



ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО- СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА ЗА 2023 ГОД

Утверждаю:

Председатель Контрольно-счетной
палаты города Якутска

В.И. Ушницкий
02 апреля 2024 года

г. Якутск, 2024 год

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|----|
| СПИСОК ПРИНЯТЫХ СОКРАЩЕНИЙ..... | 5 |
| 1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ | 6 |
| 2. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА | 6 |
| 3. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ..... | 11 |
| 3.1. КОНТРОЛЬ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ИМУЩЕСТВА..... | 12 |
| 3.1.1. Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения земельными ресурсами, находящимися в собственности городского округа «город Якутск», а также земельными ресурсами, расположенными в границах города, государственная собственность на которые не разграничена за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года . | 13 |
| 3.1.2. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ООО Муниципальный специализированный застройщик «Агентство по развитию территорий» городского округа «город Якутск» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года | 15 |
| 3.1.3. Проверка поступления доходов от платежей за пользование жилым помещением в многоквартирных домах для нанимателей жилого помещения по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда городского округа «город Якутск» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года | 18 |
| 3.1.4. Проверка законности и эффективности использования средств, предусмотренных на приобретение специализированной техники, транспортных средств для нужд городского округа «город Якутск» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года | 20 |
| 3.2. КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА В СФЕРЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА, ЭНЕРГЕТИКИ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТЕРРИТОРИЙ | 24 |
| 3.2.1. Проверка расходования средств на выполнение работ по устройству временного проезда через дамбу Заречная с. Капитоновка, находящейся в собственности городского округа «город Якутск»..... | 25 |
| 3.2.2. Проверка средств, выделенных на текущее содержание и ремонт объектов уличного освещения в городском округе «город Якутск» в рамках исполнения муниципальной программы «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года..... | 26 |
| 3.2.3. Проверка использования средств, предусмотренных на отлов и содержание безнадзорных животных в городском округе «город Якутск» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года»..... | 29 |
| 3.2.4. Проверка использования средств, выделенных на исполнение ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности округов городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» в муниципальном казенном учреждении «Управа Центрального округа» городского округа «город Якутск» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года..... | 32 |
| 3.2.5. Аудит закупок в МКУ «Управа Автодорожного округа» городского округа «город Якутск» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года | 36 |
| 3.2.6. Проверка использования средств, выделенных на исполнение ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности пригородных территорий города Якутска» в | |

муниципальном казенном учреждении «Администрация села Пригородный» городского округа «город Якутск» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года.....38

3.2.7. Проверка использования средств, выделенных на реализацию подпрограммы «Развитие животноводства» в рамках исполнения муниципальной программы «Развитие агропояса городского округа «город Якутск» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года» (параллельное контрольное мероприятие с Контрольно-ревизионным управлением Окружной администрации г. Якутска)41

3.3. КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА В СОЦИАЛЬНОЙ СФЕРЕ48

3.3.1. Проверка законности и эффективности предоставления и использования субсидий (грантов в форме субсидий) на поддержку субъектов малого и (или) среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность по присмотру и уходу за детьми дошкольного возраста в рамках муниципальной программы «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2020-2024 год» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года.....49

3.3.2. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»)) за 2022 год и текущий период 2023 года (параллельное со Счетной палатой Республики Саха (Якутия)).....52

3.3.3. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по обеспечению безопасности учреждений образования в рамках муниципальной программы «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года55

3.3.4. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение жителей города Якутска и пригородов Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года.....58

3.3.5. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт образовательных учреждений в рамках муниципальной программы «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года.....63

3.4. КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ НА СТРОИТЕЛЬСТВО И ИНВЕСТИЦИОННУЮ ПОЛИТИКУ66

3.4.1. Проверка средств, выделенных на реализацию мероприятия «Приобретение и установка теплых автобусных остановок в городском округе «город Якутск» в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года ..67

3.4.2. Проверка средств, выделенных на реализацию подпрограммы «Организация и обеспечение благоустройства спортивных площадок» муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года72

3.4.3. Проверка использования средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск» за 2020-2022 годы и текущий период 2023 года».....74

3.4.4. Проверка средств, выделенных на реализацию подпрограммы «Организация и обеспечение благоустройства дворовых территорий («Мой двор»)) муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город

| | |
|---|-----|
| Якутск» на 2020-2024 годы» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года» (параллельное контрольное мероприятие со Счетной палатой Республики Саха (Якутия)) | 76 |
| 3.4.5. Проверка использования средств, выделенных в рамках исполнения Соглашения о государственно-частном партнерстве по проектированию, созданию и техническому обслуживанию объекта «Универсальный центр культуры и современного искусства им. Ю.А. Гагарина по ул. Можайского в г. Якутск» за 2019 год-текущий период 2023 года..... | 83 |
| 3.4.6. Проверка использования средств, выделенных в МКУ «Центр информационных технологий» в рамках муниципальной программы «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» за 2020-2022 годы и текущий период 2023 год..... | 87 |
| 3.4.7. Проверка использования средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» за 2020-2022 годы и текущий период 2023 года..... | 89 |
| 3.5. ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ, ПОЛНОТЫ И СООТВЕТСТВИЯ НОРМАТИВНЫМ ТРЕБОВАНИЯМ СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 93 |
| 4. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ..... | 95 |
| 5. КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ ПРЕДСТАВЛЕНИЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ МЕРОПРИЯТИЙ, ЗАВЕРШЕННЫХ В ТЕКУЩЕМ И ПРЕДЫДУЩИХ ГОДАХ | 104 |
| 6. РАБОТА КОЛЛЕГИИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА .. | 105 |
| 7. СУДЕБНЫЕ ДЕЛА И ПРОИЗВОДСТВО ПО АДМИНИСТРАТИВНЫМ ПРАВОНАРУШЕНИЯМ | 106 |
| 8. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ЯКУТСКОЙ ГОРОДСКОЙ ДУМОЙ И ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИЕЙ ГОРОДА ЯКУТСКА | 107 |
| 9. РАБОТА С КОНТРОЛИРУЮЩИМИ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ..... | 109 |
| 10. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА И РАБОТА В СОСТАВЕ СОЮЗА МУНИЦИПАЛЬНЫХ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫХ ОРГАНОВ | 111 |
| 11. ЗАДАЧИ И ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА НА 2024 ГОД..... | 113 |

Сводные таблицы:

Приложение №1. Основные итоги контрольных мероприятий по направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска в разрезе установленных нарушений за 2023 год

Приложение №2. Основные итоги контрольных мероприятий по направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска в разрезе установленных недостатков за 2023 год

Приложение №3. Итоги контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска в разрезе видов нарушений и недостатков за 2023 год

Приложение №4. Информация об исполнении представлений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе завершённых в предыдущих годах и снятых с контроля в 2023 году

СПИСОК ПРИНЯТЫХ СОКРАЩЕНИЙ

ЯГД – Якутская городская Дума;

ГО «город Якутск» – городской округ «город Якутск»;

структурные подразделения Окружной администрации города Якутска:

ДЭиСП – Департамент экономики и стратегического планирования;

ДФ – Департамент финансов Окружной администрации города Якутска;

ДГиТИ – Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры;

ДИиЗО – Департамент имущественных и земельных отношений;

ДЖКХиЭ – Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики;

ДЦР – Департамент цифрового развития;

ДРТ – Департамент по работе с территориями.

1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Правовые основы образования и деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска определены Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом городского округа «город Якутск», Положением о Контрольно-счетной палате города Якутска, принятым решением Якутской городской Думы от 23.12.2011 №РЯГД-41-16.

Контрольно-счетная палата города Якутска является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля городского округа «город Якутск», обладает организационной и функциональной независимостью. Основными задачами являются контроль за соблюдением финансово-бюджетного законодательства субъектами бюджетной системы, оценка законности, эффективности, обоснованности, целенаправленности расходования средств бюджета городского округа «город Якутск», контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности контроль в пределах полномочий за исполнением решений по вопросам рассмотрения, утверждения и исполнения бюджета городского округа «город Якутск», аудит в сфере закупок.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска за 2023 год подготовлен на основании п.2 ст.19 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.2 ст.31 Положения о Контрольно-счетной палате города Якутска №45-НПА, принятого решением Якутской городской Думы от 23.12.2011 №РЯГД-41-16, и в соответствии с требованиями Стандарта организации деятельности «Порядок подготовки годового отчета о деятельности и ежеквартальной информации о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты города Якутска».

Отчет содержит характеристику результатов, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основные выводы, рекомендации и предложения по итогам мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Якутска, информацию о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков. Отражены результаты деятельности по взаимодействию Контрольно-счетной палаты с Якутской городской Думой, Окружной администрацией города Якутск, контролирующими и правоохранительными органами, по производству административных дел, а также определены направления работы на 2024 год.

2. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА

За отчетный период Контрольно-счетной палатой города Якутска проведено **29 контрольных мероприятий**, в том числе 2 параллельных мероприятия со Счетной палатой Республики Саха (Якутия), 1 параллельное мероприятие с Контрольно-ревизионным управлением Окружной администрации города Якутска, 2 проверки по обращениям граждан, составлены 70 актов.

Общий объем проверенных бюджетных средств составил **45 944 231,0 тыс. рублей**, в том числе:

- 45 385 432,4 тыс. рублей – бюджетные средства, из них стоимость муниципального имущества – 22 028 680,8 тыс. рублей;
- 558 798,6 тыс. рублей – внебюджетные средства.

**Основные показатели, характеризующие деятельность
Контрольно-счетной палаты города Якутска**

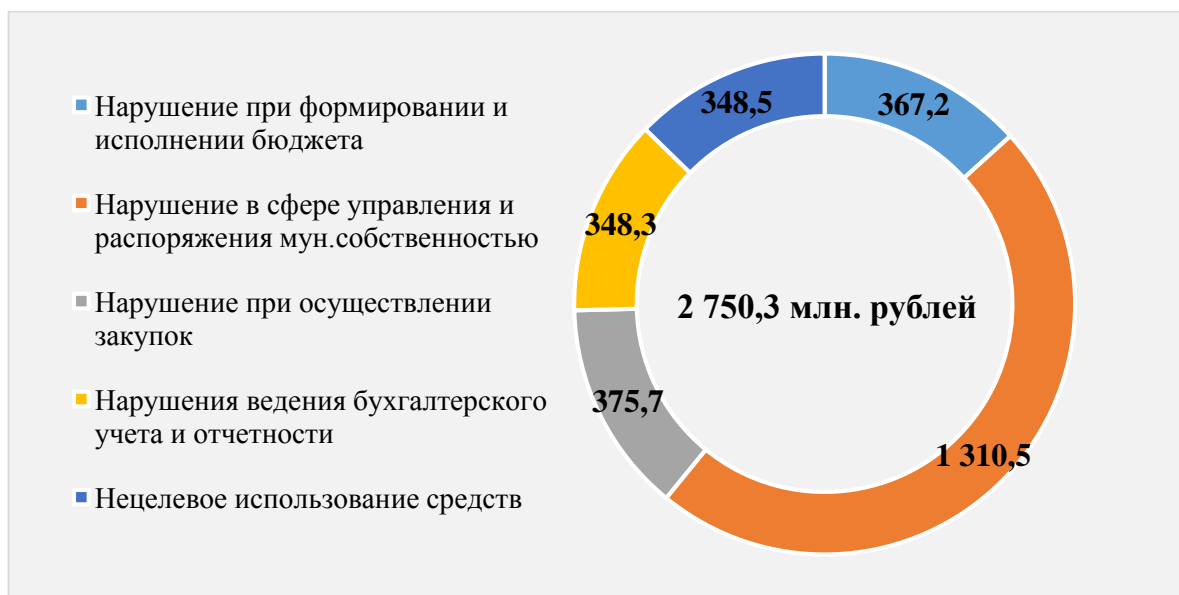
| Показатели | 2023 год | 2022 год | 2021 год |
|---|---------------------|--------------------|---------------------|
| Проведено контрольных мероприятий (ед.) | 29 | 29 | 33 |
| Общий объем проверенных средств (тыс. рублей), в том числе: | 45 944 231,0 | 6 957 664,5 | 40 540 333,6 |
| - бюджетные средства | 45 385 432,4 | 6 197 753,9 | 39 737 509,4 |
| - внебюджетные средства | 558 798,6 | 759 910,6 | 802 824,2 |
| Выявлено нарушений (тыс. рублей), в том числе: | 2 750 328,4 | 269 975,3 | 13 732 534,7 |
| - нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 367 256,6 | 60 152,1 | 61 778,4 |
| - нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 348 354,9 | 75 942,5 | 3 408 119,4 |
| - нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | 1 310 533,0 | 45 260,6 | 10 235 433,6 |
| - нарушения при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 375 713,6 | 50 752,4 | 20 356,8 |
| - нецелевое использование | 348 470,3 | 37 867,7 | 6 846,5 |
| Выявлено недостатков (тыс. рублей), в том числе: | 83 127,6 | 146 112,7 | 467 869,0 |
| - неэффективное использование средств | 62 398,8 | 146 112,7 | 467 869,0 |
| - риски нецелевого использования средств | 12 936,4 | - | - |
| - риски неэффективного использования средств | 7 792,5 | - | - |
| Количество направленных представлений по результатам контрольных мероприятий (ед.) | 72 | 60 | 86 |
| Подлежит восстановлению (тыс. рублей) | 1 139 628,8 | 70 185,0 | 3 636 886,8 |
| Устранено финансовых нарушений и недостатков на отчетную дату (тыс. рублей) | 984 039,0 | 48 238,5 | 2 799 814,7 |
| Количество материалов, направленных правоохранительные и иные органы | 13 | 30 | 23 |
| Проведено экспертно-аналитических мероприятий-подготовлены заключения (ед.) | 73 | 121 | 93 |

По итогам контрольных мероприятий установлены **507 случаев** нарушений и недостатков на общую сумму **2 833 456,0 тыс. рублей**, или 6,2% от общего объема проверенных средств, в том числе:

- 383 случая нарушений на сумму 2 750 328,4 тыс. рублей;
- 124 случая недостатков на сумму 83 127,6 тыс. рублей.

