, и бухгалтера предприятия испытывают затруднения с использованием написанных этим программистом

программ, ввиду отсутствия их сопровождения. В настоящее время, программа в промышленную эксплуатацию в полном объеме не введена, потеряно 9 лет рабочего времени.

4) В период 2015-2016 годов, руководство Предприятия действовало неэффективно в части использования закупленных в 2015 году системных программ и офисной техники, а именно:

- системных программ в количестве 6 шт. на сумму 2581,21 тыс. рублей: на дату проведения проверки настоящие программы не используются предприятием.
- в части использования плоттера HP DJ T520, стоимостью 69,49 тыс. рублей. На дату проведения проверки плоттер в эксплуатацию не запущен.

Бухгалтерский учет приобретаемых программных средств и компьютерной и офисной техники осуществляется МУП «Теплоэнергия» неудовлетворительно.

5) Необходимо отметить значительное улучшение в части государственной регистрации имущественно-земельного комплекса Предприятия. Так, согласно Акту Контрольно-счетной палаты Якутской городской Думы проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Теплоэнергия» за 2008 год и 9 мес. 2009 года от 30 декабря 2009 года, в нарушение п. 1 ст. 164 ГК РФ договоры аренды земельных участков не прошли государственную регистрацию в УФРС по РС (Я), за исключением одного договора аренды земельного участка. Кроме того, не были заключены договоры аренды на 12 земельных участков. На дату проверки из 86 земельных участков 70 имеют государственную регистрацию, 16 находятся на оформлении.

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

- внесены изменения в Положение об Управлении внедрения информационных технологий и муниципальных услуг ОА г. Якутска, путем дополнения его подпунктом 2.2.3.7:
 - ✓ «2.2.3.7. Согласовывает, проводит мониторинг и осуществляет контроль инвестиционных программ по информатизации стоимостью более 500,0 тыс. рублей муниципальных учреждений, муниципальных унитарных предприятий, хозяйственных обществ, в уставном капитале которых более 50 процентов акций (долей) находятся в муниципальной собственности городского округа «город Якутск»;
- готовится постановление ОА г. Якутска об утверждении Положения (правил), осуществления согласования, мониторинга и контроля за исполнением инвестиционных программ по информатизации предприятий, в том числе постановки вопроса об изъятии не используемых или используемых неэффективно приобретенных аппаратно-программных средств;
 - в эксплуатацию запущена программа 1С «Зарплата и управление предприятием» (ЗУП), проводится работа по внедрению 1С Бухгалтерия 8.3. (ориентировочный срок ввода в эксплуатацию: апрель 2017 года);
 - в соответствии с приказом № пп106 от 05.12.2016 г. произведена инвентаризация основных средств отдела программного обеспечения;
 - основные дорогостоящие элементы локальной сети на баланс предприятия поставлены.
- Управление Федеральной антимонопольной службы по РС (Я) определением от 20.03.2017г. назначил рассмотрение дела №02-14/17А о нарушении антимонопольного законодательства к рассмотрению на 14.04.2017г.

Якутское УФАС России усматривает признаки нарушения пункта 2 части 1 статьи 11 Закона о защите конкуренции, а именно признаки соглашения между подрядчиками, прошедшими предварительный квалификационный отбор на выполнение комплекса проектных и строительно-монтажных работ по строительству, реконструкции, капитальному и текущему ремонту, устройству инженерных сетей на объектах недвижимости МУП «Теплоэнергия» в 2014-2016 годах. Признаки нарушения выражаются в поддержании цен на

закупках, проводимых МУП «Теплоэнергия», а именно соглашение о подаче одной заявки по определенному лоту закупки по начальной максимальной цене договора для признания закупки несостоявшейся и дальнейшему заключению договора по начальной максимальной цене.

В отчетном периоде проведен Аудит эффективности использования средств, выделенных в сфере строительства дорог за 2013-2015 годы, по итогам которого сделаны следующие выводы:

1) Исходя из результатов проведенного аудита, в проверяемом периоде *исполнение* подпрограммы "Развитие улично-дорожной сети" долгосрочной целевой программы "Комплексное развитие территорий городского округа "город Якутск" (2013 - 2017 годы)" *можно признать удовлетворительным*. При этом, деятельность МКУ «Главстрой» в части контроля за исполнением договорных работ, соблюдения установленного порядка приемки выполненных работ, является не эффективной и приводит к нанесению материального ущерба бюджету городского округа. В результате, средства из всех видов источников, направляемых на ремонт и реконструкцию улично-дорожной сети городского округа используются недостаточно эффективно.

2) Опрос, проведенный Контрольно-счетной палатой г.Якутска по договоренности с Интернет-сайтом УКТ.ги, показал, что население, *в целом, удовлетворено качеством дорожного строительства в городском округе «город Якутск» за период 2013-2015 годы*.

3) В муниципальном реестре ГО «город Якутск» имеется 470 дорог местного значения общей протяженностью 482 019,5 м, из них на 160 385,5 м. – ДИиЗО Окружной администрации г. Якутска тип покрытия дороги, общей стоимостью 979 700,2 тыс. рублей, не определен.

4) В проверяемом периоде 2013-2015 годы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство», *кассовое исполнение* составило 2 596 536,0 тыс. рублей, *при уточненном плане* 2 694 375,8 тыс. рублей, или 96,4%.

5) Анализ порядка составления и исполнения подпрограммы "Развитие улично-дорожной сети" долгосрочной целевой программы "Комплексное развитие территорий городского округа "город Якутск" (2013 - 2017 годы)" показал следующее:

- в подпрограмме не указывается общая протяженность отремонтированных дорог с нарастающим итогом по годам;
- за период 2014 года имеются расхождения по данным о протяженности отремонтированных дорог, предоставленными разными структурными подразделениями Окружной администрации г.Якутска, так, согласно письму Департамента градостроительной политики от 19 февраля 2015 года №С38076, протяженность отремонтированных в 2014 году дорог составила 5,959 км, однако, в письме МКУ «Главстрой» от 19 мая 2016 года №С326281 протяженность отремонтированных в 2014 году дорог составила 9,156 км, а в письме от 21 июня 2016 года № С332579 Департамента градостроительной политики указано, что за период 2014 года отремонтировано 8,79 км, в связи с тем, что объекты «Устройство подъездной дороги к СОШ № 24 и «Ремонт ул. Туризма» отремонтированы в 2015 году;
- за период 2013-2014 годы не выполнены плановые показатели в части протяженности отремонтированных объектов улично-дорожной сети;
- имеются факты частичного не отражения объемных показателей в отчетных данных подпрограммы, например, в отчет 2013 года не включен ремонт автодороги Якутск-Табага площадью 6129,3 кв.м на сумму 24 034,1 тыс. руб.;

б) В старой редакции муниципальной программы «Комплексное развитие территорий городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы» объемы построенных и реконструированных участков дорог указывались в километрах, в то время как в актах о приемке выполненных работ (формы КС-2), выполнение настоящих объемов указывалось в квадратных метрах, что существенно затрудняло оценку соответствия выполненных объемов по отношению к запланированным муниципальной программой. В период проверки, с учетом замечаний Контрольно-счетной палаты г.Якутска, Окружная администрация города Якутска оперативно

приняла постановление от 15.09.2016 г. № 242п «О внесении изменений в постановление Окружной администрации города Якутска от 28 сентября 2015 года № 176п «Об утверждении муниципальной программы «Комплексное развитие территорий городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы», где показатели (индикаторы) муниципальной программы расшифровываются путем указания выполненных объемов и в квадратных, и в погонных метрах.

7) Контрольно-счетной палатой г.Якутска, по договоренности с Интернет-сайтом УКТ.гц, проведен опрос по 12 вопросам среди населения ГО «город Якутск», в части удовлетворенности качеством строительства дорог в городском округе, за период 2013-2015 годы. В опросе участвовало 535 респондентов, он показал следующее:

- по 10 вопросам, характеризующим качество и безопасность отремонтированных дорог (состояния покрытия дорог, тротуаров, ограждений, установка искусственных неровностей и др.), скорее удовлетворены от 85 до 156 респондентов, полностью не удовлетворены от 163 до 235 респондентов, что можно считать отрицательным показателем;
- видимостью разметок на автодорогах полностью не удовлетворено - 328 (98%) респондентов из 333 (100%) респондентов, что является наиболее отрицательным показателем из всех вопросов.

8) Анализ дорожно-транспортных происшествий показывает, что с 2010 по 2015 годы количество дорожно-транспортных происшествий из-за неудовлетворительного состояния улиц и дорог имеет тенденцию к увеличению, с 399 в 2010 году, до 478 в 2015 году.

9) Общая сумма проверенных средств составила 681 011,0 тыс. рублей, из них в нарушение статьи 38 Бюджетного кодекса РФ сумма нарушений составила 22 394,2 тыс. рублей, в том числе:

- на общую сумму 20 878,3 тыс. рублей, путем оплаты стоимости не примененных материалов, не выполненных работ;
- на сумму 1 515, 9 тыс. рублей, в результате замены в составе асфальтобетона, в нарушение рабочей документации, щебня из габбро-долерита (изверженные породы) на более дешевый и менее износостойкий щебень из известняка (осадочная порода).

10) Исходя из вышеизложенного, цели подпрограммы по формированию развитой улично-дорожной сети, обеспечивающей потребности населения и соответствующей установленным требованиям к техническому состоянию и безопасности дорожного движения, в полной мере не достигнуты.

11) МКУ «Главстрой» не исполнил:

- решение Постоянной комиссии по бюджетно-экономической политике Якутской городской Думы от 10.02.2012 «Об итогах проверки эффективности использования средств, выделенных из местного бюджета на выполнение работ по водоотведению и дорожному хозяйству за 2010-2011 годы»;
- решение Контрольно-счетной палаты г.Якутска от 26.12.2012 «Об итогах документальной тематической проверки (1-й этап) эффективности использования средств, выделенных на исполнение работ, предусмотренных муниципальным контрактом от 07.10.2011 №Р-04/2011, заключенным с ОАО «ДОРИСС»»;
- представление Контрольно-счетной палаты г.Якутска от 26.12.2013 №560 об устранении нарушений, выявленных при проведении второго этапа проверки эффективности использования средств, выделенных на выполнение дорожных работ, предусмотренных муниципальными контрактами от 25.03.2011г. №КР-01/2011 и от 07.10.2011г. №Р-04/2011г., заключенными с ОАО «ДОРИСС»;
- пункта 2.1 протокола совещания от 15.01.2014 №ПР-Гл-25 у главы городского округа «город Якутск» Николаева А.С. по эффективности использования средств, выделенных на выполнение дорожных работ.

Указанные документы не исполнены в части принятия мер по недопущению нарушений действующего законодательства по подготовке и исполнению муниципальных контрактов по строительству и ремонту улично-дорожной сети г.Якутска. Не приняты вышеуказанных мер

носит системный и длительный (4 года) характер. Результатом не принятия действенных мер в устранении выявленных нарушений явилось продолжение заказчиком – МКУ «Главстрой» и подрядчиком – ОАО «Дорисс» совершения аналогичных нарушений при подготовке и исполнении муниципальных контрактов в период 2012-2016 годы.

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

В 2017 году со стороны руководства МКУ "Главстрой" будут приняты меры по улучшению контроля и качества приемки работ сотрудников МКУ "Главстрой" путем направления специалистов на дополнительные курсы повышения квалификации по контролю качества принимаемых работ, проводимых Федеральными и Республиканскими органами строительного и дорожного надзора.

ОА г. Якутска в лице Управления дорог и ОГИБДД МУ МВД "Якутское" разработан проект плана мероприятий по профилактике безопасности дорожного движения. В рамках проекта будут проведены открытые уроки в образовательных учреждениях города Якутска и проводимый ежегодно месячник безопасности дорожного движения.

В настоящее время элементы улично-дорожной сети, а именно автобусные остановки находятся на балансе административных территорий ГО "город Якутск". Вопрос о передаче на баланс других элементов улично-дорожной сети как ограждения и мусорные урны будет рассмотрен на комиссии безопасности дорожного движения в апреле 2017 года.

Пересмотрены должностные инструкции руководителей и сотрудников, участвующих в работах по дорожному строительству и ремонту с введением мер ответственности по каждому случаем нарушений, просчетов, эффективности использования выделенных бюджетных средств.

В целях наведения установленного порядка управления дорожной отраслью ГО "город Якутск" в настоящее время разработан новый порядок содержания и ремонта муниципальных автомобильных дорог. Данный нормативный акт утвержден Якутской городской Думой на 33 сессии.

На балансе МКУ "СЭГХ" отражено 70 автомобильных дорог. Инвентаризация элементов благоустройства дорог - урн, производится ежегодно.

По результатам внеплановой проверки объекта «Ремонт ул.Халтурина на участке от ул.Кальвица до ул.Строителей» в г. Якутск, в части водоотводных лотков с правой стороны установлено:

- 1) Водоотводные лотки, работы по устройству не завершены – 190 метров.
- 2) Временно уложены плиты перекрытий водоотводных лотков (новые) 1,5- метровые - 17 штук.
- 3) Временно уложены плиты перекрытий водоотводных лотков (бывшие в употреблении) 1-метровые - 15 штук.
- 4) Уложена бывшая в употреблении водопропускная труба к заезду к гаражам диаметром 530 мм. длиной 27,6 метров.
- 5) Уложена новая водопропускная труба диаметром 530 мм. через дорогу улицы Халтурина – 12,4 м.
- 6) Уложена новая водопропускная труба диаметром 530 мм. через дорогу улицы Клары Цеткин – 12,6 м.
- 7) Строительные работы не закончены, будут продолжены в 2017 году, часть плит перекрытий водоотводных лотков временно укрыты изоляционным материалом.

Во исполнение предписания от 30.10.2016г. трубопровод из стальных, бывших в употреблении труб диаметром 530 мм. длиной 27,6 м. заменен на новые стальные трубы.

В соответствии с формой №КС-2 стоимость укладки трубопровода составляет 318 875,7 рублей.

Проверка соблюдения порядка размещения нестационарных торговых объектов и объектов по оказанию услуг населению на территории города Якутска и поступлений в бюджет города доходов от размещения и эксплуатации нестационарных объектов установила:

1. Общий объем проверенных средств составил в сумме 12 417 420,47 рублей из них весенне-летнее торговля 2015 года 1 495 126,11 рублей, весенне-летнее торговля 2016 года 2 685 476,06 рублей, нестационарные торговые объекты за 1 полугодие 2016 года - общий объем поступлений составил 8 236 818,30 рублей.
2. В ходе проверки выявлены следующие нарушения Гражданского кодекса Российской Федерации, Земельного кодекса Российской Федерации, Федеральных законов, нормативных актов Окружной администрации города Якутска, нормативного правового акта Якутской городской Думы:
 - Нормативного правового акта Якутской городской Думы от 08 апреля 2015 года №244-НПА «Положение об организации весенне-летней мелкорозничной торговли и пунктов общественного питания на территории городского округа «город Якутск», принятым решением от 08 апреля 2015 года РЯГД-16-19:
 - пункта 2, статьи 11 Главы 4 во всех Управах округов отсутствует прошитый, пронумерованный журнал регистрации документов, представленных для оформления разрешения;
 - пункта 9 статьи 11 Главы во всех Управах округов не ведутся журналы регистрации выданных, зарегистрированных, приостановленных и аннулированных разрешений, которые должны быть прошиты, пронумерованы. Каждому разрешению должен присваиваться номер строгой отчетности, соответствующий хронологическому порядку регистрации в журнале с указанием даты выдачи;
 - пункта 7 статьи 9 Главы 4 в «Управа Промышленного округа» МКУ ГО «город Якутск» «Управа Центрального округа» МКУ ГО «город Якутск» отсутствует подписанный протокол приема заявок на участие в аукционе, который должен содержать сведения о заявителях, о датах подачи заявок, о внесенных задатках, а также сведения о заявителях, не допущенных к участию в аукционе, с указанием причин отказа;
 - пункта 8, статьи 10 Главы 4 победители 14 аукционов в 2015 году уклонились от полной оплаты цены аукциона, из них в Гагаринском округе – 2 победителя, в Октябрьском округе – 5 победителей, в Промышленном округе-5 победителей, Центральном округе – 2 победителя, в 2016 году победители 5 аукционов уклонились от полной оплаты цены аукциона из них в Октябрьском округе – 4 победителя, в Центральном округе – 1 победитель. В данных случаях Учреждения не обратились в суд с требованием о возмещении убытков, причиненных уклонением победителя аукциона от оплаты предмета аукциона, победители аукциона уклонились от полной оплаты цены аукциона;
 - пункта 5, статьи 10, главы 4 «Управа Губинского округа» МКУ ГО «город Якутск», «Управа Центрального округа» МКУ ГО «город Якутск» вернули задатки участвовавшим лицам в аукционе, но не победившим в нем по истечении 3 дневного срока;
 - пункта 1 статьи 5 Главы 4 Руководителями Управ Строительного(2015), Центрального(2015-2016), Сайсарского(2015-2016) округов не созданы комиссии по проведению аукционов по продаже права на выдачу, разрешения на право весенне-летней мелкорозничной торговли и пунктов общественного питания;

- 2.2.Федерального закона от 28.12.2009г. №381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации»;
- пункта 1 статьи 8 в «Управа Губинского округа» МКУ ГО «город Якутск», «Управа Центрального округа» МКУ ГО «город Якутск» приняты документы от физических лиц не зарегистрированных в установленном порядке законодательством Российской Федерации, которые допущены к участию в аукционе;
 - Постановления Окружной администрации города Якутска от 11.12.2015 года №320п «Об утверждении начальной цены, величины повышения начальной цены аукциона(шаг аукциона) и размера задатка для участия в аукционе по продаже права на размещение нестационарных торговых объектов на территории городского округа «город Якутск»:
- пункта 1.3 в «Управа Промышленного округа» МКУ ГО «город Якутск», «Управа Центрального округа» МКУ ГО «город Якутск» задаток оплаченный участником аукциона, меньше чем 20% от начальной цены предмета аукциона;
 - Гражданского кодекса Российской Федерации:
- пункта 5 статьи 448 в «Управа Промышленного округа» МКУ ГО «город Якутск» участники торгов не внесли задаток на участие в аукционе, а задаток оплачен другим физическим лицом;
 - «Положения о заключении договоров на право размещение нестационарных торговых объектов на территории городского округа «город Якутск» утвержденной постановлением Окружной администрации города Якутска от 25 декабря 2015 года №332п:
- пункта 2 статьи 12 главы 4 во всех Управах не ведется отдельный прошитый, пронумерованный журнал регистрации документов, представленных для оформления решения;
- требований к размещению нестационарных торговых объектов в соответствии пункта 5 статьи 4, главы 3 в части запрета устройства фундаментов для размещения нестационарных торговых объектов и применения капитальных строительных конструкций для их сооружения в Управах Гагаринского, Губинского, Октябрьского, Промышленного, Сайсарского, Строительного, Центрального округов. Комиссией составлены акты об устранении нарушений порядка размещения нестационарных торговых объектов;
- пункта 5 статьи 15 главы 5 в управах Октябрьского, Центрального округов заключены договора до поступления оплаты в бюджет городского округа «город Якутск»;
- пункта 10 статьи 12 главы 4 «Положения о заключении договоров на право размещения нестационарных торговых объектов на территории городского округа «город Якутск» утвержденной постановлением Окружной администрации города Якутска от 25 декабря 2015 года №332п номера договоров «Управа Промышленного округа» МКУ ГО «город Якутск» не соответствуют хронологическому порядку регистрации в журнале;
- в нарушение подпункта а, пункта 2 статьи 14 в управах Строительного, Промышленного, Сайсарского округов не прекращены действия договоров с индивидуальными предпринимателями на основании прекращения, владельцами нестационарных торговых объектов в установленном законом порядке, своей деятельности;
 - Земельного кодекса Российской Федерации от 25.10.2001 №136-ФЗ:
- статьи 42 во всех Управах округов есть факты не освоения арендаторами земельных участков выделенных под нестационарные торговые объекты, которые вошли в схему размещения в соответствии с постановлением Окружной администрации города Якутска от 15 декабря 2015 года №322п «Об утверждении схемы размещения нестационарных торговых объектов на территории городского округа «город Якутск»;

- Руководителями муниципальных казенных учреждений управ административных территорий осуществляется ненадлежащее исполнение установленного Положения, в соответствии с действующим законодательством.

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

В окружной администрации:

1. Распоряжением Окружной администрации г. Якутска от 01.11.2016г. №1819р внесены изменения в Устав "Управа Сайсарского округа" МКУ ГО "город Якутск" и внесены изменения в ЕГРЮЛ от 08.12.2016г.; распоряжением Окружной администрации г. Якутска от 13.07.2016г. №1165р внесены изменения в Устав "Управа Строительного округа" МКУ ГО "город Якутск" и внесены изменения в ЕГРЮЛ от 08.11.2016г.; в Устав "Управа Промышленный округа" МКУ ГО "город Якутск" по состоянию на 21 декабря 2016 года изменения не внесены, о чем заместителем Главы П.С. Ефремовым подготовлена служебная записка от 21.12.2016г. №СЗ 68336 на имя заместителя Главы - руководителя аппарата Окружной администрации города Якутска Г.Н. Михайлова для вынесения дисциплинарного взыскания.

2. По вопросу отсутствия комиссии по проведению аукциона в 2015-2016 гг. по продаже права на выдачу разрешения на право весенне-летней мелкорозничной торговли и пунктов общественного питания в "Управа Центрального округа" МКУ ГО "город Якутск" замечание принято и будет учтено при проведении аукционов по продаже права на выдачу разрешений на право весенне-летней мелкорозничной торговли и пунктов общественного питания в весенне-летний период 2017 года.

3. В целях обеспечения контроля постановлений Окружной администрации г. Якутска заместителем Главы городского округа "город Якутск" Ефремовым П.С. по результатам проверки КСП г. Якутска 11 ноября 2016 года проведена индивидуальная консультация с ответственными специалистами Управ ГО "город Якутск" по соблюдению нормативных правовых актов Окружной администрации города Якутска, определяющим работу по размещению, заключению договоров, а также контролю за поступлением в бюджет городского округа "город Якутск" платы по заключенным договорам на размещение нестационарных торговых объектов. Проведено совещание с руководителями и специалистами по торговле Управ ГО "город Якутск" 07 декабря 2016 года, где были даны разъяснения и рекомендации по выявленным нарушениям и принятии мер по их устранению. Заместителем Главы по развитию сельского хозяйства, торговли и предпринимательства П.С. Ефремовым будет усилен контроль за соблюдением нормативных правовых актов, регулирования размещения нестационарных торговых объектов руководителями Управ городского округа "город Якутск".

4. Проверены предоставленные документы юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, для оформления договоров на размещение нестационарных торговых объектов и объектов по оказанию услуг населению, недостоверных сведений не выявлено.