В 2023 году наибольшая суммы нарушений выявлены в ходе контроля доходов бюджета и использования муниципального имущества в размере 1 572 184,4 тыс. рублей и контроля расходов бюджета в социальной сфере – 817 042,8 тыс. рублей.

Виды нарушений, установленные по итогам контрольных мероприятий (в млн.рублей)



В составе общей суммы нарушений в размере **2 750 328,4 тыс. рублей** установлены:

- *нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью* составили *1 310 533,0 тыс. рублей* или 47,6% (из них подлежит устранению *881 768,2 тыс. рублей*). Наибольшие суммы установлены проверкой поступления доходов от платежей за пользование жилым помещением в многоквартирных домах (платы за наем) для нанимателей жилого помещения по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда городского округа «город Якутск» – 748 068,0 тыс. рублей, проверкой соблюдения установленного порядка управления и распоряжения земельными ресурсами, находящимися в собственности городского округа «город Якутск», а также земельными ресурсами, расположенными в границах города, государственная собственность на которые не разграничена – 429 344,0 тыс. рублей;

- *нарушения при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц* составили *375 713,6 тыс. рублей* или 13,7% (из них подлежит устранению *762,8 тыс. рублей*). Наибольший объем нарушений или 95,2% выявлен проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт образовательных учреждений в рамках муниципальной программы «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» – 357 632,7 тыс. рублей;

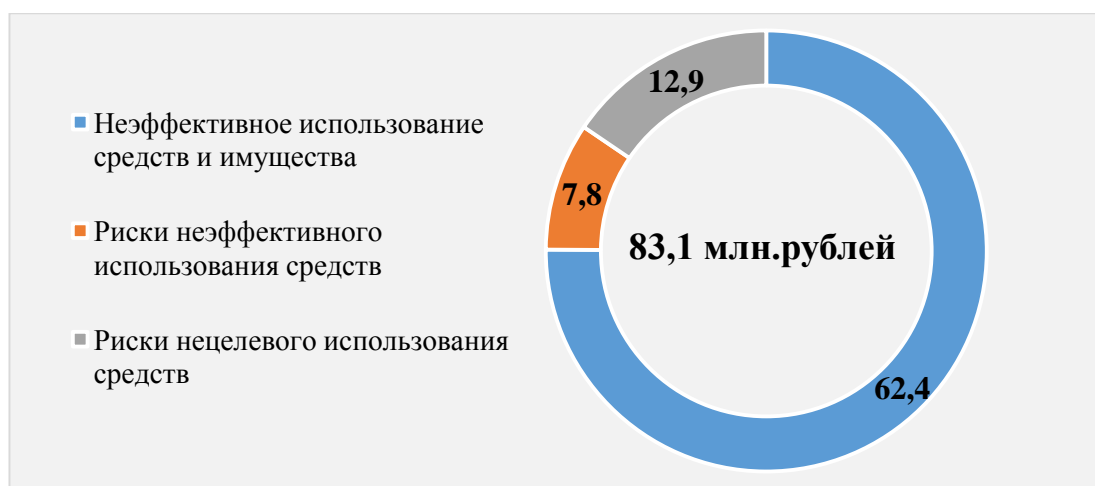
- *нарушения при формировании и исполнении бюджетов* составили *367 256,6 тыс. рублей* или 13,3% от общей суммы нарушений (из них подлежит устранению *7 698,5 тыс. рублей*). Наибольшие суммы нарушения выявлены проверкой соблюдения установленного порядка управления и распоряжения земельными ресурсами, находящимися в собственности городского округа «город Якутск», а также земельными ресурсами, расположенными в границах города, государственная собственность на которые не разграничена – 117 108,5 тыс. рублей, проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт образовательных учреждений в рамках муниципальной программы «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» – 101 246,3 тыс. рублей;

- *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности* составили *348 354,9 тыс. рублей* или 12,7% (из них подлежит устранению *197 342,5 тыс. рублей*). Наибольшие суммы нарушений выявлены по итогам проверки законности и эффективности использования средств, предусмотренных на

приобретение специализированной техники, транспортных средств для нужд городского округа «город Якутск» – 220 602,1 тыс. рублей, проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ООО МСЗ «Агентство по развитию территорий городского округа «город Якутск» – 35 975,3 тыс. рублей, проверки средств, выделенных на текущее содержание и ремонт объектов уличного освещения в городском округе «город Якутск» в рамках исполнения муниципальной программы «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» – 31 156,0 тыс. рублей;

- *нецелевое использование средств* составило 348 470,3 тыс. рублей или 12,7% (из них подлежит устранению 20 512,6 тыс. рублей). Значительный объем нарушений выявлен проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение жителей города Якутска и пригородов Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска» – 313 405,7 тыс. рублей.

Виды недостатков, установленные по итогам контрольных мероприятий (в млн.рублей)



В составе общей суммы недостатков в размере **83 127,6 тыс. рублей** установлены:

- *неэффективное использование средств и имущества* составило 62 398,7 тыс. рублей или 75,1% (из них подлежит устранению 12 441,3 тыс. рублей). Наибольшие суммы недостатков выявлены проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ООО МСЗ «Агентство по развитию территорий городского округа «город Якутск» – 33 405,0 тыс. рублей, проверкой средств, выделенных на реализацию подпрограммы «Организация и обеспечение благоустройства дворовых территорий» («Мой двор») муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» – 14 891,7 тыс. рублей;

- *риски неэффективного использования средств* составили 7 792,5 тыс. рублей или 9,4% (из них подлежит устранению 6 412,1 тыс. рублей). Наибольшие суммы рисков выявлены по итогам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Управления администрации села Маган Окружной администрации города Якутска – 5 166,0 тыс. рублей, проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ООО МСЗ «Агентство по развитию территорий» городского округа «город Якутск» – 1 062,2 тыс. рублей;

- *риски нецелевого использования средств* составили 12 936,4 тыс. рублей или 15,6% (из них подлежит устранению 12 641,6 тыс. рублей). Значительные суммы рисков установлены по итогам проверки использования средств, выделенных на реализацию подпрограмм «Развитие систем газоснабжения», «Развитие систем наружного освещения», «Энергосбережение и повышение энергетической активности» муниципальной программы

«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы» – 4 397,2 тыс. рублей, проверки использования средств, выделенных в рамках исполнения Соглашения о государственно-частном партнерстве по проектированию, созданию и техническому обслуживанию объекта «Универсальный центр культуры и современного искусства им. Ю.А. Гагарина по ул. Можайского в г. Якутск» - 4 394,5 тыс. рублей, проверки использования средств, выделенных МКУ «Центр информационных технологий» в рамках муниципальной программы «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» - 3 500,5 тыс. рублей.

Информация о структуре выявленных нарушений и недостатков в разрезе видов, объектов и контрольных мероприятий представлена в *Приложениях №1 - №3*.

На момент составления отчета из общей суммы, подлежащих устранению нарушений и недостатков, в размере **1 139 628,8 тыс. рублей**, устранены **984 039,0 тыс. рублей**.

Итоги последующего контроля за устранением нарушений и недостатков

| Наименование нарушений и недостатков | Сумма, подлежащая восстановлению, тыс. рублей | Восстановлено | |
|---|--|------------------|-------------|
| | | тыс. рублей | % |
| Нарушения, в том числе: | 1 108 133,9 | 974 973,0 | 87,9 |
| Нарушения при формировании и исполнении бюджетов | 7 698,5 | 1 808,0 | 23,5 |
| Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью | 881 817,4 | 805 983,7 | 91,4 |
| Нарушения при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц | 762,8 | 699,9 | 91,8 |
| Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 197 342,5 | 164 977,8 | 83,2 |
| Нецелевое использование средств | 20 512,6 | 1 503,6 | 7,3 |
| Недостатки, в том числе: | 31 495,0 | 9 065,9 | 28,8 |
| Неэффективное использование средств | 12 441,3 | 2 820,3 | 22,7 |
| Риски неэффективного использования средств | 6 412,1 | 5 896,2 | 92,0 |
| Риски нецелевого использования средств | 12 641,6 | 349,4 | 2,8 |
| ОБЩИЙ ИТОГ | 1 139 628,8 | 984 039,0 | 86,3 |

Из общей суммы, подлежащих восстановлению нарушений в размере **1 108 133,9 тыс. рублей**, устранены нарушения на сумму **974 973,0 тыс. рублей** (или 87,9%), в том числе:

- 1 808,0 тыс. рублей – нарушения при формировании и исполнении бюджетов;
- 1 503,6 тыс. рублей – нецелевое использование средств;
- 805 983,7 тыс. рублей – нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;
- 699,9 тыс. рублей – нарушения при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

– 164 977,8 тыс. рублей – нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Из общей суммы, подлежащих устранению недостатков, в размере **31 495,0 тыс. рублей** восстановлены **9 065,9 тыс. рублей** (или 28,8%), в том числе:

- 2 820,3 тыс. рублей – неэффективное использование средств;
- 5 896,2 тыс. рублей – риски неэффективного использования средств;
- 349,4 тыс. рублей – риски нецелевого использования средств.

Все нарушения и недостатки устранены путем возмещения средств в бюджет города, выполнением работ и оказанием услуг, внесением исправлений в бухгалтерский учет и отчетность, устранением нарушений порядка управления и распоряжения имуществом, устранением нарушений при осуществлении закупок. Кроме того, сняты с контроля, нереальные к восстановлению нарушения на сумму 58 809,7 тыс. рублей.

Оставшиеся суммы нарушений и недостатков, подлежащие устранению в размере 96 780,1 тыс. рублей, будут находиться на контроле Контрольно-счетной палаты города Якутска до полного исполнения представлений.

Одним из основных полномочий Контрольно-счетной палаты города Якутска является осуществление экспертно-аналитической деятельности. В отчетном периоде проведено **73 экспертно-аналитических мероприятия**, в том числе экспертизы отчетов об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2022 год и ежеквартальных отчетов за 2023 год, проекта бюджета на 2024 год, экспертизы муниципальных программ (проектов муниципальных программ), проектов решений Якутской городской Думы и нормативных правовых актов Окружной администрации города Якутска в части, касающейся расходных обязательств, а также приводящих к изменению доходов местного бюджета. Также проведены тематические экспертно-аналитические мероприятия, касающиеся анализа и мониторинга бюджетного процесса в городском округе «город Якутск», оценки эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ в отношении имущества в городском округе «город Якутск», анализа и мониторинга формирования, поступления и расходования средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности бюджетных и автономных учреждений городского округа «город Якутск».

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2023 году, Контрольно-счетная палата города Якутска информировала Якутскую городскую Думу, главу городского округа «город Якутск». В адрес руководителей проверенных организаций и их вышестоящим структурам направлены **72 представления** для принятия мер по устранению нарушений, недостатков и недопущению их в дальнейшей деятельности, возмещению причиненного ущерба городскому округу и привлечению к ответственности виновных должностных лиц. В Прокуратуру города Якутска и Следственный отдел по городу Якутску Следственного управления Следственного комитета РФ по Республике Саха (Якутия) направлены для правовой оценки материалы **8-ми проверок**. В Министерство финансов Республики Саха (Якутия) для принятия мер по нарушениям в сфере закупок направлены материалы **5-ти контрольных мероприятий**.

Подробная информация по всем направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска за 2023 год представлена в соответствующих разделах настоящего Отчета.

3. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Контрольно-счетной палатой города Якутска за 2023 год проведено 29 проверок, в том числе 2 параллельных мероприятия со Счетной палатой Республики Саха (Якутия), 1 параллельное мероприятие с Контрольно-ревизионным управлением Окружной администрации города Якутска, 2 проверки по обращениям граждан.

3.1. КОНТРОЛЬ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ИМУЩЕСТВА

| | |
|--|--------------------------|
| Объем проверенных средств | 24 482 918,3 тыс. рублей |
| Сумма выявленных нарушений и недостатков | 1 613 758,5 тыс. рублей |
| Сумма нарушений и недостатков, подлежащих устранению | 870 174,4 тыс. рублей |
| Устранено нарушений и недостатков | 839 073,1 тыс. рублей |
| Направлено представлений, ед. | 12 |
| Исполнено представлений, ед. | 6 |

Контрольные мероприятия по данному направлению включали вопросы соблюдения порядка управления и распоряжения имуществом комплексом городского округа «город Якутск», обеспечения сохранности и целесообразности использования муниципального имущества, правильности ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Из общей суммы установленных нарушений основную долю в размере 72% или - 1 182 622,6 тыс. рублей составили нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальным имуществом, а именно, в части ведения бюджетного учета муниципального имущества казны городского округа «город Якутск», ведения учета Реестра муниципальных земель городского округа «город Якутск» и Реестра жилого фонда муниципальной собственности ГО «город Якутск», в виде отсутствия своевременного внесения изменений, сверки данных, проведения сплошной инвентаризации муниципальных земель и жилого фонда муниципальной собственности, что отрицательно влияет на обеспечение достоверного и актуального учета муниципальной собственности и указывает на то, что ДИиЗО не осуществлено надлежащее исполнение функций органа, осуществляющего полномочия собственника в отношении имущества городского округа в части ведения его учета.

Проверками отмечается слабая претензионно-исковая работа по взысканию задолженности по платежам от аренды земельных участков и найма муниципальных жилых помещений ГО «город Якутск». Полномочия главного администратора доходов исполняются недостаточно эффективно, так, плановые мероприятия по мобилизации доходов местного бюджета на 2021-2022 годы в полном объеме не исполнены в части инвентаризации муниципальных жилых помещений, сверки базы данных системы «Дом Онлайн» по начислениям, оплате и остатков задолженности за наем жилья с данными программ «Квартплата найм», «1С Бухгалтерия», не обеспечено в полном объеме поступление доходов в бюджет от аренды земельных участков, в виде невзысканной просроченной дебиторской задолженности по арендным платежам, подтвержденной расчетами для направления в судебный орган и в результате списания на основании решений Комиссии по неналоговым доходам бюджета своевременно неистребованной задолженности ликвидированных организаций.