5. В рамках осуществления контроля за соблюдением условий договора на право размещения нестационарного торгового объекта выявлены факты предоставления недостоверных сведений о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимательства, а именно прекращения деятельности. На основании изложенного, Учреждением были направлены уведомления о расторжении договора на право размещения НТО и уведомление о приостановлении действия договора на право размещения НТО.

МКУ «Управа Автодорожного округа»:

- В рамках осуществления контроля за соблюдением условий договора на право размещения нестационарного торгового объекта выявлены факты предоставления недостоверных сведений о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимательства, а именно прекращении деятельности. На основании изложенного Учреждением были направлены уведомления о расторжении договора на право размещения НТО и уведомление о приостановлении действия договора на право размещения НТО.

- копия журнала регистрации документов предоставлена.

МКУ «Управа Гагаринского округа»:

- Проверены предоставленные документы юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, для оформления договоров на размещение нестационарных торговых объектов и объектов по оказанию услуг населению, недостоверных сведений не выявлено.

МКУ «Управа Губинского округа»:

- Проведена инвентаризация нестационарных торговых объектов, по итогам данной инвентаризации направлено письмо в Департамент предпринимательства потребительского рынка развития транспорта и туризма на имя Гаргач И.В. на исключение из постановления №162П от 27.06.2016г. трех объектов на основании того, что по данным адресам нестационарные объекты отсутствуют.

- Проверены предоставленные документы юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, для оформления договоров на право размещение нестационарных торговых объектов, по факту проверки нарушений не выявлено.

МКУ «Управа Промышленного округа»:

- Произведены работы в части изменения Устава МКУ "Управа Промышленного округа" ГО "город Якутск".

Прекращено действие договоров с владельцами нестационарных торговых объектов:

- Тагиевым Фарманом Ахмед-Оглы;
- Гукасян Гургеном Самвеловичем;
- Мамажановым Абдилваси Набижановичем.

- Прекращено действие договора от 01.06.2016г. №00-08 с ИП Акбаровой Каримахон Нематовной.

В отношении лиц, предоставивших недостоверные документы для оформления договоров на размещение НТО и объектов по оказанию услуг населению, выданы предписания для устранения замечаний, а также производится работа по расторжению договоров в одностороннем порядке.

МКУ «Управа Сайсарского округа»:

- Расторгнуты договоры на право размещения НТО путем направления уведомлений от 08.12.2016г. №01 с ИП Гукасян К.С., договор от 21.04.2016г. №5 (прекратил свою деятельность в качестве ИП10.05.2016г.) и от 08.12.2016г. №02 с ИП Енгоян А.Ю., договор от 27.07.2016г. №19 (прекратил свою деятельность в качестве ИП 28.02.2013г.);

- Журнал предоставлен.

МКУ «Управа Строительного округа»:

- Изменения в Устав "Управа Строительного округа" МКУ ГО "город Якутск" были внесены 08 ноября 2016г. (ОГРН 1101435005198, ГРН 2161447501015) (письмо 0991 от 28.11.16 вх. 487 от 29.11.2016г.);

- Уведомление на расторжения договоров направлены: Чахкиева Марха Керимовна договор от 09.03.2016г. №1, Белоусов Олег Николаевич договор от 26.04.2016г. №12, Абгарян Виталий Вальтерович, договор от 04.08.2016г. №33, Воронина Светлана Валентиновна, договор от 22.08.2016г. №39.

В отчетном году проведен аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в рамках Федерального закона от 05 апреля 2013 г. 44-ФЗ в городском округе «город Якутск» за 2015 год в учреждениях образования.

1. Постановлением Окружной администрации от 20.01.2015 г. №13п был утвержден Порядок взаимодействия уполномоченного органа и муниципальных заказчиков, который регламентирует положения в части планирования закупок товаров, работ и услуг; определения поставщиков; методологического сопровождения деятельности заказчиков, осуществляющих закупки для обеспечения муниципальных нужд городского округа «город Якутск».

2. В 2015 году Управлением муниципальных закупок были организованы и проведены семинары в количестве 7 штук для муниципальных заказчиков ГО «город Якутск» по применению положений закона по контрактной системе совместно с представителями электронных площадок, 3 семинара для представителей муниципальных унитарных предприятий, открытых акционерных обществ, бюджетных и автономных учреждений по работе в системе «АЦК-Мунзаказ» по Федеральному закону от 18.07.2011 г. №223-ФЗ. Кроме этого был проведен семинар для предпринимателей и всех заинтересованных лиц по контрактной системе в сфере муниципальных закупок, в котором приняли участие около 50 представителей субъектов малого предпринимательства. С января 2015 года муниципальные заказчики города Якутска перешли на автоматизированную информационную систему «Бюджетные финансовые технологии». На данный момент закупки городского округа «город Якутск» полностью автоматизированы, все закупки осуществляются через автоматизированную информационную систему управления закупками «АЦК-Муниципальный заказ».

3. Полученные по результатам мониторинга сведения свидетельствуют о положительной динамике роста экономии денежных средств в 2015 году по сравнению с 2014 годом, условная экономия бюджетных средств по завершённым процедурам за 2015 год увеличилась на 21%.

4. В проверяемом периоде было подано 38 жалоб в Управление Федеральной антимонопольной службы по РС (Я) на действия (бездействия) комиссии (заказчиков) по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) что, по сравнению с 2014 годом, меньше на 25 жалоб.

5. В 2015 году Управлением закупок Окружной администрации было опубликовано на Общероссийском официальном сайте 1352 закупки на общую сумму 6,377 млрд. рублей, в том числе по чрезвычайным ситуациям в количестве 51 закупка.

6. Суммарная начальная (максимальная) цена контракта (НМЦК), указанная в извещениях за 2015 год составляет 6 377 237,76 тыс. рублей, из них не состоялись процедуры на общую сумму 619 995,72 тыс. рублей.

7. Начальная максимальная цена контрактов по состоявшимся закупкам составила 5 490 424,65 тыс. рублей

8. Условная экономия бюджетных средств по завершённым процедурам за 2015 год составила 266 517,36 тыс. руб., или 4,63% от начальной (максимальной) цены контрактов. По сравнению с 2014 годом условная экономия (208 679,60 тыс. рублей) возросла на 57 837,76 тыс. руб. или на 21%.

9. При выборочной проверке документации о закупках выявлены следующие характерные недостатки и нарушения:

- В нарушение ч. 2 ст. 93 Закона №44-ФЗ не размещаются в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 ч. 1 ст. 93.

- Нарушаются сроки размещения в единой информационной системе извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в случаях, предусмотренных пунктами 1 - 3, 6 - 8, 11 - 14, 16 - 19 ч. 1 ст. 93 Закона №44-ФЗ;

- Нарушаются сроки публикации информации о заключенном контракте в единой информационной системе в соответствии с Правилами ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, согласно Постановлению Правительства РФ от 28.11.2013г. №1084;

- В нарушение п. 3 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением № 1093, не соблюдаются сроки публикации информации об исполнении контрактов в единой информационной системе (в течение семи рабочих дней с момента оплаты, подписания актов (накладных) или расторжения контракта);

10. Основными причинами выявленных нарушений, по мнению Контрольно-счетной палаты города Якутска, являются невысокий уровень исполнительской дисциплины, несоблюдение требований законодательства в сфере закупок, а также ненадлежащая квалификация должностных лиц, осуществляющих полномочия в сфере закупок, отсутствие у них необходимых знаний и квалифицированной подготовки в области закупок.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Кинотеатр Лена» ГО «город Якутск» за период 2015-2016 годы установлено:

1. Объем проверенных средств составляет 127 609,0 тыс. рублей.

2. Сумма выявленных нарушений составила 857,7 тыс. рублей, так в нарушение Приказа Минфина РФ от 31.11.2000г. «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» учет расчетов по произведенным услугам фекальной автомашины и транспортировке твердых бытовых отходов произведен через счет 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», следовало данные услуги провести через 76 счет «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

3. Здание кинотеатра было построено 1963 году, в период ремонтных работ в котельной в июле 2016 года было выявлено разрушение стен, в связи с чем, можно предполагать, что здание нуждается в капитальном ремонте.

4. Расходы по отоплению за отопительный сезон 2015-2016 года составили 2 512 136,0 руб.,

5. При подключении к центральному отоплению, расходы за данный отопительный период составят 963 635,63 руб., или 2,5 раза меньше чем при содержании котельной.

6. В нарушение п.10 статьи 2 Федерального закона об Автономных учреждениях от 03.11.2016г. №174-ФЗ учреждением ежегодно не публикуются в средствах массовой информации отчеты о деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества.

7. Проверкой состояния дебиторской и кредиторской задолженностей установлено:

- просроченная дебиторская задолженность на сумму 165 000,0 руб. ИП Дьяконов А.В. согласно договору об оказании информационных услуг от 03 февраля 2014г.;

- имеется кредиторская задолженность перед ООО «Полар Тайбей» согласно Агентскому договору от 18.02.2014г. по продаже билетов через интернет на сумму 88

510,0 руб. которая образовалась в связи с тем, что кинозрители оплату через интернет произвели, но на сеанс не подошли.

8. По итогам проведенного анализа по программе финансовый аналитик финансовое положение МАУ "Кинотеатр Лена" соответствует рейтингу AAA (отличное положение).

9. Рейтинг "AAA" свидетельствует об отличном финансовом состоянии организации, ее способности отвечать по своим обязательствам в краткосрочной (исходя из принципа осмотрительности) и возможно долгосрочной перспективе. Такие организации относятся к категории надежных заемщиков, обладая высокой степенью кредитоспособности.

10. Таким образом, анализируя финансовое состояние МАУ «Кинотеатр «Лена» за 2015 год и 9 мес. 2016 года можно сделать вывод, что в целом учреждение работает стабильно в нормальном режиме и положение его устойчиво.

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

1) Внесены изменения в учетную политику учреждения на 2017 год в части расчетов по услугам, оказанным по договорам гражданско-правового характера, учет произведенных расходов ведется на счете 76.09 "Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

2) Начаты работы по оформлению документации для проведения обследования фундамента и состояния здания кинотеатра.

3) После утверждения и сдачи годовой отчетности за 2016 год, будут опубликованы отчеты о деятельности и использовании закрепленного имущества в средствах массовой информации, газете "Эхо столицы".

4) На сегодняшний день ведутся работы по согласованию окончательного варианта текста книги и определения окончательной стоимости выполненных работ с ИП Дьяконовым А.В.

5) Накопившаяся кредиторская задолженность за проданные кинобилеты через интернет оприходованы 31 декабря 2016 года на прочие доходы учреждения.

В отчетном году проведена проверка использования и эффективности бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий Муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения г. Якутска на 2013-2017 годы» за период 2015-2016 годы.

1. Общая сумма проверенных средств составила 192 983,7 тыс. рублей.

2. Сумма выявленных нарушений составила 677,4 тыс. рублей, в том числе:

- В нарушение ст. 31 Федерального закона от 07.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» произведены расходы на оплату труда, материального поощрения, услуги связи высшему Совету старейшин города Якутска на общую сумму 662,4 тыс. рублей.

- В нарушение п. 2, ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в расходном кассовом ордере №3 от 12.05.2016 года на сумму 15,0 тыс. рублей отсутствует подпись председателя Совета ветеранов войны и труда.

3. В нарушение ст. 57 Трудового кодекса РФ, МОБУ «Тулагинская СОШ им. П.И. Кочнева», МОКУ «Специальная (коррекционная) общеобразовательная школа-интернат №34», МБУ ДО «Хатасский дом творчества «Ситим» в трудовых договорах за август 2016 года не установлены размеры оплаты труда.

4. В нарушение ч. 4 ст. 91 Трудового кодекса РФ в МКУ ЦП и КС «Берегиня» отсутствует табель учета рабочего времени, заработная плата начислена на основании актов выполненных работ.

5. Изменения в муниципальную программу при уточнении плана за 2015 год внесены 01 сентября 2016 года.

6. Согласно предоставленной информации Департамента экономики Окружной администрации по оценке эффективности реализации муниципальной программы за 2015 год степень достижения целевых показателей муниципальной программы составила 96,35%, уровень кассового исполнения расходов муниципального бюджета составил 99,09%, оценка эффективности достигла 0,81 баллов, и показало среднюю эффективность.

7. По мероприятию организации временного трудоустройства инвалидов, при прогнозе 17 человек трудоустроены 23 человека, при этом исполнение бюджета за 9 месяцев составляет только 38,79%, что показывает неверное планирование индикативных показателей в программе. Также неверно запланированы индикативные показатели по мероприятиям по льготной подписке и получение живности и комбикормов ветеранам.

8. По индикативным показателям подпрограммы «Обеспечение жителей города Якутска и пригородов города Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием на 2013-2019 годы» имеются расхождения фактических показателей.

9. В Распоряжение №1164р от 13.07.2016 года неверно указана название муниципальной программы, вместо подпрограммы «Обеспечение жителей города Якутска и пригородов Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием на 2013 - 2017 годы», муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2013 - 2017 годы» указана муниципальная программа «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2013-2032 годы».

10. Управлением образования не предприняты меры по устранению нарушений допущенных в 2015 году.

11. Окружной администрацией города Якутска не устранены нарушения выявленные Контрольно-счетной палатой города Якутска еще в 2012 году по содержанию Совета старейшин.

Таким образом, можно сделать основной вывод, что исполнители программ работают не слаженно, отсутствует общий контроль над ходом исполнения программы, что сказывается в эффективности реализации муниципальной программы.

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

1) Мероприятие "Поддержка Высшего Совета старейшин" включено в мероприятие по поддержке Городского Совета ветеранов. В настоящее время идет работа по внесению изменений в муниципальную программу.

2) Директору МОБУ Тулагинская СОШ им. Кочнева Ивановой И.С. объявлен выговор (приказ №02-04/10 от 19.01.2017г.), Директору МБУ ДО "Хатасский дом творчества "Ситим" Стручковой С.Т, директору МОКУ С(К)ОШИ №34 Гурьевой В.Н. объявлено замечание.

Проверка эффективности формирования и исполнения муниципального задания установила:

1. Муниципальное бюджетное учреждение «Агентство культуры и художественного образования» ГО «город Якутск» муниципальные задания за период 2015-2016 г.г. исполняло удовлетворительно.
2. Необходимо отметить, что по акту списания Б/Д, Б/Н менеджером Агентства культуры (Кривошапкина В.В.) переданы специалисту Управления Центрального округа (Борисов П.К.) 3 велосипеда с принадлежностями. При этом, к акту приложена ведомость выдачи призов, в которой специалист Управления Центрального округа (Борисов П.К.) числится получателем приза (велосипеда с принадлежностями).
3. Бухгалтерский учет материалов в Управлении культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска организован неудовлетворительно. Например:

- по договору розничной купли-продажи от 15.06.2016 №4270 Агентством культуры приобретена металлическая посуда на сумму 6807,0 руб. В нарушение п.1 ст.5 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", металлическая посуда не принята к бухгалтерскому учету. Актом от 27.06.2016, б/н настоящая посуда списана как использованная во время проведения национального праздника «Ысыах Туймаада-2016» 25-26 июня 2016 года. Списание является неправомерным, так как металлическая посуда является предметом длительного пользования и должна после передачи в производство учитываться на забалансовом счете;
- по товарной накладной от 12.07.2016 № 96 Агентством культуры получен грузоблок общей стоимостью 104 986,0 руб. Груз получен Р.Т. Саакяном. В нарушение п.1 ст.5 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", полученный товар не принят к бухгалтерскому учету как нефинансовый актив;
- по договору от 08.06.2016 №1 Агентством культуры приобретены национальные платья «Халадай» в количестве 80 шт. на общую сумму 400000,0 руб. В нарушение п.1 ст.5 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", настоящие платья не поставлены на бухгалтерский учет в качестве нематериальных активов;
- согласно акту приема-передачи товара (приложение №1 к договору от 09 июня 2016 г. с ООО «СМУ-10»), Агентством культуры получены скамейки деревянные в количестве 100 штук на сумму 300000,0 руб. В нарушение п.1 ст.5 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", настоящие скамейки не поставлены на бухгалтерский учет в качестве нематериальных активов.
- по товарной накладной от 01.08.2016 № 1 Агентством культуры получены металлические трубы, уголок, сотовый поликарбонат и т.д., всего 9 наименований на общую сумму 100000,0 руб. В нарушение действующего порядка учета нематериальных активов, материалы приняты к учету одной строкой: «трубы, уголок, саморезы, единиц 1, стоимость 100000,0 руб.»;
- Договор от 19.01.2016 №1153 на поставку товара составлен с нарушением п. 1 ст. 432 ГК РФ. Согласно пункту 1 статьи 432 ГК РФ, договор считается заключенным, если между сторонами, в требуемой в подлежащих случаях форме, достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. Существенными являются условия о предмете договора, условия, которые названы в законе или иных правовых актах как существенные или необходимые для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение. В договоре от 19.01.2016 №1153 на поставку товара, товары не индивидуализированы (отсутствуют спецификация, ссылки на счета-фактуры или расходные документы поставщика), не указаны сумма договора, срок договора и дата поставки товара, следовательно договор можно считать незаключенным;
- По договору купли-продажи от 07.06.2016 №3955/5095 (номер договора проставлен карандашом) с МУП «Аптеки Якутска», Агентством культуры приобретены медикаменты на общую сумму 66051,92 руб.
- Актом списания от 27.06.2016, б/н, *настоящие медикаменты списаны в полном объеме*, как использованные на национальном празднике «Ысыах Туймаада-2016» 25-26 июня 2016 года.
- Списание является неправомерным по следующим основаниям:
 - на проверку не представлены оформленные в установленном порядке требования руководителей площадок на выдачу медикаментов;

- отсутствуют отчеты дежурного врача о выданных назначениях на прием и использование лекарственных средств, о проведенных инъекциях с применением шприцов;

- тонометры являются медицинскими приборами, учитываются на забалансовом счете и списываются после получения экспертизы специализированной организации о признания негодными к использованию. В нарушение п.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", тонометры не поставлены на бухгалтерский учет на забалансовый счет.

4. За период 2015-2016 г.г. Агентством культуры на проведение национального праздника «Ысыах Туймаада» списано медикаментов на общую сумму 96874,92 руб.

В части приобретения и списания медикаментов необходимо отметить следующее:

Согласно пояснению сотрудника Агентства культуры, в 2016 году были наняты, временно, руководители площадок для организации культурной программы «Ысыах Туймаады - 2016», которые составили список необходимых медицинских средств и, после оплаты, получили их и распределили между площадками этно-культурного комплекса.

Поручение руководством Агентства культуры *руководителям площадок* составления списка для приобретения, использования медицинских средств, а также их списания (в т.ч. лекарственные препараты, *2 тонометра, 116 упаковок (696 метров) бинтов, зубки, салфетки влажные в количестве 48 упаковок, 303 упаковки лейкопластыря и 80 шприцов, при этом препараты для внутренних инъекций не приобретались*) является *неправомерным*, так как указанные лица не имеют медицинского образования и не могут определять количество и номенклатуру приобретаемых медицинских средств, оказывать квалифицированную медицинскую помощь, особенно проводить инъекции шприцами. *Указанные полномочия должны быть возложены на медицинский персонал, осуществляющий дежурство в дни проведения репетиций и празднования Ысыаха.*

5. Ответственные должностные лица бухгалтерии и Агентства культуры неудовлетворительно исполняют действующие нормативные правовые акты в части контроля за составлением договоров услуг, купли-продажи (систематически нарушается п. 1 ст. 432 ГК РФ), приемки первичных учетных документов на выполненные работы, услуги (отсутствуют обязательные реквизиты). Бухгалтер по учету нефинансовых активов имеет низкую квалификацию.

По результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия «ЖКХ с. Хатассы» за 2015 год установлено:

1. МУП «ЖКХ с. Хатассы» оказывает населению, учреждениям жилищно-коммунальные услуги, содержит и эксплуатирует жилые и производственные здания, коммуникации и сооружения села Хатассы.
2. Предприятие находится в неустойчивом финансовом положении, несмотря на предоставление финансовой поддержки за счет бюджетных средств в сумме 6 487,4 тыс. рублей. По итогам 2015 г. предприятие понесло убытки в размере 2 466 тыс. рублей.
3. Наблюдается тенденция к увеличению дебиторской и кредиторской задолженности. По состоянию на 01.01.2016 года дебиторская задолженность по балансу составила 6 123 тыс. рублей, задолженность за 9 мес. 2016 г. составила 11 227,0 тыс. рублей или увеличилась на 83%. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016 года составила 13 631,0 тыс. рублей, за 9 мес. 2016 г. составила 20 158,00 тыс. рублей или увеличилась на 48%
4. В целом на ухудшение финансового состояния предприятия повлияли следующие факторы:
 - изначально неверно защищенные долгосрочные тарифы;

- завышенные объемы полезного отпуска по водоснабжению и водоотведению, что приводит к снижению тарифов и ежемесячной потери субсидии на объем недопоставленных услуг;
 - несвоевременно откорректированные в бухгалтерском балансе суммы по отложенным налоговым активам;
 - изношенность основных средств котельного оборудования и автотранспорта предприятия;
 - отсутствие собственного обслуживающего автотранспорта на первоначальном этапе работы предприятия;
 - несвоевременная оплата населением за пользование коммунальными услугами.
5. Общая сумма проверенных средств составила 82 957,4 тыс. рублей.
6. Сумма нарушений составила 37 444,4 тыс. рублей, в том числе:
- В нарушение распоряжения ДИИЗО Окружной администрации г. Якутска от 22.07.2015 года № 321-р «О передаче объекта недвижимого имущества с баланса «МКУ Администрация наслега Хатассы» ГО «город Якутск» на баланс МУП «ЖКХ с. Хатассы» ГО «город Якутск», «Административное здание» (здание бывшей начальной школы) балансовой стоимостью 20 500,0 тыс. рублей предприятием не поставлен на бухгалтерский учет;
 - Нарушен внутренний нормативный документ, установленный МУП «ЖКХ с. Хатассы» в части превышения остатка наличных средств на сумму 181,2 тыс. рублей;
 - В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" не заполнены обязательные реквизиты первичных учетных документов на общую сумму 1 054,8 тыс. рублей (-с 01.01.2015 года на сумму 706,9 тыс. рублей, - с 01.06.2015 года на сумму 347,8 тыс. рублей);
 - В нарушение п. 6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства", расходный кассовый ордер оформлен без письменного заявления подотчетного лица, тем самым неправомерно выданы денежные средства на общую сумму 237,0 тыс. рублей;
 - В нарушение п. 6.3 Указания Банка России от 11 марта 2014 г. № 3210-У, не должным образом ведется работа по авансовым отчетам, ранее выданных в подотчет денежных средств на сумму 136, 2 тыс. рублей;
 - По состоянию на 01.01.2016 года дебиторская задолженность по балансу составила 6 123 тыс. рублей, в том числе просроченная 1 312,5 тыс. рублей, кредиторская задолженность 13 631,0 тыс. рублей, в том числе просроченная 5 686,7 тыс. рублей;
 - Несвоевременно откорректированы в бухгалтерском балансе за 2015 год суммы по коду 1180 (отложенные налоговые активы) в размере 8 336,0 тыс. рублей и по коду 1420 (отложенные налоговые обязательства) в сумме 8 053,0 тыс. рублей.
7. Также в ходе проверки установлены следующие нарушения законодательства:
- В выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 23.06.2015 г. указано, что предприятие идентифицировано в качестве хозяйствующего субъекта по основному виду деятельности по ОКВЭД – 74.20.36 (землеустройство), что противоречит уставу предприятия. Фактически предприятие не занимается землеустройством. Согласно пункту 3.5. устава, предприятие не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные уставом.
 - Коллективный договор на 2015-2017 годы был принят в 2015 году. Дата и месяц принятия коллективного договора не указаны. Со стороны представителя

работников профсоюзной организации МУП «ЖКХ с. Хатассы» коллективный договор не подписан. Коллективный договор утвержден представителем работодателя в 2015 году. Экспертиза и регистрация в Министерстве труда РС (Я) не проведена.