Проверкой установлены факты нецелевого и (или) неэффективного использования переданных в аренду земельных участков в отсутствие принятия мер по прекращению арендных отношений, использование земельных участков собственниками на цели, не соответствующие видам разрешенного использования, что влечет риск некорректного исчисления земельного налога, и, как следствие, недополучения доходов в бюджет. Установлены нарушения ведения бухгалтерского учета в виде неправильного или несвоевременного принятия к учету фактов хозяйственной жизни, принятия к учету в отсутствие первичных учетных документов или их неправильного оформления.

3.1.1. Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения земельными ресурсами, находящимися в собственности городского округа «город Якутск», а также земельными ресурсами, расположенными в границах города, государственная собственность на которые не разграничена за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года

По итогам проверки установлено, что в целом действующие нормативно-правовые акты в сфере земельных отношений соответствуют требованиям законодательства, при этом некоторые нормативные правовые акты требуют приведения в соответствие в связи с внесением изменений в Земельный кодекс РФ и изменением наименований структурных подразделений Окружной администрации города Якутска.

Проведенный анализ по критериям эффективности позволяет сделать вывод о том, что Окружной администрацией города Якутска проводится работа в сфере управления и распоряжения земельными ресурсами городского округа «город Якутск», в виде предоставления муниципальных услуг в сфере земельных отношений, применения информационных систем, осуществления муниципального земельного контроля и по его итогам передачи дел в судебные органы, но вместе с тем, существуют определенные нарушения и недостатки в сфере управления и распоряжения земельными ресурсами.

Реестр муниципальных земель в муниципальной информационной системе «ИнМета» (далее МИС «ИнМета») велся только в части переданных в аренду земельных участков, сведения о муниципальных землях в полном объеме в Реестре муниципальных земель отсутствуют, что является негативным моментом, отрицательно влияющим на обеспечение достоверного и актуального учета муниципальной собственности.

Установлено расхождение между данными по кадастровой стоимости 18 земельных участков, находящихся в муниципальной казне в бюджетном учете Учреждения и в МИС «ИнМета» составило 272 651,2 тыс. рублей. Стоимость имущества казны в виде 385 земельных участков общей площадью 6 622,2 га на 01.01.2023 составила 2 974 945,2 тыс. рублей.

МКУ «Агентство земельных отношений» (далее – МКУ «АЗО») земельные участки общей кадастровой стоимостью 143 490,2 тыс. рублей в муниципальную казну не приняты, в отсутствие распорядительных документов приняты в муниципальную казну 45 земельных участков площадью 25,6 га с кадастровой стоимостью 13 202,6 тыс. рублей.

Не проведена инвентаризация земельных участков в Губинском, Октябрьском, Центральном округах, мкрн. Кангалассы, с. Табага, что указывает на неполный охват всех земельных участков города сплошной инвентаризацией.

Установлены случаи не достижения индикаторов подпрограммы «Развитие земельных отношений» муниципальной программы «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск» на 2020 – 2026 годы», утвержденной постановлением ОА г. Якутска от 16.03.2022 №52п.

В структуре доходов бюджета ГО «город Якутск» по налоговым и неналоговым доходам доля доходов от использования земли ежегодно в среднем составляет 4,8%. Основную долю в составе доходов от использования земли занимают неналоговые доходы в объеме 62%, сформированные преимущественно за счет арендных платежей, доля земельного налога с ежегодным перевыполнением плановых назначений составляет 38%.

В 2021 году план по неналоговым доходам не исполнен, составив 82,6%, в основном за счет неисполнения плановых назначений по доходам от аренды земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена. На 2022 год перевыполнение плана составило 106,4%, обусловлен исполнением плановых назначений по всем видам доходов, кроме доходов от продажи земельных участков.

Результат оценки экономической эффективности управления и распоряжения земельными участками за 2021-2022 годы показал в целом положительную динамику изменения показателей, характеризующих эффективность использования земельных

ресурсов ГО «город Якутск», так, индикаторы вовлеченности земельных ресурсов в хозяйственный оборот, бюджетной и базовой доходности указывают на динамику роста.

Между тем, негативным фактом является значительное сокращение (в 2,7 раза) показателя продажи земельных участков, выставленных на торги, что обусловлено в основном не востребованностью земельных участков из-за отдаленного их месторасположения, и, как следствие, отсутствием развитой инфраструктуры.

Анализ действующих договоров аренды за 2019-2022 годы показал тенденцию уменьшения количества заключаемых договоров по неразграниченным земельным участкам (в среднем на 5% ежегодно), что обусловлено выкупом земельных участков арендаторами в собственность, также заключением договоров на длительный срок. Между тем, отмечено увеличение количества заключенных договоров на земельные участки, находящиеся в собственности городского округа (в 2022 году на 11%).

В 2022 году в результате принимаемых МКУ «АЗО» мер по уменьшению дебиторской задолженности по договорам аренды объем долга сокращен на 45,3%, составив на 01.01.2023 - 350 581,1 тыс. рублей. На момент проверки общая сумма задолженности по договорам аренды составляет 532 985,3 тыс. рублей. Из них сомнительная задолженность юридических лиц с риском утраты в результате их ликвидации или нахождения на стадии ликвидации - 193 343,3 тыс. рублей или 36,3% от общего объема задолженности. Не обеспечено в полном объеме поступление доходов в бюджет от аренды земельных участков на сумму 115 322,0 тыс. рублей.

По выкупу земельных участков поступление доходов за 2022 год по сравнению с показателем 2021 года увеличилось в 2,3 раза, что обусловлено улучшением ситуации в постковидный период. Наибольший объем выкупа земельных участков осуществлен арендаторами земельных участков, также собственниками объектов недвижимости, расположенных на земельных участках, без проведения торгов по основаниям, установленным Административными регламентами.

За 2021-2022 годы из объявленных Окружной администрацией города Якутска 70 аукционов состоялись 35, основной причиной несостоявшихся 15-ти аукционов по продаже прав на заключение договоров аренды является отсутствие спроса на земельные участки коммерческого назначения из-за их отдаленности; 9-ти аукционов по продаже земельных участков (под ИЖС) является отдаленное месторасположение участков и отсутствие развитой инфраструктуры.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 14 апреля 2023 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск». По фактам нецелевого и (или) неэффективного использования земельных участков, не соответствующих видам разрешенного использования, направлено информационное письмо в адрес Управления муниципальных инспекций Окружной администрации города Якутска.

Направлено обращение в адрес Прокуратуры города Якутска для рассмотрения и дачи правовой оценки установленных нарушений.

Представления для принятия мер по устранению нарушений направлены в Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска и МКУ «Агентство земельных отношений» городского округа «город Якутск».

Принятые меры:

Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска и МКУ «Агентство земельных отношений» разработаны план мероприятий по устранению нарушений и недостатков. Создана комиссия и проведена служебная проверка по рассмотрению вопроса об ответственности должностных лиц за допущенные нарушения и недостатки в управлении и распоряжении земельными ресурсами, по результатам которой приняты организационные меры среди сотрудников, обеспечивающих предоставление муниципальных услуг.

Проведена сверка реестра муниципальных земель, полученного с Роскадастра и реестра муниципальной собственности, сформированного из системы «ИнМета», внесены сведения о земельных участках, распечатаны на бумажные носители подписаны и заверены печатью и подписью руководителя. Проведена работа по модернизации муниципальной информационной системы «ИнМета», в части обеспечения выгрузки сведений по всем муниципальным землям на определенную дату в виде реестра в стоимостном и количественном выражении в формате Excel. Устранены несоответствия данных по земельным участкам, находящимся в бюджетном учете имущества казны и в МИС «ИнМета» (Реестр муниципальных земель). Проведена переоценка кадастровой стоимости земельных участков, находящихся в казне ГО «город Якутск». Проведена работа по принятию в муниципальную казну земельных участков, переданных на основании распоряжений Окружной администрации города Якутска и Министерства имущественных и земельных отношений РС(Я).

Внесены изменения в Административный регламент предоставления Окружной администрацией города Якутска муниципальной услуги «Установление публичного сервитута в отношении одного или нескольких земельных участков», утвержденный постановлением ОА г. Якутска от 03.12.2019 №317п, в связи с утратой силы пунктов Земельного кодекса РФ и изменением наименований структурных подразделений Окружной администрации города Якутска. Проводится претензионно-исковая работа в отношении должников по действующим и недействующим договорам аренды.

Представления сняты с контроля в связи с исполнением.

3.1.2. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности ООО Муниципальный специализированный застройщик «Агентство по развитию территорий» городского округа «город Якутск» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года

ООО МСЗ «Агентство по развитию территорий» (далее – ООО МСЗ «АРТ») создано путем преобразования МУП «Агентство по развитию территорий» по распоряжению Окружной администрации г. Якутска от 21.05.2018 №822р. Размер уставного капитала за проверяемый период составил 62 833,0 тыс. рублей, единственным участником Общества является городской округ «город Якутск» в лице ДИИЗО.

Планы производственной деятельности за проверяемый период Обществом не исполнены, основными причинами неисполнения планов по строительству объектов, явились проблемы с земельными участками, в том числе: оттайка мерзлых грунтов, отнесение участка к приаэродромной территории, наложение трех земельных участков, а также проигрыш в конкурсе на право аренды земельного участка.

Общая сумма выручки Общества составила 46 400,0 тыс. рублей, прочие доходы составили 192 451,37 тыс. рублей (из них средства субсидии в 2021 году – 40 000,0 тыс. рублей или 20,8%). Себестоимость продаж составила 26 999,0 тыс. рублей. Прочие расходы составили на сумму 173 493,7 тыс. рублей.

Полученный чистый убыток 12 153,0 тыс. рублей по итогам 2022 года обусловлен неполучением выручки от продажи квартир МКЖД в 47 квартале по ул. Свердлова (1 очередь) в связи с его поздним вводом в эксплуатацию, по причине оттайки многолетних мерзлых грунтов, потребовавшей проведения дополнительных строительно-монтажных работ по укреплению грунтов свайного поля МКЖД. По результатам проведенного анализа за 2021-2022 годы рассчитана итоговая рейтинговая оценка финансового состояния Общества, которая характеризует плохое финансовое состояние ООО МСЗ «АРТ».

Общая дебиторская задолженность Общества на 01.01.2021 составляла 102 955,7 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 113 156,5 тыс. рублей. Общая кредиторская задолженность на 01.01.2021 составляла 148 655,9 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 447 292,7 тыс. рублей.

Оплата поставщикам и подрядчикам составила 367 438,6 тыс. рублей, выполнены СМР, оказаны услуги, поставлены ТМЦ на общую сумму 372 803,5 тыс. рублей.

На 01.01.2023 дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками увеличилась на 162%, составив 29 138,8 тыс. рублей (в основном по расчетам с дочерними обществами ООО УК «Арт Плюс» и ООО «Строй развитие»), кредиторская – увеличилась в 3,3 раза, составив 397 345,9 тыс. рублей (по расчетам с заказчиками ГКУ РС(Я) «Департамент жилищного строительства» (далее – ГКУ РС(Я) «ДЖС») и МКУ «Департамент жилищных отношений» (далее – МКУ «ДЖО») по заключенным государственным и муниципальным контрактам).

За 2021-2022 годы поступление средств финансирования из республиканского и местного бюджетов составило 455 731,1 тыс. рублей. Общая сумма увеличения цены контрактов – 61 147,6 тыс. рублей, обусловлено резким ростом стоимости строительных материалов с ноября 2020 года, решения приняты на республиканском и муниципальном уровнях. ООО МСЗ «АРТ» обязательства по приобретению и передаче ГКУ РС(Я) «ДЖС», МКУ «ДЖО» 110 жилых помещений (благоустроенных квартир) исполнены в полном объеме.

На 01.01.2023 балансовая стоимость основных средств - 40 931,1 тыс. рублей или 100,4% по отношению к показателю 2021 года, износ составил 27,4%. Поступление составило 24 948,4 тыс. рублей. В 2021 году в связи с передачей Окружной администрации г. Якутска объекта инженерной инфраструктуры выбыло на сумму 24 030,0 тыс. рублей. В конце 2021 года пересмотрены сроки полезного использования 9 единиц основных средств, произведен перевод основных средств стоимостью до 100,0 тыс. рублей по общей балансовой стоимости 714,2 тыс. рублей в состав малоценных оборудований, что повлияло на изменение показателей по состоянию на 01.01.2022.

При дефиците оборотных средств, в отсутствие источников финансирования за 2022 год и внутреннего локального акта, регулирующего выдачу заемных средств, Обществом практикуется беспроцентное кредитование работников.

На 01.01.2021 в учете Общества числилась дебиторская задолженность подотчетных лиц в сумме 29,5 тыс. рублей, на 01.01.2023 – кредиторская задолженность в сумме 9,5 тыс. рублей. В целом, по Обществу использование подотчетных средств осуществлено без образования просроченной дебиторской задолженности.

За 2021-2022 годы Обществу предоставлены краткосрочные займы по 7-ми заключенным договорам на общую сумму 39 918,1 тыс. рублей, долгосрочные кредиты и займы - 86 248,6 тыс. рублей по 2-м договорам. На 01.01.2023 в учете Общества числится кредиторская задолженность в сумме 79 067,9 тыс. рублей.

На 01.01.2023 финансовые вложения Общества составили 82 273,4 тыс. рублей, в основном сформированы за счет займов, предоставленных в 2022 году ООО СЗ «Дархан» по Соглашениям о новации на общую сумму 76 294,9 тыс. рублей. За 2021 – 2022 годы сумма предоставленных займов составила 95 238,7 тыс. рублей, возврат осуществлен на сумму 13 987,5 тыс. рублей или 15%. Основными заемщиками являются дочерние общества, преимущественно предоставлены на краткосрочный период – от 15 календарных дней до 2-х месяцев.