- В соответствии с распоряжением ДИиЗО Окружной администрации г. Якутска от 19.04.2016 г. № 432р «О закреплении недвижимого имущества за МУП «ЖКХ с. Хатассы» не принято в хозяйственное ведение - здание бани, общей площадью 210,9 кв.м. по адресу с. Маган, ул. Алымова, д. 16 корпус 1. (не указана балансовая и остаточная стоимость передаваемого объекта).
- В нарушение п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, которым предусмотрено проведение инвентаризации основных средств один раз в три года, предприятием в 2014-2015 году перед составлением бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация основных средств, принадлежащих предприятию.
- Автомашина Камаз-65115 гос. номером р528ее в соответствии с распоряжением ДИиЗО от 10.11.2015 г. №735р и автомашина Камаз КО-505А гос. номером у575ек в соответствии с распоряжением ДИиЗО от 01.12.2015 г. №813р не состоят на учете предприятия.
- В результате не корректного определения предмета и условий договора, а также при отсутствии денежных обязательств, ООО «Хатасское ЖКХ» были перечислены денежные средства в размере 4 586,9 тыс. рублей в МУП «ЖКХ с. Хатассы».

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

- 1) МУП «ЖКХ с.Хатассы» в адрес учредителя - ДИиЗО ОА г.Якутска от 28.12.2016 г. направлено письмо об изменении вида деятельности.
- 2) Коллективный договор со стороны представителя работников подписан. В Министерство труда и социального развития РС (Я) коллективный договор не направлен.
- 3) Издано распоряжение ДИиЗО от 02.11.2016 г. № 1028р "Об отмене распоряжения ДИиЗО ОА г. Якутска от 19.04.2016 г. №432р "О закреплении недвижимого имущества за МУП "ЖКХ с.Хатассы"(об отмене).
- 4) Инвентаризация основных средств будет произведена в 2017 году, согласно учетной политики, утвержденного Приказом №13 от 1 октября 2014 г.
- 5) Возможность замены котельного оборудования и автотранспорта предприятия будут рассмотрены после мероприятий по слиянию МУП «ЖКХ с. Хатассы» городского округа «город Якутск» и МУП «ЖКХ с. Тулагино» городского округа «город Якутск».

По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Центральный парк культуры и отдыха» ГО «город Якутск» за период 2015-2016 годы установлено:

1. Объем проверенных средств составляет 120 352,0 тыс. рублей.
2. Муниципальные задания на 2015 и 2016 года не соответствуют Порядку формирования и исполнения муниципального задания в отношении казенных, бюджетных и автономных учреждений утвержденного Постановлением Окружной администрации города Якутска от 02.03.2011 №35П. В муниципальных заданиях на 2015 и 2016 годы отсутствуют показатели качества, характеризующие процесс оказания муниципальной услуги, в пункте 3.1 «значение показателя качества оказываемой муниципальной услуги» отражены одинаковые количества проданных билетов в размере 332840 штук, которые являются показателем

индикатора «Востребованность платных услуг МАУ «Центральный парк культуры и отдыха» на 2013 года индикативных показателей муниципальной программы "Культура столицы Республики Саха (Якутия) - города Якутска на 2013 - 2017 годы" утвержденной Постановлением Окружной администрации города Якутска от 1 октября 2012 г. N 206п.

3. В ходе проверки установлено, что Решением Арбитражного суда Республики Саха(Якутия) от 23 апреля 2012 года дело №А58-4782/2008 принято решение:

- обязать Общество с ограниченной ответственностью Производственная коммерческая фирма «Север-Трейд» в 10-дневный срок с момента вступления в силу судебного акта по настоящему делу освободить земельный участок по адресу: г. Якутск, ул. Лермонтова, 64/2 от следующих объектов движимого имущества: аттракцион «Торнадо», аттракцион «Колесо обозрения», аттракцион «Вальс», аттракцион «Летающая тарелка» (НЛО) – 100,46 кв.м., путем демонтажа и удаления с указанного земельного участка Учреждения.
- обязать Индивидуального предпринимателя Григорьева Георгия Дмитриевича в 10-дневный срок с момента вступления в силу судебного акта по настоящему делу освободить земельный участок расположенный по адресу: г. Якутск, ул. Лермонтова, 64/2 от следующих объектов движимого имущества : аттракцион «Веселые горки» площадью, аттракцион «Автодром» площадью, аттракцион «Сюрприз» аттракцион «Астронавт», путем демонтажа и удаления с указанного земельного участка Учреждения.
- В Четвертом арбитражном апелляционном суде в городе Чита Определение Арбитражного суда Республики Саха(Якутия) от 22 декабря 2015 года по делу №58-4782/2008 оставить без изменения, апелляционную жалобу- без удовлетворения. Постановление вступило в законную силу со дня его принятия.
- Аттракцион «Сюрприз» ИП Григорьева Г.Д, демонтирован и на его место установлен аттракцион Учреждения «Сафари» приобретенный в 2015 году.

4. При проверке договоров гражданско-правового характера за 2015 год, в нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями) в 659 договорах на сумму 2 299 560,87 рублей отсутствуют подписи директора, акты выполненных работ к договору без подписи и печати Учреждения.

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

- 1) Документация по бухгалтерскому учету приведено в соответствие с указанием обязательных реквизитов первичного учетного документа.
- 2) Разработано Положение "Об организации размещения объектов мелкорозничной торговли, аттракционов и пунктов общественного питания".
- 3) Судебное решение по гражданскому апелляционному делу №А58-478/2008 находится на исполнении в службе судебных приставов.
- 4) При составлении годового отчета проведена инвентаризация основных средств.

2.3. Экспертно-аналитическая деятельность

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

- по проекту бюджета городского округа "город Якутск";
- по годовому отчету об исполнении бюджета городского округа "город Якутск";
- по проектам муниципальных правовых актов городского округа "город Якутск", предусматривающим расходы из бюджета городского округа "город Якутск" и (или) изменение объема доходов бюджета городского округа "город Якутск";

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

В отчетном периоде, подготовлено всего 94 заключения, в том числе:

1) В соответствии со ст.9 Федерального закона 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.9 Положения о Контрольно-счетной палате города Якутска от 23 декабря 2011 г. № 45-НПА:

- 1 заключение на внешнюю проверку отчёта об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2015 год;

- 3 заключения на исполнение бюджета городского округа «город Якутск»: за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2016 года;

- всего 2016 году проведено 9 сессий Якутской городской Думы, где были рассмотрены 105 вопросов, по которым Контрольно-счетной палатой проведены экспертизы и составлены 69 заключений по 62 проектам решений Якутской городской Думы, в том числе:

- 53 заключения на нормативно-правовые акты Якутской городской Думы;
- 7 заключений на внесение изменений бюджета городского округа «город Якутск» на 2016 год;
- 2 заключения на проекты решения сессий Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (первое и второе чтение);
- 7 заключений на проекты прочих решений Якутской городской Думы.

2) Заключение на Протокольное поручение постоянной комиссии Якутской городской Думы по предпринимательству, промышленности, торговле, транспорту и инновациям от 02.03.2016 г.:

- по подпрограмме «Поддержка и развитие инновационной деятельности малых и средних инновационных предприятий городского округа «город Якутск» Муниципальной программы «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск» на 2013-2017 годы», утвержденный Постановлением Окружной администрации города Якутска от 01 октября 2012 года №194п;

- по подпрограмме «Развитие потребительского рынка и услуг на территории городского округа «город Якутск» муниципальной программы «Поддержка и развитие предпринимательства, развития туризма в городском округе «город Якутск» на 2013-2017 годы».

3) 2 заключения на нормативные правовые акты Окружной администрации города Якутска:

- на проект постановления Окружной администрации города Якутска «Об утверждении Бюджетного прогноза городского округа «город Якутск» на 2017-2022 годы»;

- на проект распоряжения Окружной администрации города Якутска «Об утверждении плана противодействия коррупции в городском округе «город Якутск» на 2016-2017 годы».

4) 18 заключений на проекты решений Якутской городской Думы, которые по тем или иным причинам не были рассмотрены на сессиях Якутской городской Думы.

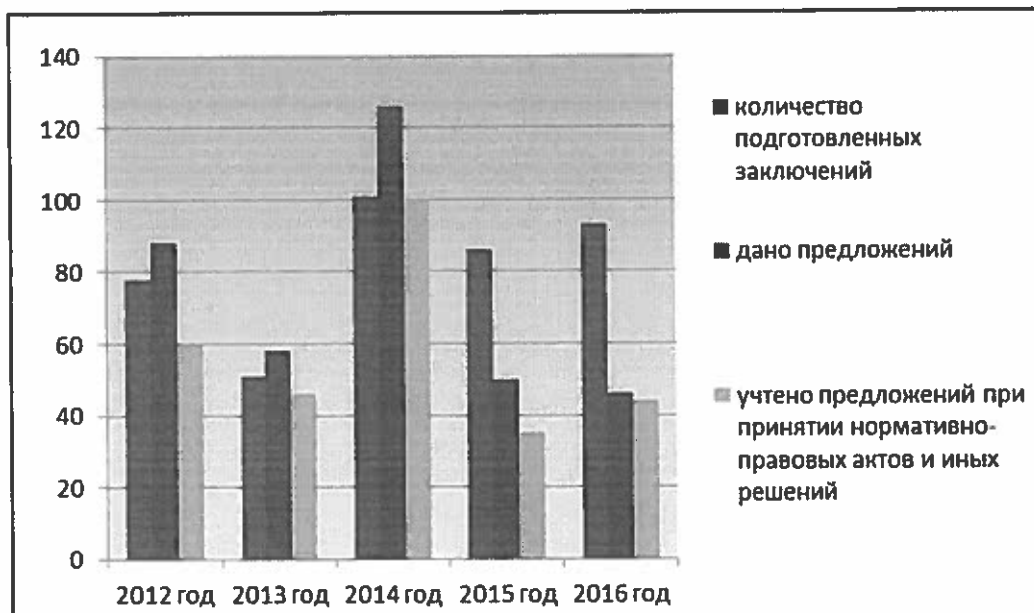
Всего по подготовленным заключениям направлены 85 предложений, в том числе:

1) На внешнюю проверку отчёта об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» внесено 13 предложений.

2) На исполнение бюджета городского округа «город Якутск»: за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2015 года внесено 11 предложений.

- 3) На проекты бюджета городского округа «город Якутск» на 2016 год» (первое и второе чтение) внесено 15 предложений.
- 4) Контрольно-счетная палата внесла 38 предложений в проекты нормативных правовых актов Якутской городской Думы, из которых постоянными комиссиями Якутской городской Думы и разработчиками принято 37 предложений, что составляет 97,4% исполнения предложенных замечаний, в том числе 5 предложений на 4 проекта решений Якутской городской Думы, которые не были внесены на рассмотрение сессии Якутской городской Думы.
- 5) На проект решения 25 сессии Якутской городской Думы «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы от 23 декабря 2015 года № РЯГД-22-6 «О бюджете городского Округа «город Якутск» на 2016 год» было направлено предложение Управлению образования Окружной администрации города Якутска - восстановить в течение года для общеобразовательных учреждений на установку очистительных станций 2 000,0 тыс. рублей. Установить очистительные станции за счет остатков на 01.01.2016 года на лицевых счетах бюджетных и автономных образовательных учреждений. Средства были сняты на капитальный ремонт общеобразовательных учреждений в целях подготовки объектов для проведения учебно-тренировочных сборов участников Международных игр «Дети Азии». Данные средства не восстановлены. В 2016 году средства на установку очистительных станций для общеобразовательных учреждений не освоены.
- 6) На проект распоряжения Окружной администрации города Якутска «Об утверждении плана противодействия коррупции в городском округе «город Якутск» на 2016-2017 годы» направлено 3 предложения, которые были приняты.
- 7) На проект бюджетного прогноза городского округа «город Якутск» на 2017-2022 годы направлено предложение по устранению имеющегося расхождения показателей прогноза основных параметров бюджета городского округа «город Якутск» на 2017-2022 годы (таблица 1), показателей финансового обеспечения реализации муниципальных программ городского округа «город Якутск» (таблица №2) с параметрами проекта прогноза бюджета городского округа «город Якутск» на 2017-2019 годы (приложения № 8,9,24,25), предложение было принято.
- 8) На проекты Решений сессий Якутской городской Думы «О награждении знаком отличия «Почетный строитель города Якутска», «О награждении знаком отличия «За заслуги в финансово-экономической сфере города Якутска» было направлено 3 предложения, которые были приняты.

Показатель	2012 год	2013 год	2014 год	2015 год	2016 год
Количество подготовленных заключений	78	51	101	86	94
Дано предложений при принятии нормативных правовых актов и иных решений	88	58	126	50	46
Учтено предложений при принятии нормативных правовых актов и иных решений	60	46	100	35	44



Динамика количества подготовленных заключений и учтенных предложений за 2012- 2016 гг.

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

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

В рамках контроля за исполнением местного бюджета в 2016 году, палатой были подготовлены экспертные заключения на исполнение бюджета за 1 квартал, за 1 полугодие и за 9 мес. 2016 года. В данных заключениях по исполнению бюджета городского округа «город Якутск» были даны анализы текущего исполнения бюджета, определены возможные риски по направлениям, даны рекомендации и предложения.

Проведены экспертизы и подготовлены заключения на 7 проектов решений Якутской городской Думы «О внесении изменений в решение Якутской городской № РЯГД-22-6 от 23 декабря 2015 года «О бюджете городского Округа «город Якутск» на 2016 год»».

Основным направлением предварительного контроля является работа по осуществлению анализа показателей проекта бюджета городского округа «город Якутск» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы, а также основных параметров бюджетной и налоговой политики города. Контрольно-счетная палата внесла 2 заключения на проекты решения Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» 1 и 2 чтение.

Проект бюджета городского округа «город Якутск» сформирован на 3 годичный период – 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы.

В заключении на 1 чтение бюджета на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы было обращено внимание на предельный размер дефицита бюджета - дефицит бюджета городского округа на 2017 год составляет 742 179,2 тыс. рублей, или 10,0% к объему доходов бюджета без учета финансовой помощи из вышестоящих уровней бюджета. Размер дефицита бюджета находится в предельном размере ограничения (не должен превышать 10 % от собственных доходов) - в соответствии с п. 3 статьи 92.1 Бюджетного Кодекса РФ.

В проекте бюджета настораживает значительное увеличение объема муниципального внутреннего долга - в целом за счет кредитов кредитных организаций, что является неблагоприятным фактором в целом по бюджету. Так, по отношению к значению верхнего предела муниципального долга на 01.01.2017 года (по решению Якутской городской Думы от 19.10.2016г. РЯГД-28-1) верхний предел муниципального долга на 01.01.2018г. увеличивается на 46,2% или на 937 812,6 тыс. рублей, тогда как общие годовые объемы собственных доходов местного бюджета на 2017 года (7 421 792,1 тыс. рублей) по отношению к 2016 годом (по РЯГД-27-2 в сумме 6 884 569,7 тыс. рублей) увеличены на 7,8% или на 537 222,4 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга на 01.01.2019г. увеличивается на 60,2% или на 1 221 874,6 тыс. рублей, тогда как общие годовые объемы собственных доходов местного бюджета на 2018 год (7 793 774,6 тыс. рублей) по отношению к 2016 годом увеличены на 13,2% или на 909 204,9 тыс. рублей. Верхний предел муниципального долга на 01.01.2020г. увеличивается на 84,7% или на 1 717 709,4 тыс. рублей, тогда как общие годовые объемы собственных доходов местного бюджета на 2019 год (8 177 435,3 тыс. рублей) по отношению к 2016 годом увеличены на 18,7% или на 1 292 865,6 тыс. рублей.

Дано предложение предусмотреть возможность последовательного уменьшения муниципального внутреннего долга в прогнозном периоде 2017-2019 годов.

В прогнозе 2017 -2019 годов обратить внимание на сокращение поступления отдельных неналоговых доходов, на рассмотрение вопроса Комиссией по бюджетно-экономической политике Администраторам доходов предоставить обоснования:

- по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам;
- по прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных);
- по доходам от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов;
- по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений);
- по прочим неналоговым доходам.

В заключении на 2 чтение бюджета городского округа «город Якутск» на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы были рассмотрены:

1. Основные параметры бюджета городского округа «город Якутск» на 2017-2019 годы - по доходам, расходам, дефицита бюджета, объема муниципального внутреннего долга.
2. Прогнозные объемы налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа «город Якутск» на 2017-2019 годы, безвозмездных поступлений на 2017-2019 годы.
3. Объемы планируемых расходов бюджета на 2017-2019 годы.
4. Расходы резервного фонда Окружной администрации г.Якутска, муниципальный дорожный фонд.

Сформированы следующие основные выводы:

1. Прогнозные суммы безвозмездных поступлений 2017-2019 годов по сравнению с суммами поступлений 2015-2016 годов резко уменьшены.
2. Прогноз поступления доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов, Прогноз поступления доходов от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов, а также Прогноз по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности городского округа «город Якутск» за 2017 год составлен без достаточного обоснования.

3. На второе чтение не предоставлены разъяснения сумм прогноза по поступлению доходов от платы за размещение нестационарных торговых объектов на территории городского округа «город Якутск» за 2017-2019 годы.

4. По отдельно выбранным задачам, в прогнозе бюджета на 2017 год не предусмотрены финансирования на мероприятия, отмеченные в Программе социально-экономического развития городского округа "город Якутск" на 2013 - 2017 годы.

5. Снижение объема расходов проекта на 2017 год в сравнении с уточненным проектом бюджета за 2016 год составляет 3 070 275 тыс. руб. или на 17,8 %. Снижение объемов финансирования в основном связано, с тем, что безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы РФ и прочие безвозмездные поступления включены в проект бюджета 2017 и плановый период 2018-2019 годов не в полном объеме.

6. Требования, принятые согласно Порядку разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ и муниципальных программ городского округа город Якутск, утвержденного Постановлением Окружной администрации города Якутск от 29.01.2016 г. № 11п и Методическим указаниям по разработке и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ ГО «город Якутск», утвержденным Постановлением ОА г. Якутска от 29.01.2016 г. №12п, не согласованы в части разработки перечня муниципальных программ и их утверждения.

7. Общий объем ассигнований на реализацию целевых программ составляет: в 2017 г. – 7 299 463,1 тыс. рублей, в 2018 г. – 7 053 000,3 тыс. рублей, в 2019 г. - 7 080 050,9 тыс. рублей. Анализ формирования бюджета на 2017 и плановый период показывает, что доля программных расходов в бюджете города увеличивается по сравнению с 2016 годом с 37,76% до 51,3%.

8. Основную долю бюджетных инвестиций в 2017 году составят инвестиции, на обеспечение жильем населения - 27,3 % и строительство детских садов и школ, -21,3 %. на реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт улично-дорожной сети -11,5%.

9. В соответствии со ст.34 Бюджетного кодекса РФ предусмотренная в прогнозе 2017 года сумма 3 000,0 тыс. рублей на разработку ПСД строительства МОКУ СКОШ № 4 на 180 учащихся по ул. Пирогова в квартале 143 является не эффективным использованием средств, так как в прогнозе бюджета городского округа «город Якутск» на 2018-2019 годы не предусмотрены бюджетные ассигнования на строительство данной коррекционной школы. Когда как строительство СКОШ №4 в 143 квартале по ул. Пирогова,2 предусмотрено:

- в Программе СЭР на 2016-2017 годы;
- в Перечне строительства общеобразовательных учреждений по г.Якутску на период 2016-2025 годы, утвержденной Главой городского округа «город Якутск» от 08.10.2016г., согласованной Первым заместителем Главы по развитию территории ГО «город Якутск» Игнатенко С.С. от 08.10.2016г. на 2018-2019 годы.

Были предложены следующие рекомендации:

1. Главе городского округа «город Якутск» :

- 1) Вести постоянную и целенаправленную работу по сокращению размера муниципального долга.
- 2) В бюджете ГО «город Якутск» на 2018-2019 годов предусмотреть строительство МОКУ СКОШ № 4 на 180 учащихся по ул. Пирогова в квартале 143.

2. Департаменту финансов Окружной администрации города Якутска:

1) Пересмотреть и указать обоснование прогноза поступления следующих неналоговых доходов за 2017 год:

- получаемых в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов;
- от оказания платных услуг получателями средств бюджетов городских округов;
- от продажи земельных участков, находящихся в собственности городского округа «город Якутск».

2) С целью объективного раскрытия информации о параметрах проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период в структуру пояснительной записки отражать показатели муниципальных программ по годам их реализации, в том числе с изменениями (отклонениями) к предыдущему году.

3) Предоставить разъяснение сумм прогноза по поступлению доходов от платы за размещение нестационарных торговых объектов на территории городского округа «город Якутск» за 2017-2019 годы.

3. Департаменту экономики Окружной администрации города Якутска: пересмотреть требования Постановления Окружной администрации г. Якутск от 29.01.2016 г. № 11п «Об утверждении порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ и муниципальных программ городского округа город Якутск» и Постановления Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 г. №12п «Об утверждении Методических указаний по разработке и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ ГО «город Якутск» в части принятия перечня муниципальных программ и их утверждения.

Особое место в ряду экспертно-аналитических мероприятий занимает **внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2015 год.**

В рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» проведена проверка годовой бюджетной отчетности следующих главных администраторов бюджетных средств за 2015 год:

- Департамент жилищно-коммунального хозяйства;
- Управление Сайсарского округа;
- Администрация Тулагино-Кильдямского наслега;
- Управление Промышленного округа;
- Управа Центрального округа.