При дефиците оборотных средств Общества и неблагоприятном финансовом состоянии средства в сумме 956,0 тыс. рублей по договору займа от 12.04.2021, заключенному между ООО МСЗ «АРТ» и ООО «АРТ Плюс» на срок 365 календарных дней, на 01.01.2023 не взысканы, отвлечены в дебиторскую задолженность. Данный факт указывает на неэффективное управление Обществом денежными средствами.

За 2021-2022 годы наибольший резерв предстоящих расходов сформирован: по объекту «Многоквартирный ж/к по ул. Свердлова, 18 МЖД №1 (1-очередь)» по договорам, заключенным в период строительства объекта, но не выполненным в силу сезонного характера работ, услуг – 81 454,5 тыс. рублей; на оплату ежегодного оплачиваемого отпуска с учетом страховых взносов на сумму 10 314,7 тыс. рублей.

На момент проверки ООО МСЗ «АРТ» созданы путем учреждения 4 хозяйствующих обществ с суммой финансовых вложений 42,5 тыс. рублей, в том числе: ООО СЗ «Дархан» для ведения строительства в 43 квартале г. Якутска, ул. Строителей, ООО «Строй развитие» для ведения строительства в 145 квартале г. Якутска, ООО СЗ «Арт Строй» для ведения строительства в 17 квартале г. Якутска, 4В; ООО УК «Арт Плюс» - для управления недвижимым имуществом за вознаграждение или на договорной основе. За проверяемый период объем расчетов по заключенным договорам с ООО СЗ «Дархан» составил 778 109,6 тыс. рублей, с ООО «Строй развитие» - 45 487,5 тыс. рублей, с ООО УК «АРТ Плюс» - 14 235,8 тыс. рублей.

Общая сумма установленных нарушений и недостатков составила 88 592,8 тыс. рублей, из них:

– 35 975,3 тыс. рублей – нарушения ведения бухгалтерского учета, в частности приняты к учету и оплачены работы на основании первичных учетных документов не имеющих обязательного реквизита, операции по фактическому использованию созданных резервов на оплату ежегодного оплачиваемого отпуска в учете Общества отражены в виде одновременного списания расходов, в состав капитальных вложений необоснованно включена сумма штрафов, пеней и неустойки по договорам, жилой дом с земельным участком снят с учета в отсутствие подтверждающих документов, данные бухгалтерского баланса по дебиторской и кредиторской задолженности Общества на 31.12.2022 превышают данные бухгалтерского учета на 31.12.2022;

– 12 939,7 тыс. рублей – по 4-м государственным контрактам допущена просрочка первоначально установленных сроков передачи объектов, не взысканы пени за несвоевременное исполнение обязательств по договорам, превышение авансового платежа в отсутствие положительного заключения госэкспертизы и акта приемки выполненных работ, также проверкой установлены многочисленные нарушения законодательства по закупке;

– 5 210,6 тыс. рублей – не обеспечено в установленный срок своевременное перечисление в местный бюджет 10% от прибыли по итогам 2020 года, в местный бюджет 5% от прибыли по итогам 2021 года;

– 34 467,2 тыс. рублей – неэффективное использование и распоряжение имуществом, в том числе использование сторонними физическими лицами жилого помещения, безвозмездная передача жилого помещения по себестоимости, продажа квартиры ниже рыночной стоимости, отвлечение оборотных средств в дебиторскую задолженность на длительный срок при недостаточном уровне или отсутствии претензионно-исковой работы, оплата за изготовление им проектной и рабочей документации при принятии решения об отказе от строительства, оплата штрафов и взысканий по судебным решениям и исполнительным листам).

ООО МСЗ «АРТ» проверки годовых отчетов и бухгалтерских балансов за 2021-2022 годы ревизионной комиссией не осуществлены. Информация о результатах исполнения договоров подряда на сайте единой информационной системы закупок не размещена. ГКУ «ДЖС» пени за просрочку исполнения застройщиком обязательств по контрактам не начислены и не взысканы.

В нарушение трудового законодательства фонд оплаты труда с учетом стимулирующей выплаты в целях обеспечения прозрачности формирования ФОТ должным образом не отражен, расчет кратности должностного оклада руководителя к величине базового размера оплаты труда в зависимости от списочной численности работников и с учетом показателей плана финансово-хозяйственной деятельности не осуществлен; должностные оклады заместителей руководителя и главного бухгалтера не установлены в процентном соотношении от должностного оклада руководителя предприятия по согласованию с Учредителем; информация о выполнении ключевых показателей эффективности отсутствует; не соблюден порядок премирования в части определения размера премирования индивидуально исходя из достигнутых ключевых показателей эффективности, также установления годовой премии

главой ГО «город Якутск» за соответствующий период с учетом решения Совета директоров, Балансовой комиссии.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 13 июля 2023 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск».

Представления для принятия мер по устранению нарушений направлены в Департамент имущественных и земельных отношений и ООО МСЗ «Агентство по развитию территорий».

Принятые меры:

Департаментом имущественных и земельных отношений утвержден План мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. В целях утверждения годового отчета и бухгалтерского баланса по итогам 2022 года, утверждено заключение ревизионной комиссии Общества. План финансово-хозяйственной деятельности Общества утвержден 29.06.2023 решением Совета директоров.

Издан приказ от 22.12.2023 «Об усилении контроля сроков исполнения работы при реализации государственных и муниципальных контрактов ответственных сотрудников ООО МСЗ «Агентство по развитию территорий». Объявлены устные замечания ответственным 2-м должностным лицам.

Разработаны проекты внесения изменений в Положение об оплате труда и стимулирования сотрудников Общества. Заключено дополнительное соглашение №2 от 28.12.2023 к трудовому договору с генеральным директором ООО МСЗ «Агентство по развитию территорий», в котором внесены изменения в раздел 4 «Условия оплаты труда генерального директора». Проведена синхронизация между «1С.Зарплата и управление персоналом» и «1С.Предприятие».

Заключено дополнительное соглашение на сумму 956,0 тыс. рублей к договору займа от 12.04.2021, заключенному между ООО МСЗ «АРТ» и ООО «АРТ ПЛЮС», с установлением графика платежей на 365 календарных дней.

Земельный участок по договору аренды земельного участка от 04.02.2020 №09-1/2020-0017 под многоэтажную жилую застройку отражен на забалансовом счете.

Квартиры, расположенные по адресу Дзержинского, д.61 и Халтурина, 22/2 переданы в собственность Окружной администрации города Якутска в лице Департамента имущественных и земельных отношений на основании решения Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) об утверждении мирового соглашения от 26.07.2023.

Приняты меры по взысканию пеней ООО «Энергопроект-2014», с ООО «Аукционъ» расторгнут договор оказания услуг.

Представления сняты с контроля в связи с исполнением.

3.1.3. Проверка поступления доходов от платежей за пользование жилым помещением в многоквартирных домах для нанимателей жилого помещения по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда городского округа «город Якутск» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года

Нормативно-правовые акты, устанавливающие порядок, процедуры и механизмы управления и распоряжения жилым фондом, находящимся в муниципальной казне города, соответствуют требованиям законодательства, проводится работа по внесению изменений согласно изменениям жилищного законодательства, при этом установлено, что некоторые нормативные акты требуют приведения в соответствие в связи с изменениями наименований структурных подразделений Окружной администрации города Якутска.

На 01.01.2021 в муниципальной казне имелось 10 159 жилых помещений балансовой стоимостью 15 289 647,39 тыс. рублей. За период 2021 год-1 полугодие 2023 года в результате поступления 2 071 жилого помещения стоимостью 5 459 322,1 тыс. рублей и выбытия

1 578 жилых помещений в сумме 7 638 992,7 тыс. рублей, балансовая стоимость имущества казны (жилого фонда) уменьшилась на 2 179 670,6 тыс. рублей или на 16,6%, и составила на 01.07.2023 на сумму 13 109 976,8 тыс. рублей в виде стоимости 10 652 жилых помещений.

Поступление жилых помещений в казну муниципалитета осуществлялось в основном за счет строительства новых многоквартирных жилых домов, выявления жилых помещений, расприватизации, перехода на поквартирный учет, выбытие производилось по причине приватизации или сноса аварийных жилых домов, снятия с учета для последующего поквартирного учета.

Реестр жилого фонда муниципальной собственности ГО «город Якутск» не содержит в полном объеме сведения о муниципальном недвижимом имуществе, в том числе: кадастровый номер, площадь, сведения о кадастровой стоимости, даты возникновения и прекращения права муниципальной собственности, реквизиты документов - оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на недвижимое имущество. Учреждением допущены нарушения по своевременному принятию жилых помещений в казну и выбытию из нее на общую сумму 471 708,9 тыс. рублей.

В результате отсутствия проведения оценки стоимости объектов казны в бюджетном учете имущества казны ГО «город Якутск» имеются жилые помещения, имеющие низкую балансовую стоимость, так, на 01.07.2023 состоят на учете в составе казны 33 жилых помещения с балансовой стоимостью 1 рубль.

Разница данных в бюджетном учете Учреждения и Реестра жилого фонда составила 118 845,6 тыс. рублей; 59 жилых помещений балансовой стоимостью 131 025,7 тыс. рублей, включенных в состав муниципальной казны, в Реестре жилого фонда муниципальной собственности отсутствуют; 8 жилых помещений балансовой стоимостью 19 766,5 тыс. рублей, состоящие в Реестре, в состав муниципальной казны не включены.

Инвентаризация имущества казны ГО «город Якутск» проводимая по приказу от 09.01.2020 Учреждением не завершена, итоги инвентаризации не сформированы, соответственно, данные учета имущества казны, в виде информации по наличию объектов муниципальной собственности и их состояния, не достоверна.

За 2021-2022 годы полномочия по администрированию доходов от использования муниципального жилого фонда, по осуществлению функций по их учету, начислению и контролю за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью поступления в местный бюджет МКУ «ДЖО» осуществлены на основании Соглашений о сотрудничестве и совместной деятельности, заключенных между ДИиЗО и МКУ «ДЖО».

Расчеты прогнозных поступлений в местный бюджет за 2021-2025 годы МКУ «ДЖО» произведены в соответствии с Методикой прогнозирования доходов бюджета, утвержденной приказом ДИиЗО от 07.06.2021 №37-п. В нарушение Основных направлений налоговой и бюджетной политики городского округа «город Якутск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов ДИиЗО расчеты произведены по заниженным фактическим показателям площади муниципального жилья, используемого по договорам социального найма, что привело к занижению показателей плановых доходов.

МИС «ИнМета», не обеспечивает тотальный учет муниципального жилья, используемого на условиях социального найма. Целевые направления Концепции, а именно, определение и формирование исчерпывающего перечня состава муниципального имущества, необходимого для выполнения муниципальных функций; вовлечение максимального количества объектов муниципальной собственности в процесс совершенствования управления, МКУ «ДЖО» не достигнуты.

В рамках выполнения утвержденных Планов мероприятий по мобилизации доходов местного бюджета на 2021-2022 годы ежегодно произведен пересмотр платы за наем муниципального жилья. Наибольшее увеличение размера платы за наем произведено за период с 01.07.2022 по 30.06.2023 – от 30% до 65,6%, в зависимости от типов жилых домов.

Фактическое поступление доходов от платы за наем жилых помещений за проверяемый период имеет тенденцию увеличения, так, за 2022 год поступление составило 9 284,4 тыс.

рублей, превышает показатель 2021 года на 21,7%, по итогам 1 половины 2023 года – 6 834,1 тыс. рублей или 73,6% от годового объема поступлений за 2022 год.

За 2021 год план перевыполнен на 130,6%, за 2022 год – на 132,6%, по итогам 1 половины 2023 года - на 124,3% к годовому показателю, обусловлен занижением прогнозных поступлений в целом.

Отчетные данные МКУ «ДЖО» по поступлениям, предоставленные ДИиЗО, недостоверны, не соответствуют данным отчетности, сформированной в программе «Дом.Онлайн», занижены за 2021 год – на 294,6 тыс. рублей, за 2022 год – на 499,4 тыс. рублей, за 1 полугодие 2023 года – на 590,9 тыс. рублей.

МКУ «ДЖО» по всем учетным показателям (задолженности, начислению, поступлению по плате за наем) выявлены значительные расхождения в программе «Дом.Онлайн» с данными 1С Бухгалтерия. Установить фактический объем выпадающих доходов за 2021 – 2022 годы по категориям граждан, освобождаемым от платы за социальный наем, из-за отсутствия раздельного учета малоимущих граждан, проживающих в муниципальных жилых помещениях на условиях социального найма, также технической возможности программы «Дом.Онлайн» по выделению признанного в отчетном периоде аварийного жилищного фонда, не представилось возможным.

Не взысканы суммы задолженности у нанимателей муниципальных жилых помещений. Так, дебиторская задолженность по социальному найму на 01.01.2023 по данным бухгалтерского учета - 5 336,4 тыс. рублей, сократилась на 60,7% в связи со списанием в 2022 году безнадежной задолженности на сумму 6 481,6 тыс. рублей, образованной в результате ошибочных начислений по приватизированным жилым помещениям. Указанная сумма недостоверна, не подтверждена документально, в 4 раза ниже показателя программы «Дом.Онлайн», является в полном объеме просроченной.

При положительной динамике претензионно-исковой деятельности МКУ «ДЖО» в 2022 году проверкой отмечена необходимость ее усиления путем увеличения количества заявлений на взыскание задолженности у нанимателей, так, средний месячный показатель подготовки документов на взыскание задолженности составляет всего 10 единиц.

ДИиЗО полномочия главного администратора доходов исполнены недостаточно эффективно, так, плановые мероприятия по мобилизации доходов местного бюджета на 2021 – 2022 годы в полном объеме не исполнены в части: инвентаризации муниципальных жилых помещений, сверки базы данных системы «Дом Онлайн» по начислениям, оплате и остатков задолженности за наем жилья с данными программ «Квартплата найм», «1С Бухгалтерия»; надлежащей претензионно-исковой работы по взысканию задолженности нанимателей. При продлении до 31.12.2023 срока завершения инвентаризации, начатой 09.01.2020, существует вероятность повторного продления на неопределенный срок.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 07 сентября 2023 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск».