Экспертно-аналитическим мероприятием сделаны следующие выводы:

1. Первоначально бюджет городского округа на 2015 год был утвержден по доходам на сумму 11 477 405 тыс. рублей, в том числе по безвозмездным поступлениям на 4 985 515 тыс. рублей, по расходам на 9 719 116 тыс. рублей, дефицит составлял 341 736 тыс. рублей. В течение 2015 года в Якутскую городскую Думу вносились изменения и дополнения в бюджет 5 раз.

2. Доходная часть местного бюджета исполнена на 15 043 674,9 тыс. рублей или 96,3 % от уточненного плана, то есть сумма неисполнения доходной части бюджета составляет 572 875,2 тыс. рублей. Расходная часть бюджета исполнена на 15 222 947 тыс. рублей или 92,7 % сумма неисполнения расходной части бюджета составляет 1 197 598,7 тыс. рублей. Бюджет городского округа исполнен с дефицитом 179 271,7 тыс. рублей, при этом уточненный план составлял 803 995,2 тыс. рублей.

3. Исполнение настоящего бюджета не в полной мере соответствуют Основным направлениям налоговой и бюджетной политики городского округа «город Якутск» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденным постановлением Окружной администрации г. Якутска от 12 ноября 2014 г. № 310п, в части планомерного снижения долговой нагрузки на бюджет городского округа, снижения переходящих обязательств на конец финансового года. В 2015 году, в сравнении с 2014 годом, наблюдается резкий рост переходящего муниципального долга (в 1,47 раза) и стоимости его обслуживания (в 2,38 раза).

4. В 2015 году, Министерство финансов Республики Саха (Якутия), в нарушение пп.5 п.1 ст.158, абзаца 2 п.2 ст.219,1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не довело до получателя, Департамента финансов Окружной администрации города Якутска, межбюджетные трансферты на общую сумму 811427,5 тыс. рублей.

5. По результатам проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и консолидированной бюджетной отчетности по состоянию на 01 января 2016 года в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2015 год установлено:

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

- в нарушение пункта 274 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н) (далее - также Инструкция № 191н) не представлена бюджетная отчетность по операциям администрирования поступлений в бюджет главных администраторов доходов городского бюджета органов государственной власти Российской Федерации и государственных органов Республики Саха (Якутия), определённых в приложении № 4 и 5 Решения Якутской городской Думы от 22.12.2014 N РЯГД-13-8 "О бюджете городского округа "город Якутск" на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов".

6. Не устранено замечание по раскрытию данных о земельных участках, тепловых, канализационных, водопроводных сетях и дорогах, также сведения об акциях и иных формах участия в капитале согласно п. 4 ст. 48 N 164-НПА "Положение о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» в Приложении №10 "Сведения о структуре имущества, содержащиеся в Реестре муниципальной собственности городского округа "город Якутск", по состоянию на 01.01.2016 г."

7. Необходимо отметить низкую исполнительскую дисциплину руководства Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска в части контроля, использования и учета муниципального имущества, например:

- в нарушение решения Главы городского округа, сорвано внедрение в промышленную эксплуатацию подсистемы учета и использования недвижимого имущества МИС «ИнМета», потеряно 3 года рабочего времени. При этом, ни одно ответственное лицо Департамента, отвечающее за своевременный ввод подсистемы в эксплуатацию, ответственности не понесло;
- согласно итогам проверки Контрольно-счетной палаты г.Якутска от 30 июня 2015 года финансово-хозяйственной деятельности МУП «Ритуал» за период 2012-2014 годы, Департамент имущественных и земельных отношений крайне неудовлетворительно исполнил свои Уставные полномочия по обеспечению контроля за деятельностью МУП "Ритуал", результатом чего явилось: не соблюдение установленного порядка организации похоронного дела на территории городского округа; финансовая несостоятельность предприятия и неэффективность управления его деятельностью; нехватка денежных средств в сумме 4621,61 тыс. рублей, поступивших от населения за организацию похорон. Действия сотрудников МУП "Ритуал" содержали признаки хищения денежных средств предприятия путем не оприходования поступивших денег в кассу.

При этом, ни одно ответственное лицо Департамента, отвечающее за обеспечение контроля за деятельностью МУП "Ритуал", ответственности не понесло.

8. Совместными усилиями Контрольно-счетной палаты г.Якутска и Окружной администрации города Якутска приводится в соответствие с установленным порядком учет и использование муниципального имущества, например:

- согласно итогам проверки Контрольно-счетной палаты г.Якутска от 18 ноября 2015 года использования средств, выделенных на информатизацию городского округа «город Якутск» за период 2011 год - 9 месяцев 2015 года, впервые за 9 лет, начиная с 2007 года, Окружная администрация г.Якутска ввела в промышленную эксплуатацию подсистему учета и использования земли муниципальной информационной системы «ИнМета» и геоинформационную систему «Ингео»;
- по результатам проверки контрольно-счетной палатой правомерности и эффективности управления и распоряжения земельными ресурсами, а также полноты и своевременности поступления в бюджет городского округа «город Якутск» доходов от распоряжения и использования ими за период 2014 года, приняты в муниципальную казну ГО "город Якутск" 104 земельных участка в сумме 724 649,9 тыс. рублей, а также

в годовом отчете МКУ "АЗО" (отчет по форме 503121) восстановлена дебиторская задолженность по арендной плате за земельные участки в сумме 478 195,7 тыс. рублей.

9. Администрации пригородов недостаточно качественно организуют процесс выдачи разрешений на установку металлических гаражей, в части работы с владельцами гаражей, уклоняющимися от оплаты.

10. По сравнению с показателями года, на фоне неуклонного увеличения расходной части бюджета в целом, наблюдается снижение выделяемых расходов в 2015 году по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство», наблюдается снижение удельного веса и расходов в сумме 394 554,9 тыс. рублей за 2015 год по сравнению с 2014 годом.

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

12. Наибольший удельный вес по расходам бюджета занимает раздел «Образование», 53%. Расходы по разделу ЖКХ занимают 17 %.

13. Наименьшие показатели исполнения расходов наблюдаются по трем разделам расходов бюджета: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 81,3%, 1000 «Социальная политика» - 88,4%, 1300 «Образование» - 95,3%.

14. В 2015 году осуществлена реализация 17 целевых программ, в том числе 13 муниципальных и 4 ведомственных программ (в 2014 году было 42 целевая программа, в 2013 году было 41 целевых программ).

15. За 2015 год уточненный план по целевым программам составлял 6 739 913,37 тыс. рублей, в том числе 5 929 632,67 тыс. рублей из средств местного бюджета. Фактически общая сумма направленных средств по целевым программам составила 6 279 587,11 тыс. рублей, в том числе из средств местного бюджета - 5 833 221,55 тыс. рублей. Расходы бюджета по целевым программам составляют 41,3% от всех расходов бюджета.

16. Общее количество предъявленных исполнительных листов за 2015 год составляет 234 на общую сумму 183 049,0 тыс. рублей. Исполнено 181 исполнительных листов на общую сумму 124 613,6 тыс. рублей, в том числе: за счет резерва 123 598,6 тыс. рублей, за счет средств ответчика и других источников 1 015,0 тыс. рублей. По сравнению с 2014 годом судебные расходы увеличились на сумму 19 862,70 тыс. рублей, остается значительным и занимает 1,93 % от всей суммы собственных доходов местного бюджета (налоговых и неналоговых), но меньше показателей 2011-2013 годов.

17. Отмечаем, что в 2015 году осталась нерешенной проблема применения программно-целевого метода планирования бюджетных расходов и оценки результативности, эффективности муниципальных программ.

18. Средства, выделяемые на большинство целевых программ, фактически являются разновидностью дополнительного сметного финансирования текущих функций и зачастую направлены лишь на освоение бюджетных средств, поскольку при корректировке Паспортов программ изменения вносятся только в объемы финансирования и мероприятия программ, цели, задачи и показатели оценки эффективности программы остаются без изменений, что ставит под сомнение достижение поставленных целей при снижении запланированных объемов денежных средств на реализацию программных мероприятий.

19. Многие целевые программы требуют серьезной инвентаризации в части конечных целей их реализации, показателей оценки эффективности программы и потребностей в финансовых средствах. Практически результативность и эффективность исполнения муниципальных программ не в полной мере раскрывается и анализируется.

3. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

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

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

Всего за отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено 5 коллегий, где были рассмотрены и вынесены решения по результатам 22 проверок, проведенными палатой.

По итогам проведенных контрольных мероприятий, а также по исполнению представлений Контрольно-счетной палаты проводились совещания с участием руководителей структурных подразделений Округной администрации города Якутска:

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

02 марта 2016 года проведено совещание по итогам проверки эффективности использования выделенных средств на выкуп зданий под детские сады и школы за 2015 год.

20 апреля 2016 года проведена рабочая встреча с Прокуратурой города Якутска по вопросу о противодействии коррупции.

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

В 2016 году членами Коллегии Контрольно-счетной палаты как и в предыдущие годы являлись 2 депутата Якутской городской Думы: - Силкина Марина Сергеевна и Петров Павел Петрович.

Помимо депутатов Якутской городской Думы – членов Коллегии Контрольно-счетной палаты, принимали участие в работе всех 5 заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты и депутаты Якутской городской Думы: Керегяев Г.Л., Тимофеев Н.В., Аммосов В.В., Ильин А.А., Эверстова А.В.

В отчетном году прошли обучение по повышению квалификации 7 работников:

- в ООО «Консалтинговые системы» г.Якутск, по теме «Контрактная система, размещение заказов на электронных площадках» - 3 сотрудника;
- в ЧОУ ДПО ЦНТИ «Прогресс» г.Москва, по теме «Управление закупками и снабжение» - 1 сотрудник;
- в ЧОУ ДПО ЦНТИ «Прогресс» г.Москва, по теме «Главный бухгалтер» - 1 сотрудник;
- в АНО ДПО УЦ «Развитие» г.Якутск, по теме «Управление государственными и муниципальными закупками» - 1 сотрудник;
- в ФГАОУ ВПО «Северо-восточный Федеральный университет» г.Якутск, по теме «Кадровое делопроизводство» - 1 сотрудник.

Контрактная система в сфере закупок является одним из важнейших инструментов эффективного расходования средств. На совещании в Счетной палате РФ в январе 2015г. Владимир Владимирович Путин обратил внимание контрольно-счетных органов на усиление аналитической составляющей. Реализация поставленной задачи наиболее результативно прослеживается именно при проведении аудита в сфере закупок. На сегодня у контрольно-счетных органов накоплен практический опыт проведения аудита эффективности, и его методология целом отвечает рекомендациям высшего органа внешнего финансового контроля – Счетной палаты России. Так как проведение аудита закупок является достаточно новым полномочием контрольно-счетных органов, Контрольно-счетная палата города Якутска по обучению своих работников в 2016 году, уделяла основное внимание именно на это направление.

Ключевым моментом в организации деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска является совместная работа с Союзом Муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации (Союз МКСО РФ). Союзом МКСО РФ в течение года принимались меры, направленные на повышение качества реализации полномочий в сфере внешнего финансового контроля.

В феврале 2016 года Председатель Контрольно-счетной палаты города Якутска Николаев И.А. единогласно избран Председателем представительства Союза муниципальных контрольно-счетных органов России в Дальневосточном федеральном округе, членом Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов РФ.

На сегодняшний день членами представительства Союза муниципальных контрольно-счетных органов России в Дальневосточном федеральном округе являются 33 муниципальных контрольно-счетных органа, в том числе:

- 8 в Республике Саха (Якутия);
- 6 в Камчатском крае;
- 10 в Приморском крае;
- 1 в Хабаровском крае;
- 3 в Амурской области;
- 1 в Магаданской области;
- 3 в Сахалинской области;
- 1 в Еврейской автономной области.