Представления для принятия мер по устранению нарушений направлены в Департамент имущественных и земельных отношений и МКУ «Департамент жилищных отношений» городского округа «город Якутск» со сроками исполнения до 01 июля 2024 года.

3.1.4. Проверка законности и эффективности использования средств, предусмотренных на приобретение специализированной техники, транспортных средств для нужд городского округа «город Якутск» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года

В целях финансового оздоровления предприятий и обществ путем модернизации производства, приобретения транспортных средств, коммунальной техники, иных основных средств, для обеспечения устойчивого функционирования дорожного хозяйства, обеспечения качественного исполнения услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства, в

муниципальных программах «Развитие имущественного и земельного комплекса ГО «город Якутск», «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства ГО «город Якутск» предусмотрены мероприятия по приобретению специализированной техники, оборудованных автобусов и транспортных средств для нужд ГО «город Якутск».

В соответствии с утвержденными бюджетами за проверяемый период на приобретение техники было предусмотрено из средств бюджета ГО «город Якутск» 377 981,38 тыс. рублей. Согласно уточненным бюджетам на данные мероприятия было всего предусмотрено 529 386,5 тыс. рублей.

Реализация данных мероприятий муниципальных программ осуществлялась ответственным исполнителем ДИИЗО двумя способами: путем заключения муниципальных контрактов на оказание услуг финансовой аренды (лизинга), на поставку спецтехники для дальнейшей передачи предприятиям, и предоставления предприятиям средств субсидии на финансовое обеспечение затрат на приобретение спецтехники и транспортных средств, в том числе: МУП «Жилкомсервис» (далее – МУП «ЖКС»), МУП «Якутская пассажирская автотранспортная компания» (далее – МУП «ЯПАК»), МУП «Горсвет», МУП «Служба технического обслуживания» (далее – МУП «СТО»), МБУ «Ритуал», АО «Якутдорстрой» (далее – АО «ЯДС»).

Общий объем финансирования за 2021 – 9 месяцев 2023 года составил 575 942,1 тыс. рублей. На 01.01.2019 общее количество спецтехники и транспорта в проверенных объектах составляло 317 единиц, балансовой стоимостью 337 821,3 тыс. рублей, с износом 62,4%. За период с 01.01.2019 по 01.10.2023 общее поступление автотранспорта на баланс предприятий составило 223 единицы стоимостью 1 031 479,9 тыс. рублей, выбыло – 94 единицы стоимостью 119 287,89 тыс. рублей, в результате балансовая стоимость 446 единиц спецтехники и транспорта на 01.10.2023 составила 1 242 941,12 тыс. рублей, с износом 42%.

Согласно проведенному анализу за период 2021 – 9 месяцев 2023 общее количество техники на проверенных объектах составило на 01.10.2023 – 510 единиц. Количество эксплуатируемой предприятиями техники на 01.10.2023 составило 432 единицы, общее количество неэксплуатируемой техники на эту дату составило 78 единиц, из них 57 единиц числятся на балансе предприятий.

За проверяемый период общее поступление техники (за счет финансовой аренды (лизинга), передачи учредителем на увеличение уставного капитала, во временное пользование, в хозяйственное введение, приобретения за счет собственных средств предприятия) составило 231 единицу, фактическое поступление с учетом передачи в субаренду МУП «Горсвет» 16 единиц АО «ЯДС» и МУП «ЖКС» составило 215 единиц, из них принято на баланс 192 единицы по стоимости 907 795,5 тыс. рублей, 39 единиц учтены за балансом (как имущество, полученное в лизинг), выбытие (в связи с продажей, передачей в казну и АО «Теплоэнергия» за счет кредиторской задолженности МУП «ЯПАК» и износом) составило 7 единиц стоимостью 6 680,6 тыс. рублей.

Значительное расширение парка спецтехники за 2021-9 месяцев 2023 года в основном достигнуто путем заключения Департаментом, хозяйствующими предприятиями и обществом контрактов и договоров финансовой аренды (лизинга), договоров поставки.

При этом отмечено, что условиями договоров финансовой аренды, заключенных с АО «Сбербанк Лизинг», как с единственным поставщиком автобусов для МУП «ЯПАК», ответственность лизингодателя не определена, в договорах не отражена, в результате, за ненадлежащее исполнение договоров, включая просрочку сроков поставки имущества, начисление пени и/или штрафов в отношении лизингодателя не предусмотрены, что влечет определенные риски, связанные с надлежащим исполнением АО «Сбербанк» своих обязательств.

Проверкой соблюдения главным распорядителем, получателями бюджетных средств условий, целей и порядка предоставления субсидий на приобретение специализированной техники нарушений не установлено. Согласно Отчетам о достижении значений показателей результативности предоставления субсидий на отчетные даты средства субсидии освоены в

полном объеме по целевым назначениям, при этом показатель результативности выражается в денежном эквиваленте и равен сумме субсидии, натуральные показатели в виде количества техники и транспорта, полученной предприятием в Отчетах отсутствуют, изначально не предусмотрены. В муниципальной программе «Развитие имущественного и земельного комплекса ГО «город Якутск», утвержденной постановлением от 21.12.2022 №421п, показатели (индикаторы) по количеству приобретенной техники и транспорта при значительных ежегодных бюджетных ассигнованиях также отсутствуют.

По состоянию на 01.10.2023 общее количество автотранспортной техники по 6 проверенным объектам составило 510 единиц, из них фактически эксплуатируется 84,7% или 432 единицы, в том числе: по АО «ЯДС» - 84,6%, по МУП «ЯПАК» - 100%, по МУП «ЖКС» - 54%, МУП «Горсвет» - 100%, МУП «СТО» - 100%, МБУ «Ритуал» - 100%. Таким образом, из 78 единиц неэксплуатируемой техники наибольшее количество (50 ед. или 46%) числится по МУП «ЖКС», что указывает на отсутствие своевременных мер по проведению инвентаризации и списанию неиспользуемой спецтехники со 100% износом.

Результатами обновления автопарка специализированной техники являются: по АО «ЯДС» - увеличение количества обслуживаемых городских улиц, пригородных территорий; сохранение периодичности работ как летнего, так и зимнего содержания, несмотря на увеличение объема работ в целом; по МУП «ЖКС» - сокращение потребности в услугах сторонних подрядчиков, повышение оперативности в отработке заявок, поступающих от жителей города, оперативное решение рабочих моментов; по МУП «ЯПАК» - рост доходов по всем видам пассажирских перевозок, снижение расходов на запасные части, ГСМ, обеспечение круглогодичного межмуниципального сообщения по 4-м направлениям; по МУП «Горсвет» - повышение оперативности в отработке заявок, поступающих от жителей города, оперативное решение рабочих моментов.

При этом по МУП «ЯПАК» проверкой отмечено, что ГО «город Якутск» эксплуатация на маршруте «Якутск-Жатай» 9-ти автобусов, приобретенных по договору финансовой аренды - лизинга от 17.12.2021 общей балансовой стоимостью 68 662,8 тыс. рублей, осуществляется на безвозмездной основе, в результате, не соблюден принцип самостоятельности бюджетов, установленный бюджетным законодательством, в части обеспечения эффективности использования бюджетных средств, неприменения права органом местного самоуправления предоставлять средства из бюджета на исполнение расходных обязательств ГО «город Жатай» исключительно в форме межбюджетного трансферта.

По информации АО «ЯДС» в 2023 году значительно увеличились расходы на приобретение запасных частей для спецтехники, несмотря на относительно недавний срок их выпуска (2021-2022 годы), обусловлено значительным удорожанием с 2020 года стоимости запасных частей в целом, независимо от страны производителя, ненадлежащим качеством приобретаемой спецтехники отечественного производства в части их технических возможностей в сравнении с техникой импортного производства.

Потребность в спецтехнике и транспорте на 01.10.2023 составила 218 единиц, из них наибольшая потребность 68,3% или 149 единиц у АО «ЯДС», расчет потребности в спецтехнике экономически обоснован, состоит из 116 единиц по основной деятельности, по прочей деятельности – 33 единицы с учетом увеличения объемов работ. Остальные получатели спецтехники количество потребности в спецтехнике производили без экономических расчетов, исходя из фактически имеющегося количества техники с учетом их износа и без определения прогнозной стоимости затрат, в том числе: МУП «ЖКС» - потребность на 37 единиц, МУП «Горсвет» - 7 единиц, МУП «ЯПАК» - с учетом ожидаемых поступлений 25 автобусов, обеспеченность автобусами составит 100%.

В нарушение п.4.1.6 Соглашений, п.5.1 Порядка №286п плановые и (или) внеплановые проверки соблюдения Получателем субсидии порядка, целей и условий получения субсидии, установленных Порядком предоставления субсидии, Соглашением о предоставлении субсидии ДИиЗО за проверяемый период не проводились, проверки фактического поступления спецтехники и транспорта, их соответствия спецификациям, техническим

характеристикам в соответствии с условиями заключенных контрактов и договоров также не проведены.

Проверкой установлены 2 факта неэффективного расходования МУП «ЖКС» средств на сумму 7 106,9 тыс. рублей, в том числе: 6 345,0 тыс. рублей – в виде оплаты ООО «ВостокевроТехника» за счет средств субсидии поставки экскаватора-погрузчика с техническими показателями, не соответствующими условиям договора, 761,9 тыс. рублей – в виде оплаты восстановительных ремонтных услуг, расходов на запасные части для илососной машины при наличии гарантийного срока 24 месяца по договору поставки с ООО «РариТЭК Авто Групп».

В нарушение законодательства в сфере закупок не начислены пени и штрафы за неисполнение обязательств, в том числе: по МУП «ЖКС» - штраф за ненадлежащее исполнение ООО «ВостокевроТехника» обязательств в размере 317 250,0 рублей, пени за просрочку ООО «РариТЭК Авто Групп» установленных сроков поставки техники в размере 198,9 тыс. рублей, штраф за поставку ООО «РариТЭК Авто Групп» некачественного товара в сумме 441 515,0 рублей; по ДИИЗО - пени за неисполнение обязательств ООО «КМ-Финанс» на сумму 1 198,4 тыс. рублей, ИП Постановова Е.В. на сумму 7,4 тыс. рублей; по МУП «Горсвет» - пени за неисполнение обязательств ООО «Сбербанк Лизинг» на сумму 767,8 тыс. рублей.

Установлены нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, в том числе: по АО «ЯДС» 1) 11 единиц спецтехники, полученные по договорам сублизинга от МУП «Горсвет», приняты на забалансовый учет как переданное в аренду имущество без стоимости, право пользования активом не сформировано, обусловлено ненадлежащей передачей в 2022 году объектов сублизинга; 2) при принятии к учету разметочной машины «Виннер СМ-122» превышена стоимость права пользования активом в виде необоснованного включения суммы НДС в размере 1 239,2 тыс. рублей (нарушение устранено в ходе проверки); по МУП «ЖКС» 1) 5 единиц транспорта стоимостью 27 849,9 тыс. рублей, полученные на правах сублизинга от МУП «Горсвет», необоснованно приняты в состав основных средств, увеличивая стоимость активов предприятия, при этом стоимость права пользования активом не сформирована.

МУП «ЖКС» в Единой информационной системе в сфере закупок не размещены: документы по исполнению ООО «Колми» обязательств по договору от 13.12.2021 на поставку автотранспорта УАЗ; документы по исполнению ООО «Крафт Групп» обязательств по поставке подметательной техники; 3) документы по исполнению ООО «РариТЭК Авто Групп» обязательств по договору от 08.04.2021 на поставку илососной машины.

В бухгалтерском учете ДИИЗО принята к учету специализированная техника по стоимости, не соответствующей первичным подтверждающим документам на сумму 665,1 тыс. рублей, стоимость активов (объектов учета финансовой аренды) сформирована без учета полного объема арендных обязательств и затрат на сумму 85 692,7 тыс. рублей, на основании акта приема-передачи не имеющего обязательного реквизита переданы транспортные средства стоимостью 2 546,7 тыс. рублей; МУП «Горсвет» приняты к учету первичные учетные документы без обязательных реквизитов на сумму 69 335,0 тыс. рублей, преждевременно в отсутствие основания принято к учету имущество на сумму 33 273,3 тыс. рублей.

В МБУ «Ритуал» первичные учетные документы (путевые листы), подтверждающие эксплуатацию автомобилей УАЗ-390945 и LADA Granta за 2022-2023 годы отсутствуют.

В Положении установлено несоответствие в сроках даты размещения результатов отбора на едином портале, официальном сайте ОА г. Якутска в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», которая не может быть позднее 14-го календарного дня, следующего за днем определения победителя и в срок до 5 рабочих дней.

Регистрация заявлений на участие в отборе в журнале регистраций ДИИЗО не осуществлялась, отсутствуют согласия на публикацию (размещение) в сети «Интернет» информации об участнике отбора, о подаваемом участником отбора предложении, в основном

у участников отбора отсутствуют; отсутствует информация о результатах рассмотрения предложений на едином портале.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 27 декабря 2023 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск».

Представления для принятия мер по устранению нарушений направлены в Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска, МУП «Жилкомсервис», АО «Якутдорстрой», МУП «Якутская пассажирская автотранспортная компания», МУП «Горсвет», МБУ «Специализированная служба по вопросам похоронного дела «Ритуал».

Принятые меры:

МУП «Якутская пассажирская автотранспортная компания» с учетом установленных причин ненадлежащего исполнения АО «СбербанкЛизинг» обязательств по договору в результате нарушения работы логистических каналов поставок дополнительного оборудования на поставляемые автобусы, принято решение о заключении дополнительных соглашений к основному договору с продлением сроков поставки техники. МБУ «Специализированная служба по вопросам похоронного дела «Ритуал» заполнены первичные учетные документы (путевые листы), подтверждающие эксплуатацию автомобилей УАЗ-390945 и LADA Granta, за 2023 годы. Представления сняты с контроля в связи с исполнением.