Таким образом, Контрольно-счетная палата организует и координирует работу Представительства Союза муниципальных контрольно-счетных органов России в Дальневосточном федеральном округе. Членам объединения оказывается правовая, организационная, информационная, методическая и иная помощь, распространяется передовой опыт контрольно-счетных органов. Собирается информация о деятельности, по всем членам Союза, обобщаются, подготавливаются сводные отчеты работы и направляются в Союз МКСО РФ. Данная работа является объемным, трудоемким, требует много времени и высокой ответственности.

В рамках работы Союза Муниципальных контрольно-счетных органов РФ (Союз МКСО), Председатель Контрольно-счетной палаты города Якутска Николаев И.А. как председатель представительства Союза муниципальных контрольно-счетных органов России в Дальневосточном федеральном округе и как член Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов РФ принимал участие с выступлениями:

1) В городе Вологда:

- 22 июня 2016г. в заседании Президиума Союза МКСО;
- 23 июня 2016г. на общем собрании (XV Конференции) членов Союза МКСО по 2 темам: «Аудит в сфере закупок как основной инструмент оптимизации бюджетных расходов муниципальных образований. Анализ, оценка результатов и достижения целей закупок», «Контроль формирования муниципального задания и его финансовое

обеспечение как основа качества оказания муниципальных услуг».

- 2) 06 апреля 2016г. в г.Абакан Республики Хакасия на совместном заседании Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов и Отделения Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в Сибирском федеральном округе, основной вопрос повестки которого был посвящен рассмотрению темы «Оценка рисков неэффективного и неправомерного использования средств региональных (муниципальных) бюджетов в ходе проведения аудита государственных (муниципальных) закупок товаров, работ и услуг. Взаимодействие с Общественными палатами. Практика контрольно-счетных органов в сфере аудита закупок».
- 3) В городе Симферополь:
 - 3 октября 2016 года на круглом столе «Особенности подготовки и проведения экспертизы проектов бюджетов муниципальных образований на 2017-2019 годы»,
 - 4 октября 2016 года на VI общем собрании представительства Союза муниципальных контрольно-счетных органов в Южном федеральном округе, в котором приняли участие представители более 40 Контрольно-счетных палат Российской Федерации.

В целях повышения качества контрольной и экспертно-аналитической работы, эффективности внешнего муниципального финансового контроля, координации деятельности контрольно-счетных органов и укрепления сотрудничества между ними представители Контрольно-счетной палаты города Якутска в 2016 году принимали участие:

1) 07 апреля 2016 года на совместном заседании Совета Контрольно-счетных органов при Счетной палате РС (Я) и Союза муниципальных контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия) в г.Мирном, посвященном проблемам деятельности муниципальных контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия). Николаев Иосиф Алексеевич - председатель Совета МКСО РС (Я), председатель Контрольно-счетной палаты г. Якутска выступил с докладом о деятельности Союза МКСО РС (Я) в 2015 году.

2) 10 октября 2016 года на заседании Союза муниципальных контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия) в п.Нижний Бестях Мегино-Кагаласского улуса, по теме совещания «Актуальные вопросы внешнего финансового контроля контрольно-счетных органов РС (Я)». Николаев Иосиф Алексеевич - председатель представительства Союза МКСО РФ в Дальневосточном федеральном округе, председатель Контрольно-счетной палаты г. Якутска выступил с докладом «Об итогах заседания Президиума Союза МКСО РФ в г. Симферополь». Михайлова Наталья Егоровна - Аудитор Контрольно-счетной палаты г. Якутска выступила с докладом «Анализ и обобщение практики реализации полномочия контрольно-счетного органа по проверке достоверности квартальной и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, квартального отчета об исполнении бюджета, подготовка аналитической записки».

3) 5-6 июля 2016г. на очередном заседании Союза МКСО РС (Я) в г.Покровск.

Контрольно-счетная палата г.Якутска оказывала практическую помощь - стажировку вновь образованным контрольно-счетным органам муниципальных образований Республики Саха (Якутия), так в 2016 году стажировку проходили контрольно-счетные органы Анабарского, Момского, Олекминского, Нижне-Колымского районов Республики.

В соответствии со ст. 4 Федерального закона 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» деятельность контрольно-счетных органов основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

В 2016 году Контрольно-счетная палата продолжила работу по публичному представлению своей деятельности и ее результатов. Итоги проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предоставлялись представительному и

исполнительному органу власти, населению городского округа - как объективная информация о законности и эффективности расходования бюджетных средств.

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

За отчетный период в средствах массовой информации (печатных изданиях, интернет изданиях) вышло 4 статьи, отражающие деятельность палаты.

Одним из важнейших направлений деятельности муниципальных Контрольно-счетных органов является информационная открытость - отсутствие секретности, ясности, основанная на доступности информации, информационная прозрачность и подотчетность обществу.

В 2016 году функционировал информационный сайт Контрольно-счетной палаты г.Якутска (csp14.ru), где размещена информация о палате, текущая деятельность, годовые отчеты палаты, стандарты проведения контрольных мероприятий, заключения на исполнение бюджетов и проектов бюджета на очередной год.

Помимо своих должностных обязанностей сотрудники палаты принимали активное участие и в общественной деятельности: на проводимых субботниках по очистке города от мусора, городских культурно-спортивных мероприятиях, таких как «Зима начинается с Якутии», «Льжня России 2016», «Всероссийский день бега «Кросс нации-2016»».

4. ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ Г.ЯКУТСКА В 2017 ГОДУ

План работы Контрольно-счетной палаты на 2017 год, а также выбранные приоритетные направления деятельности сформированы в соответствии с задачами и функциями, которые возложены на Контрольно-счетную палату Положением о Контрольно-счетной палате города Якутска, Бюджетным кодексом Российской Федерации и Федеральным законом № 6-ФЗ в целях повышения эффективности, результативности и качества ее деятельности.

Контрольно-счетной палатой в 2017 году будут осуществлены:

- проверка расходования бюджетных средств на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования, судебных актов по предоставлению благоустроенного жилья и других за 2015-2016 годы, в соответствии с Единым общероссийским мероприятием Союза МКСО;
- параллельное мероприятие со Счетной палатой РС (Я) «Проверка эффективного и целевого использования средств государственного бюджета РС (Я), направленных на содействие развития благоустройства территорий муниципальных образований»;
- параллельное экспертно-аналитическое мероприятие со Счетной палатой Республики Саха (Якутия) «Анализ полноты и достоверности сведений о недвижимом имуществе в целях исчисления имущественных налогов»;
- аудит эффективности расходования бюджетных средств на муниципальные услуги;
- аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в рамках Федерального закона от 05 апреля 2013 г. 44-ФЗ в городском округе «город Якутск»;
- проверки пополнения доходной части местного бюджета.

Ежегодно, Союзом МКСО проводится Единое общероссийское контрольное мероприятие и Контрольно-счетная палата неизменно участвует в нем. В этом году запланировано участие по теме «Проверка расходования бюджетных средств на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования, судебных актов по предоставлению благоустроенного жилья и других». Как известно, ежегодно в бюджете городского округа «город Якутск» расходуются значительные средства

на исполнение судебных актов. Например, общее количество предъявленных исполнительных листов за 2015 год составляет 234 на общую сумму 183 049,0 тыс. рублей. Исполнено 181 исполнительных листов на общую сумму 124 613,6 тыс. рублей, в том числе: за счет резерва 123 598,6 тыс. рублей, за счет средств ответчика и других источников 1 015,0 тыс. рублей. По сравнению с 2014 годом судебные расходы увеличились на сумму 19 862,70 тыс. рублей, остается значительным и занимает 1,93 % от всей суммы собственных доходов местного бюджета (налоговых и неналоговых).

Также, Контрольно-счетная палата в 2017 году принимает участие в параллельных мероприятиях, проводимых Счетной палатой Республики Саха (Якутия).

Совершенствование системы предоставления муниципальных услуг – один из приоритетов социально-экономической и бюджетной политики Российской Федерации.

При проведении аудита эффективности расходования бюджетных средств на муниципальные услуги определяются критерии оценки эффективности использования бюджетных средств, направленные на предоставление муниципальных услуг, в зависимости исполнения которых позволит указать достижение поставленных целей.

По итогам аудита эффективности подготавливаются рекомендации, направленные на совершенствование правового обеспечения предоставления услуг; порядка информирования получателей услуг; механизма обратной связи с получателями услуг; системы формирования, размещения и исполнения муниципальных заказов; распределения ресурсов по направлениям деятельности, подведомственными учреждениями и организациям; системы внутреннего контроля.

В соответствии со ст.98 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

контрольно-счетные органы муниципальных образований осуществляют Аудит в сфере закупок – является органом аудита в сфере закупок. В пределах своих полномочий осуществляют анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

Для достижения целей, орган аудита в сфере закупок осуществляет экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

Орган аудита в сфере закупок обобщает результаты осуществления деятельности, в том числе устанавливают причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливают предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок, систематизируют информацию о реализации указанных предложений и размещают в единой информационной системе обобщенную информацию о таких результатах.

В 2017 году, как и за предыдущий год Контрольно-счетная палата будет уделять свое внимание и на проверках по поступлению доходной части местного бюджета.

В проверках по вопросу пополнения доходной части бюджета особое внимание уделяется теме потенциала получения дополнительных доходов в бюджет в виде неналоговых доходов.

Союзом МКСО обобщена практика проведения контрольных мероприятий по пополнению доходной части бюджета, где было указано, что муниципалитеты располагают возможностями получения дополнительных доходов, а также сокращения потерь доходов бюджета, возникающих во многом из-за неэффективной деятельности исполнительных органов местного самоуправления, несвоевременного и слабого контроля с их стороны.

Так, отсутствие надлежащего контроля со стороны органов, осуществляющих управление собственностью, за эффективным и целесообразным использованием имущества и земельных участков приводит к таким системным нарушениям как реализация имущества и земельных участков по заниженным ценам, нарушение порядка приватизации муниципального имущества, использование имущества и земельных участков без заключения договоров, неправомерное предоставление в пользование объектов муниципальной собственности, не использование имущества, начисление платежей по использованию имуществом, арендных платежей по заниженным коэффициентам, несвоевременное и в неполном объеме поступление платежей в бюджет и другие нарушения.

5. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Построение эффективной работы в системе бюджетного процесса городского округа «город Якутск» возможно только при действенном, совместном участии в одном направлении – на благосостоянии населения всех органов местного самоуправления: исполнительно-распорядительного, представительного и контрольного, а также общественности и городских сообществ.

Итоги 2016 года позволяют сделать вывод, что Контрольно-счетная палата города Якутска план работы выполнил в полном объеме. Обеспечена реализация целей и задач, установленных в Федеральном законе от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральном законе от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Положения о Контрольно-счетной палате города Якутска N 45-НПА, принятого решением Якутской городской Думы от 23.12.2011г. № РЯГД-41-16.

Завершая пятилетнюю работу Контрольно-счетной палаты города Якутска в целом, хотелось бы отметить деятельность палаты словами Главы городского округа «город Якутск» Николаева А.С. в своем отчете по итогам за 2016 год: «в 2016 году принимались дальнейшие меры по совершенствованию взаимодействия Окружной администрации с Контрольно-счетной палатой города Якутска в целях усиления внешнего финансового контроля как неотъемлемой части муниципального управления. Как и в предыдущие годы, оперативность принимаемых мер по представлениям Контрольно-счетной палаты способствовала повышению эффективности использования бюджетных средств».

Руководитель аппарата
Якутской городской Думы



А.В. Васильев