В связи с незавершением работ по устранению нарушений продлены сроки исполнения представлений, направленных Департаменту имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска до 19 апреля 2024 года, АО «Якутдорстрой», МУП «Жилкомсервис», МУП «Горсвет» продлены до 01 июня 2024 года.

3.2. КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА В СФЕРЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА, ЭНЕРГЕТИКИ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТЕРРИТОРИЙ

| | |
|--|-----------------------|
| Объем проверенных средств | 908 333,7 тыс. рублей |
| Сумма выявленных нарушений и недостатков | 239 569,2 тыс. рублей |
| Сумма нарушений и недостатков, подлежащих устранению | 143 317,8 тыс. рублей |
| Устранено нарушений и недостатков | 75 961,4 тыс. рублей |
| Направлено представлений, ед. | 15 |
| Исполнено представлений, ед. | 12 |

Контрольные мероприятия в сфере жилищно-коммунального хозяйства и энергетики проведены по вопросам комплексного развития систем коммунальной инфраструктуры, текущего содержания и ремонта объектов уличного освещения, обеспечения деятельности округов и пригородных территорий, развитию агропояса и содержанию безнадзорных животных.

По результатам контрольных мероприятий установлено, что при увеличении (уменьшении) объемов финансирования соответствующие изменения в муниципальные и ведомственные целевые программы не вносились; ряд индикаторов программ не соответствуют требованиям «точность» и «однозначность», что свидетельствует о недостаточном качестве планирования значений индикаторов. В отдельных соглашениях о предоставлении субсидии не определены показатели результативности предоставления субсидии, отсутствуют отчеты о достижении значений показателей результативности

предоставлении субсидии. Установлены неопределенности и несоответствия в целях предоставления и в направлениях затрат на возмещение которых предоставляется субсидии в нормативно-правовых актах, регулирующих вопросы предоставления субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи выполнением работ по текущему содержанию и капитальному ремонту бесхозных и принятых в муниципальную собственность объектов жилищно-коммунального хозяйства и электроснабжении, в связи выполнением работ по строительству объектов коммунальной инфраструктуры на территории городского округа.

Значительная часть объектов уличного освещения, обеспечивающая безопасность населения и безопасность движения автомобильного транспорта в вечернее и ночное время, годами продолжали и продолжают находиться на стадии согласования для принятия в муниципальную собственность или числиться на ответственном хранении и во временной эксплуатации. Основными причинами является несвоевременное оформление регистрации прав городского округа на законченные строительством, реконструкцией объекты уличного освещения, отказы эксплуатирующих организаций от принятия на баланс имущества, приобретенного (созданного) в рамках реализации мероприятий.

Установлены факты предоставления субсидий на возмещение расходов на энергоснабжение уличного освещения, на строительство объектов наружного освещения городского округа «город Якутск» в отсутствие заверенных копий платежных поручений и банковских выписок, неэффективные расходы в виде уплаты штрафов во внебюджетные фонды в результате допущенных нарушений законодательства, нарушения в сфере закупок.

3.2.1. Проверка расходования средств на выполнение работ по устройству временного проезда через дамбу Заречная с. Капитоновка, находящейся в собственности городского округа «город Якутск»

Проверка проведена на основании письма Прокуратуры города Якутска от 23.01.2023. На момент проверки на балансе в оперативном управлении за МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» (далее – МКУ «СЭГХ») числился объект основных средств «Дамба Капитоновская №1 Заречная» с балансовой стоимостью 33 833,5 тыс. рублей.

Проверкой учета указанного объекта основных средств установлено, что в 2020 году балансовая стоимость объекта «Дамба Капитоновская №1 Заречная» необоснованно увеличена на стоимость понесенных затрат в сумме 29 048,6 тыс. рублей по капитальному ремонту, проведенному на другом объекте «Дамба с. Капитоновка с устройством ВПС (водопрпускного сооружения)» и составила 33 833,5 тыс. рублей. Увеличение балансовой стоимости объекта явилось следствием неправильного указания наименования объекта в распоряжении ДИиЗО от 09.12.2020 №455-р о передаче понесенных затрат на капитальный ремонт и в акте приемки-передачи от 09.12.2020, отсутствия в акте приемки-передачи информации, позволяющей точно идентифицировать объект.

В соответствии с Планом по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и ремонту улично-дорожной сети городского округа «город Якутск» на 2022-2026 годы в 2023 году был предусмотрен капитальный ремонт ул. Заречная в с. Капитоновка с двумя полосами с устройством гидротехнического сооружения 2 категории сложности, но в связи с ограниченностью средств бюджета, мероприятия по проведению капитального ремонта с 2023 года будут перенесены на неопределенный срок.

В 2022 году на основании решения Комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечения пожарной безопасности ГО «город Якутск» о проведении аварийно-восстановительных работ на подъездных путях через протоку в связи с разрушением дамбы во время прохождения весенних паводковых вод, МКУ «СЭГХ» 29.09.2022 проведен электронный аукцион на выполнение работ по устройству временного проезда через дамбу Заречная с. Капитоновка с начальной (максимальной) ценой контракта в сумме 307,9 тыс. рублей с финансированием из Резервного фонда Окружной администрации

г. Якутска на предупреждение, ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий.

В связи признанием аукциона из-за отсутствия поступивших заявок несостоявшимся, МКУ «СЭГХ» заключен муниципальный контракт №32-ОБ от 13.10.2022 на выполнение работ по устройству временного проезда через дамбу Заречная с. Капитоновка на сумму 307,9 тыс. рублей с единственным подрядчиком АО «Якутдорстрой». Выполненные подрядчиком работы по устройству временного проезда (планировка площади, перевозка и разработка скального грунта, планировка и крепление откосов) приняты и оплачены в полном объеме на основании акта о приемке выполненных работ формы №КС-2 и справки о стоимости выполненных работ формы №КС-3.

В ходе проведенного Контрольно-счетной палатой города Якутска с участием представителей МКУ «СЭГХ», АО «Якутдорстрой» 31.01.2023 обследования установлено, что работы по устройству временного проезда выполнены. В настоящее время временный проезд функционирует, что подтверждается фактическим передвижением автотранспорта по данному сооружению.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 21 апреля 2023 года информационные письма направлены председателю Якутской городской Думы и главе ГО «город Якутск». Материалы по результатам контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру города Якутска.

Представления для устранения выявленных нарушений направлены в Департамент имущественных и земельных отношений, МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства».

Принятые меры:

В ходе совместного выезда с сотрудниками МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства», АО «Якутдорстрой», МКУ «Главстрой» составлен акт обследования дамбы, где определен объект «Дамба с. Капитоновка, Капитоновская №3 КДИ, протока р. Лена, на котором фактически проведены работы по капитальному ремонту в рамках муниципального контракта. Департаментом имущественных и земельных отношений распоряжением от 23.05.2023 №346-Р/ДИиЗО увеличена балансовая стоимость объекта недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальным казенным учреждением «Служба эксплуатации городского хозяйства».

МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» итоги контрольного мероприятия рассмотрены и доведены до начальников отделов на еженедельном планерном совещании.

В целях рассмотрения вопроса об ответственности должностных лиц за допущенные нарушения и недостатки в управлении и распоряжении муниципальным недвижимым имуществом, по факту выявленных нарушений и недостатков по представлению Контрольно-счетной палаты города Якутска от 22.02.2023 №04-05/1 проведена служебная проверка.

Представления сняты с контроля в связи с исполнением.

3.2.2. Проверка средств, выделенных на текущее содержание и ремонт объектов уличного освещения в городском округе «город Якутск» в рамках исполнения муниципальной программы «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года

За 2021-2022 годы и текущий период 2023 года текущее содержание и ремонт объектов уличного освещения в городском округе «город Якутск» осуществлялось в рамках исполнения мероприятий подпрограммы «Обеспечение функционирования дорожного хозяйства и благоустройство территорий городского округа «город Якутск» муниципальных программ «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского

округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» и «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2023-2027 годы».

Ответственным исполнителем указанной подпрограммы является ДЖКХиЭ, соисполнителем является МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» (далее МКУ «СЭГХ») - получатель бюджетных средств для текущего содержания и ремонта объектов уличного освещения, участником является МУП «Горсвет» - получатель субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по содержанию объектов наружного освещения.

За 2021-2022 годы общая сумма расходных обязательств ГО «город Якутск» на исполнение мероприятий по текущему содержанию и ремонту объектов уличного освещения, составила 309 130,0 тыс. рублей, кассовое исполнение расходных обязательств составило 307 112,8 тыс. рублей.

На 2023 год в бюджете ГО «город Якутск» предусмотрено 162 200,0 тыс. рублей, на момент проведения контрольного мероприятия исполнение составило 10 541,4 тыс. рублей или 6,5% от утвержденного плана.

При сравнении с плановым ресурсным обеспечением указанных мероприятий, установленных в программе выявлено расхождение с уточненным планом на 2022 год на общую сумму 957,7 тыс. рублей. В нарушение бюджетного законодательства при увеличении объемов финансирования изменения в программу не внесены.

За проверяемый период МКУ «СЭГХ» на основании заключенных соглашений возмещены расходы МУП «Горсвет» в сумме 317 654,3 тыс. рублей.

Проведенной проверкой учета объектов уличного освещения установлены нарушения связанные с отсутствием своевременного оформления регистрации прав городского округа на законченные строительством, реконструкцией объекты уличного освещения, в результате значительная часть объектов уличного освещения, обеспечивающая безопасность населения и безопасность движения автомобильного транспорта в вечернее и ночное время, годами продолжали и продолжают находиться на стадии согласования для принятия в муниципальную собственность или числиться на ответственном хранении и во временной эксплуатации, официально не передаваясь в МУП «Горсвет», использующее эти объекты.

На момент проверки в учете МУП «Горсвет» числятся 506 сетей (линий) уличного освещения, в том числе: 344 сети или 68% от общего количества - на балансе в хозяйственном ведении; 162 сети или 32% от общего количества сетей - в оперативном учете без оформления хозяйственного ведения, из которых по 125 сетям отсутствуют договора и акты приема-передачи во временную эксплуатацию и на ответственное хранение.

Выборочной проверкой установлено не исполнение МУП «Горсвет» распоряжений ОА города Якутска, ДИиЗО о закреплении 52 объектов уличного освещения с общей балансовой стоимостью 69 043,6 тыс. рублей на праве хозяйственного ведения и принятия на баланс. МУП «Горсвет» после выхода распорядительных документов о закреплении муниципального имущества акты приема-передачи объектов уличного освещения не подписаны.

ДИиЗО в нарушение Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью ГО «город Якутск» не осуществлено надлежащее исполнение функций органа, осуществляющего полномочия собственника в отношении имущества городского округа.

Проведенной проверкой возмещения расходов, возникающих в связи выполнением работ по содержанию объектов уличного освещения установлены следующие нарушения:

- при проведении отбора получателей субсидии:
 - в 2021 году заявление МУП «Горсвет» на участие в отборе не зарегистрировано в журнале регистрации заявлений на участие в отборе;
 - не представлены документы, подтверждающие отсутствие у МУП «Горсвет» неисполненных обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате;

– отсутствует информация о дате размещения результатов отбора на официальном сайте Окружной администрации г. Якутска в сети Интернет;

- при возмещении расходов на проведение аварийно-восстановительного и капитального ремонта:

- в нарушение законодательства о бухгалтерском учете не отнесены на увеличение балансовой стоимости сетей (линий) уличного освещения в Реестре муниципальной собственности ГО «город Якутск» и в бухгалтерском учете МУП «Горсвет» затраты на проведение аварийно-восстановительного и капитального ремонта на общую сумму 31 156,0 тыс. рублей;

- при возмещении расходов на оплату электроэнергии уличного освещения:

- произведено нецелевое использование бюджетных средств на возмещение технологических потерь в электрических сетях по трансформаторным подстанциям «Поселок молодых специалистов в с. Маган», «Улица Билибина 10/1» осуществляющим передачу электроэнергии населению в сумме 412,9 тыс. рублей, в том числе в 2021 году - 222,4 тыс. рублей, в 2022 году - 190,5 тыс. рублей;

- в нарушение законодательства о бухгалтерском учете предоставление субсидии на возмещение расходов на энергоснабжение уличного освещения городского округа «город Якутск» в сумме 53 982,2 тыс. рублей произведено в отсутствие заверенных копий платежных поручений, банковских выписок, актов сверок с энергоснабжающей организацией, в том числе 18 964,1 тыс. рублей в 2021 году, 35 018,1 тыс. рублей в 2022 году;

- при возмещении расходов по содержанию светодиодных табло на автобусных остановках:

- в нарушение законодательства о бухгалтерском учете предоставление субсидии на возмещение расходов по содержанию 47 шт. светодиодных табло на автобусных остановках в сумме 1 538,2 тыс. рублей произведено в отсутствие заверенных копий платежных поручений, банковских выписок актов сверок с энергоснабжающей организацией.

За 2021-2022 годы плановые и достигнутые значения указанных индикаторов, приведенные в Программе, в Отчетах о достижении значений показателей результативности, в информации представленной МУП «Горсвет» существенно разнятся, что ставит под сомнение достижение показателей результативности установленных в Соглашениях о предоставлении субсидии и не позволяют оценить эффективность использования бюджетных средств. В нарушение бюджетного законодательства:

- ответственным исполнителем программы – ДЖКХиЭ не обеспечен надлежащий мониторинг исполнения подпрограммы «Обеспечение функционирования дорожного хозяйства и благоустройство территорий городского округа «город Якутск» муниципальной программы «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» в части исполнения мероприятий по текущему содержанию и ремонту объектов уличного освещения;

- получателем бюджетных средств - МКУ «СЭГХ» не осуществлен должный контроль за соблюдением МУП «Горсвет» порядка, целей и условий предоставления субсидии, в том числе в части достоверности предоставляемых сведений;

- в программу не внесены изменения в части приведения значений целевых индикаторов в соответствии с фактическими значениями за 2021, 2022 годы.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 04 апреля 2023 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы, главе ГО «город Якутск».

Представления для устранения выявленных нарушений направлены в Департамент имущественных и земельных отношений, Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики, МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства», МУП «Горсвет».

Принятые меры:

Департаментом имущественных и земельных отношений издан приказ от 25.05.2023 «О постоянно действующей приемочной комиссии по приему имущества в муниципальную

собственность ГО «город Якутск». В целях выяснения обстоятельств о бездействии должностных лиц по принятию сетей наружного освещения в муниципальную собственность городского округа и закреплению на праве хозяйственного ведения за МУП «Горсвет» образована комиссия и проведена служебная проверка.

В целях своевременного обеспечения передачи объектов Департаментом имущественных и земельных отношений утвержден нормативный правовой акт РЯГД-52-2 №556-НПА от 06.09.2023 «О внесении изменений в нормативный правовой акт Якутской городской Думы от 23.11.2011 №26-НПА «О порядке закрепления муниципального имущества ГО на праве оперативного управления». Проведена работа по закреплению за МУП «Горсвет» на праве хозяйственного ведения объектов уличного освещения, сети электроснабжения. В адрес Министерства имущественных и земельных отношений РС(Я) направлено письмо от 01.09.2023 о согласовании передачи объектов электроснабжения и тепловодоснабжения из муниципальной собственности ГО «город Якутск» в государственную собственность РС(Я) для увеличения уставного капитала ПАО «Якутскэнерго», в настоящее время ведется работа по заключению договора безвозмездного пользования.

Исполнено распоряжение Департамента имущественных и земельных отношений от 20.06.2017 №354р о закреплении сети электроснабжения по адресу: г. Якутск, Вилюйский тракт, участок от ул. Чайковского до поста ГАИ стоимостью 8 928,9 тыс. рублей, частично исполнено распоряжение Департамента имущественных и земельных отношений от 24.04.2020 №123р, так, из переданных в МУП «Горсвет» 16 объектов уличного освещения приняты на хозяйственное ведение 7 объектов с общей стоимостью 2 364,4 тыс. рублей, на сумму 878,1 тыс. рублей произведено увеличения движимого имущества уличного освещения. На основании ходатайств МУП «Горсвет» распоряжениями Департамента имущественных и земельных отношений в связи с невозможностью установления местоположения и состава передаваемых объектов, несоответствия фактических параметров отменены ранее изданные распоряжения о передаче объектов уличного освещения в хозяйственное ведение. При этом, по 42 объектам уличного освещения не принятых МУП «Горсвет» на хозяйственное ведение издано распоряжение Департамента имущественных и земельных отношений от 06.03.2024 об осуществлении МУП «Горсвет» аварийного прикрытия объектов до устранения замечаний, препятствующих надлежащему закреплению объектов на хозяйственное ведение.

МУП «Горсвет» издано распоряжение от 06.03.2024 об увеличении балансовой стоимости объектов уличного освещения на которых произведены аварийно-восстановительные работы и капитальный ремонт.

В целях недопущения нецелевого использования бюджетных средств предоставление средств на возмещение технологических потерь в электрических сетях по трансформаторным подстанциям будет проводиться в виде субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи выполнением работ по текущему содержанию и капитальному ремонту бесхозяйных и принятых в муниципальную собственность сетей тепловодоснабжения, электроснабжения, канализации, канализационных насосных станций с самотечной и напорной канализацией, находящихся на территории ГО «город Якутск», предоставляемых из средств МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ГО «город Якутск». Данные изменения внесены постановлением Окружной администрации г. Якутска от 27.06.2023 №108п

Представления сняты с контроля в связи с исполнением.

3.2.3. Проверка использования средств, предусмотренных на отлов и содержание безнадзорных животных в городском округе «город Якутск» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года»

Проверка проведена по обращению гр. Нихаевой С.А. в Счетную палату РФ о проверке целевого расходования бюджетных средств на отлов и содержание бездомных животных в

городе Якутске.

За проверяемый период в городском округе «город Якутск» согласно установленной Методике расчет потребности в субвенции производится исходя из количества отлавливаемых собак, так, на 2021 год планируемое количество отлавливаемых собак составило 1 883 единицы, на 2022 год – 1 856 единиц, на 2023 год – 1 915 единиц.

Проведенный анализ показал, что определение потребности в субвенции по данной Методике является некорректным, так как, в среднем на территории ГО «город Якутск» за год отлавливаются 2500-3200 собак. Также, в данной Методике расчета субвенции отсутствует механизм расчета субвенции на пожизненное содержание животных выше холка 60 см, а также щенков до 6 месяцев. Следовательно, расчет субвенции по данной Методике приводит к уменьшению финансирования, что влияет на количество отлавливаемых безнадзорных животных, соответственно на безопасность жителей ГО при возникновении негативных явлений, связанных с безнадзорными животными.

ОА г. Якутска в целях увеличения объема субвенций неоднократно направлялись письма в исполнительные органы власти республики о необходимости внесения изменений в Методику расчета субвенций в части изменения расчета объема субвенций на организацию мероприятий при осуществлении отдельных государственных полномочий, стоимости транспортировки, стоимости пожизненного содержания, материально-технического обеспечения деятельности приютов для животных, обеспечение деятельности муниципальных учреждений, обеспечивающих полномочия по обращению с животными без владельцев. В настоящее время Департаментом ветеринарии РС(Я) проводятся мероприятия по согласованию внесения изменений в Закон №131-V «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований РС(Я) отдельными государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев».

За 2021-2022 годы в соответствии с заключенными между Департаментом ветеринарии РС(Я) и ОА г. Якутска соглашениями ГО «город Якутск» предоставлена субвенция на осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев на сумму 79 704,5 тыс. рублей, исполнение составило 67 951,4 тыс. рублей или 85,3% от уточненного плана, из них направлено на отлов - 4 919,1 тыс. рублей, на содержание - 63 032,3 тыс. рублей, в том числе:

– за 2021 год - 27 928,0 тыс. рублей, исполнение составило 22 844,9 тыс. рублей или 81,8% от плана, в том числе направлено на отлов 947,1 тыс. рублей и на содержание - 21 897,8 тыс. рублей. Причиной неисполнения является отсутствие в предоставленных отчетах Благотворительного фонда «Помоги выжить» видеозаписей отлова животных. Указанные средства были возвращены из республиканского бюджета и освоены в январе 2022 года после предоставления видеозаписей отлова животных;

– за 2022 год - 51 776,5 тыс. рублей, исполнение составило 45 106,5 тыс. рублей или 87,1% от плана, в том числе направлено на отлов - 3 972,0 тыс. рублей, на содержание - 41 134,5 тыс. рублей. Причиной неисполнения выделенных лимитов на переданные государственные полномочия по обращению с животными без владельцев является позднее доведение лимитов (16.12.2022) и судебный запрет на выпуск животных без владельцев из пункта передержки безнадзорных животных. В 2022 году по сравнению с 2021 годом финансирование мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев увеличилось почти в 2 раза за счет финансирования услуги по содержанию животных без владельцев в пункте передержки безнадзорных животных.

В 2023 году между Департаментом ветеринарии РС(Я) и ОА г. Якутска заключено соглашение о предоставлении ГО «город Якутск» субвенции на осуществление деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 37 201,2 тыс. рублей. На момент проведения контрольного мероприятия исполнение составило 6 224,5 тыс. рублей или 16,7% от плана, в том числе на отлов - 100,0 тыс. рублей, на содержание – 6 124,5 тыс. рублей.

В 2022 году из Резервного фонда ОА г. Якутска на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий ГО «город Якутск» на отлов и содержание безнадзорных животных выделено 12 968,9 тыс. рублей. Выделенные средства в полном объеме направлены:

- 7 714,4 тыс. рублей - на расширение и реконструкцию пункта передержки безнадзорных животных по адресу: г. Якутск, ул. Очиченко, 57;
- 4 278,1 тыс. рублей - на переоборудование временного пункта передержки безнадзорных животных, расположенного по адресу: г. Якутск, ул. Автодорожная, 1/4;
- 976,4 тыс. рублей - на приобретение и изготовление ловушек для безнадзорных животных, приобретение винтовок и инъекционных дротиков, приобретение препаратов ветеринарного назначения.

За 2021 год и текущий период 2023 года средства Резервного фонда ОА г. Якутска на отлов и содержание безнадзорных животных не выделялись.

В структуре расходов, направленных на мероприятия при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев наибольший удельный вес (93,2%) приходится на содержание животных без владельцев в сумме 69 156,8 тыс. рублей, на отлов животных без владельцев приходится 6,8% или 5 019,1 тыс. рублей.

Согласно информации МКУ «СЭГХ», содержание одной собаки в пункте передержки безнадзорных животных составляет 12 344,23 рублей на 30 дней, пожизненное содержание одной агрессивной собаки из расчета 1 год составляет 109 283,18 рублей.

Из всего объема средств, направленных на мероприятия при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев наибольший объем приходится на Благотворительный фонд «Помоги выжить» в сумме 63 370,7 тыс. рублей или 93,6% от всех направленных средств.

Проведенная проверка позволяет сделать вывод о том, что средства, выделенные на финансирование мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев использованы в соответствии с целями предоставления. За 2022 год по сравнению с 2021 годом количество отловленных животных без владельцев увеличилось в 1,5 раза, транспортировка животных в помещения для животных без владельцев увеличилось более чем в 3 раза, учтено и маркировано животных без владельцев в 1,5 раза больше, количество собакодней по пожизненному содержанию увеличилось более чем в 4 раза, по временному содержанию увеличилось в 1,3 раза.

За 2021 год количество обращений граждан в ОА г. Якутска, связанных с безнадзорными животными составило 470, за 2022 год количество обращений составило 1300. В 2022 году обращение граждан увеличилось в связи со смертью человека в декабре 2021 года от нападения стаи собак. В основном обращения в ОА г. Якутска направлялись зоозащитниками из разных регионов Российской Федерации.

Проведенной проверкой установлены следующие нарушения и недостатки при использовании средств, направленных на мероприятия при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев, в том числе:

- в нарушение законодательства о бухгалтерском учете стоимость объекта на ул. Автодорожная, 1/4 не увеличена на стоимость понесенных затрат по выполненным работам на сумму 1 343,6 тыс. рублей;
- в нарушение законодательства в сфере закупок в 2022 году информация о 8 муниципальных контрактах на оказание услуг по отлову и транспортировке животных без владельцев, заключенных между территориальными органами управления и специализированными организациями и об их исполнении размещены в Единой информационной системе с просрочкой установленных сроков от 6 до 27 рабочих дней;
- в нарушение Порядка закрепления муниципального имущества ГО «город Якутск» на праве хозяйственного ведения, после закрытия временного пункта передержки безнадзорных животных по адресу: г. Якутск, ул. Автодорожная, 1/4 оборудование видеонаблюдения в отсутствие распорядительного документа ОА г. Якутска было

демонтировано и передано МУП «Жилкомсервис», в связи с чем, существуют риски неэффективного использования указанного оборудования на сумму 274,2 тыс. рублей.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 30 июня 2023 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы, главе ГО «город Якутск». Информационное письмо по факту обращения в Счетную палату Российской Федерации о проверке целевого расходования бюджетных средств на отлов и содержание бездомных животных в г. Якутске направлено в адрес гр. Нихаевой С.А.

Представления для устранения выявленных нарушений направлены в Департамент по работе с территориями, МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства».

Принятые меры:

Департаментом по работе с территориями и МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» составлены планы мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Направлены информационные письма руководителям территориальных органов управления о недопустимости нарушений требований установленных Порядков при отборе специализированной организации для осуществления деятельности по обращению с животными без владельцев, о недопустимости нарушений в части размещения информации об итогах отбора специализированной организации на официальном сайте Окружной администрации города Якутска.

Департаменту имущественных и земельных отношений направлено ходатайство о передаче на баланс МУП «Якутская пассажирская автотранспортная компания» увеличение стоимости объекта, находящегося по адресу ул. Автодорожная, д. 1 корп. 4, на общую сумму 1 343,6 тыс. рублей. Принятие на баланс оборудования видеонаблюдения на сумму 274,2 тыс. рублей находится в процессе оформления.

В целях внесения изменений в Методику расчета субвенций по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев, учреждением предлагается законопроект «О внесении изменений в Закон РС(Я) от 2 апреля 2014 года 1288-3 №13 I-V «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований РС(Я) отдельными государственными полномочиями по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев» и направлен в адрес уполномоченного исполнительного органа государственной власти РС(Я) - Департамент ветеринарии РС(Я) 09.08.2023.

Представления сняты с контроля в связи с исполнением.

3.2.4. Проверка использования средств, выделенных на исполнение ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности округов городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» в муниципальном казенном учреждении «Управа Центрального округа» городского округа «город Якутск» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года

Ведомственная целевая программа «Обеспечение деятельности округов городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы утверждена постановлением Окружной администрации г. Якутска от 06.11.2020 №319п, на 2023-2027 годы утверждена постановлением ОА г. Якутска от 13.02.2023 №34п. Согласно паспорту программы, заказчиком является ОА г. Якутска, ответственными исполнителями - Управы городского округа и ДРТ ОА г. Якутска.

Общее финансирование исполнения программы на 2021-2022 годы утверждено в сумме 479 267,7 тыс. рублей, уточненный план составил 520 005,9 тыс. рублей, исполнение - 510 432,3 тыс. рублей или 98,2% от уточненного плана. По сравнению с 2021 годом в 2022 году наблюдается увеличение финансирования программы на 66 392,5 тыс. рублей или на 29,9% за счет:

- включения в программу созданного ДРТ ОА г. Якутска со штатной численностью 2 единицы (начальник и заместитель начальника) и МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности ДРТ» ГО «город Якутск» - 18 штатных единиц;

- увеличения расходов по мероприятию «Обеспечение деятельности казенных учреждений» за счет увеличения с 01.09.2021 штатной численности муниципальных учреждений территориальных органов управления на 40 штатных единиц, в том числе 35 ед. дворников и 5 ед. рабочих по благоустройству;

- повышения с 01.01.2022 оплаты труда работников муниципальных учреждений на 3,6% (постановление ОА г. Якутска от 08.04.2022 №83п) за счет повышения с 01.04.2022 оплаты труда работников муниципальных учреждений на 6,4% (постановление ОА г. Якутска от 21.04.2022 №101п).

Общее финансирование исполнения программы на 2023 год утверждено в сумме 273 773,0 тыс. рублей. По состоянию за 5 месяцев 2023 года уточнения по финансированию программы в бюджете городского округа «город Якутск» не производились.

При сравнении с плановым ресурсным обеспечением программы, установленных постановлением ОА г. Якутска 06.11.2020 №319п установлено расхождение с уточненным планом на 2022 год на общую сумму 31 866,1 тыс. рублей. В нарушение Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ ГО «город Якутск» при увеличении объемов финансирования (уточнение) по решению Якутской городской Думы от 21.12.2022, при принятии решения Якутской городской Думы от 14.06.2023 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета ГО «город Якутск» за 2022 год» изменения в программу не внесены.

За 2022 год индикативные показатели программы исполнены на 91%, что считается высоким показателем (за 2021 год исполнение составило 87% - средний показатель). Вместе с тем, отдельные показатели (индикаторы) в связи с их отсутствием не позволяют очевидным образом оценивать прогресс в достижении цели «Обеспечение эффективного выполнения установленных функций Управления и Управы округа» программы. Так, постановлением ОА г. Якутска от 22.03.2022 №62п из раздела 3 программы исключена цель 4 «Повышение эффективности работы Управления, Управы округа» и исключены соответствующие индикаторы «Количество обращений граждан через интернет-портал OneClick Ykt» и «Доля удовлетворенных (рассмотренных) обращений граждан через интернет-портал oneClick Ykt», в то же время в паспорте программы данная цель сохранена и на выполнение задачи «Обеспечение эффективного выполнения установленных функций Управления и Управы» в целях достижения цели «Повышение эффективности работы Управления, Управы округа» в программе предусмотрены средства в сумме 156 959,9 тыс. рублей (фактическое исполнение за 2022 год составило 211 701,7 тыс. рублей).

В нарушение Методических указаний по разработке и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ ГО «город Якутск» по всем ответственным исполнителям программы (Управы городского округа и ДРТ) при наличии запланированного на 2022 год ресурсного обеспечения отсутствуют индикаторы по основным мероприятиям «Осуществление руководства и управления в сфере установленной функции», «Обеспечение деятельности учреждений» в целях достижения цели «Повышение эффективности работы Управления, Управы округа».

Кассовое исполнение расходных обязательств составило 52 548,1 тыс. рублей, в том числе за 2021 г. - 24 680,7 тыс. рублей или 97,2%, за 2022 г. - 27 867,4 тыс. рублей или 99,3%. В рамках реализации программы осуществлены следующие основные мероприятия:

- в 2021 году: откачано талых и ливневых вод в объеме 1563 куб. м., скошено и убрано камыша в объеме 10000 куб. м., убрано и вывезено снега в объеме 1 491,6 куб. м., количество ликвидированных несанкционированных свалок составило 7 ед., вывезено мусора в объеме 209,2 куб. м., протяженность отсыпанных и грейдированных дорог составило 3,11 км, количество приобретенных и установленных на детских площадках малых архитектурных

форм составило 6 ед., проведено 6 культурно-массовых мероприятий, высажено цветочной рассады в количестве 9675 шт.;

– в 2022 году: откачано талых и ливневых вод в объеме 1114 куб. м., убрано и вывезено снега в объеме 954 куб. м., количество ликвидированных несанкционированных свалок составило 7 ед., вывезено мусора в объеме 1466,2 куб. м., протяженность отсыпанных и грейдерированных дорог составила 8 км, количество приобретенных и установленных на детских площадках малых архитектурных форм составило 2 ед., проведено 11 культурно-массовых мероприятий, посажено саженцев (деревьев, кустарников) в количестве 1054 шт., высажено цветочной рассады в количестве 1000 шт.

Проведенная проверка позволяет сделать вывод о том, что в целом учреждением средства, выделенные на исполнение программы, использованы в соответствии с целями предоставления, так, основная часть 37 727,6 тыс. рублей или 71,8% от общего объема финансирования приходится на обеспечение деятельности учреждения, в том числе основные направления расходования средств: 25 046,2 тыс. рублей – оплата труда; 7 299,9 тыс. рублей - начисления на выплаты по оплате труда.

На организацию уборки и санитарной очистки территории исполнение составило 5 217,7 тыс. рублей или 9,9% от общего объема финансирования, в том числе основные направления расходования средств: 2 948,0 тыс. рублей - уборка и вывоз снега, мусора с несанкционированных свалок, откачка талых и ливневых вод; 1 689,6 тыс. рублей - содержание дворов.

Вместе с тем, проведенной проверкой установлены следующие нарушения и недостатки при исполнении программы:

- в нарушение законодательства в сфере закупок: при размещении отдельных закупок начальная максимальная цена контракта определена методом сопоставимых рыночных цен в отсутствие коммерческих предложений, отсутствует обоснование начальной максимальной цены контракта, ООО СК «Север» не предоставлено обеспечение исполнения контракта на оказание услуг по откачке талых и ливневых вод (5% от цены контракта), по отдельным контрактам не проведена экспертиза выполненных работ и оказанных услуг, информация о заключении и об исполнении размещены в единой информационной системе с нарушением установленного срока от 2 до 63 рабочих дней;

- в нарушение бюджетного законодательства вследствие ненадлежащего исполнения единоличным исполнительным органом учреждения своих обязанностей, допущены неэффективные расходы виде уплаты штрафов за нарушения при проведении отбора управляющей компании для управления многоквартирным домом, за незаконное наложение дисциплинарного взыскания на работника, пеней, в связи с несвоевременной уплатой взносов во внебюджетные фонды на общую сумму 51,8 тыс. рублей;

- в нарушение бюджетного законодательства в представленных отчетах по условиям Соглашения №01 от 01.02.2021 с ООО «Уус-Байдам» о предоставлении субсидии на сумму 1 689,6 тыс. рублей отсутствуют данные о количестве убраных детских площадок и урн на них, о площади внутридомовых проездов, в отношении которых осуществлялись работы (кв. м), об объемах вывезенного мусора, в том числе их утилизация. В связи с чем, оценка эффективности использования субсидий получателем бюджетных средств путем сравнения фактически достигнутых значений и установленных в соответствующих соглашениях о предоставлении субсидий значений показателей достижения результатов предоставления субсидий не осуществлялось;

- в нарушение законодательства о бухгалтерском учете отсутствует исполнительная документация на общую сумму 3 689,6 тыс. рублей, отсутствуют авансовые отчеты работников с приложением авиабилетов, квитанций, подтверждающих проезд к месту использования отпуска на основании которых в 2021 году произведено списание расходов на сумму 916,9 тыс. рублей. В 2023 году произведено авансирование расходов, связанных с проездом к месту проведения отпуска работника учреждения на сумму 93,7 тыс. рублей, представлен авансовый отчет от 23.03.2023 с документами на проезд с 1 членом семьи

(ребенок) на сумму 47,7 тыс. рублей. На момент проверки уволившимся сотрудником неиспользованный остаток подотчетной суммы в размере 46,0 тыс. рублей учреждению не возвращен, в связи с чем, существуют риски нецелевого использования бюджетных средств;

- в нарушение Положения о системе оценки личной эффективности сотрудников муниципальных казенных учреждений ГО «город Якутск» не согласованы с Единым кадровым центром МКУ «Управление делами» городского округа «город Якутск» отдельные матрицы показателей эффективности деятельности заместителей руководителя и главного бухгалтера учреждения; отсутствуют матрицы показателей эффективности деятельности заместителей руководителя и главного бухгалтера, ведомость оценки и формы оценки всех работников учреждения на получении премии в сумме 322,4 тыс. рублей по итогам 2021 года, на получении премии в сумме 671,1 тыс. рублей по итогам 2022 года; матрицы показателей эффективности деятельности руководителя учреждения за 2 и 3 кварталы 2022 года, 1 квартал 2023 года не согласованы с курирующим заместителем Главы «городского округа».

Утвержденное в 2014 году Положение о премировании работников учреждения не соответствует критериям, установленным Положением о системе оценки личной эффективности сотрудников муниципальных казенных учреждений ГО «город Якутск». При внесении в течение проверяемого периода изменений в постановление ОА г. Якутска от 07.06.2019 №163п «Об утверждении положения об оплате труда руководителей и работников учреждений по управлению административными территориями ГО «город Якутск» соответствующие изменения в утвержденное в 2019 году Положение об оплате труда работников учреждения своевременно не вносились;

- в нарушение Методических указаний по разработке и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ ГО «город Якутск» ряд индикаторов не соответствуют требованиям «Точность» и «Однозначность», что свидетельствует о недостаточном качестве планирования значения индикатора. В нарушение Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ ГО «город Якутск» в 2022 году при отсутствии финансирования не скорректированы установленные плановые значения индикаторов «Количество вывезенных кузовов (автолом) за счет средств, выделенных в рамках программы», «Объем скошенного камыша за счет средств, выделенных в рамках программы».

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 13 июля 2023 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы, главе ГО «город Якутск».

Представления для устранения выявленных нарушений направлены в Департамент по работе с территориями, МКУ «Управа Центрального округа».

Принятые меры:

Департаментом по работе с территориями проведено совещание с участием руководителей и сотрудников Управ ГО «город Якутск» по недопущению повторных нарушений и недостатков выявленных в ходе контрольных.

МКУ «Управа Центрального округа» проведено планерное совещание с сотрудниками учреждения по итогам проведенного контрольного мероприятия. Всем сотрудникам учреждения указано о недопущении аналогичных нарушений в последующей работе. Издан приказ руководителя от 27.07.2023 №73 о назначении ответственных лиц по подготовке аукционной документации, в том числе в части направления сметной документации для проведения проверки достоверности установления начальной (максимальной) цены контракта (договора), определенной проектно-сметным методом, в Департамент экономики и стратегического планирования.

Постановлением Окружной администрации г. Якутска от 20.09.2023 №256п внесены изменения в ведомственную целевую программу «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск» на 2023-2027 годы».

Внесены изменения в Положение об оплате труда работников учреждения, утвержденное приказом от 25.05.2023 №45.

Решением Якутского городского суда от 26.12.2024 по делу «2-11194/2023 искивые требования МКУ «Управа Центрального округа» удовлетворены - с бывшего работника взысканы денежные средства в сумме 45,9 тыс. рублей.

Представления сняты с контроля в связи с исполнением.

3.2.5. Аудит закупок в МКУ «Управа Автодорожного округа» городского округа «город Якутск» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года

Принятые муниципальные правовые акты, регулирующие осуществление закупок в городском округе «город Якутск» соответствуют требованиям Федерального закона №44-ФЗ и другим федеральным нормативно - правовым актам.

Планы-графики закупок товаров, работ и услуг для обеспечения нужд учреждения на 2021, 2022, 2023 финансовые годы утверждены и размещены в единой информационной системе в сфере закупок в установленный законодательством срок. Формы планов-графиков соответствуют форме, утвержденной постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 №1279 «О планах-графиках закупок и о признании утратившими силу отдельных решений Правительства РФ».

При обосновании начальной максимальной цены контракта (далее - НМЦК) при закупках приоритетным 51,6% являлся нормативный метод, 30% обоснования НМЦК осуществлялось методом сопоставимых рыночных цен.

За 2021-2022 годы совокупный годовой объем закупок учреждения составил 45 961,7 тыс. рублей, в том числе в 2021 году – 25 187,3 тыс. рублей, за 2022 год – 13 516,2 тыс. рублей. При этом совокупный годовой объем закупок для расчета закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций составил за 2021 год – 2 842,9 тыс. рублей или 23,7% от совокупного годового объема закупок для указанных субъектов, за 2022 год – 4 829,1 тыс. рублей или 42,8% от совокупного годового объема закупок для указанных субъектов.

За 2021-2022 годы и 5 месяцев 2023 года в общем объеме размещенных закупок наибольший удельный вес – 25,5% (48 контрактов) составляют закупки по итогам конкурентных процедур на общую сумму 29 845,2 тыс. рублей. По итогам муниципальных закупок заключены 188 контрактов (договоров) на общую сумму 45 961,7 тыс. рублей, экономия по итогам закупок составила 9 151,9 тыс. рублей, в том числе:

– в 2021 году - 68 контрактов (договоров) на сумму 25 187,3 тыс. рублей, из них по итогам конкурентных процедур заключено 12 контрактов (договоров) на сумму 13 687,5 тыс. рублей, с единственным поставщиком (подрядчиком) заключено 56 контрактов (договоров) на сумму 11 499,8 тыс. рублей. Наибольший удельный вес по способу выбора поставщиков (подрядчиков) приходится по результатам электронных аукционов в сумме 7 769,6 тыс. рублей или 30,9% от суммы всех заключенных контрактов (договоров). Экономия по итогам закупок составила 4 094,3 тыс. рублей;

– в 2022 году - 90 контрактов (договоров) на сумму 13 516,2 тыс. рублей, из них по итогам конкурентных процедур заключено 22 контракта (договора) на сумму 10 184,7 тыс. рублей, с единственным поставщиком (подрядчиком) заключено 68 контрактов (договоров) на сумму 3 331,5 тыс. рублей. Наибольший удельный вес по способу выбора поставщиков (подрядчиков) приходится по результатам электронных аукционов в сумме 8 132,4 тыс. рублей или 60,2% от суммы всех заключенных контрактов (договоров). Экономия по итогам закупок составила 2 552,1 тыс. рублей;

– за 5 месяцев 2023 года заключено 30 контрактов (договоров) на сумму 7 258,2 тыс. рублей, из них по итогам конкурентных процедур заключено 14 контрактов (договоров) на сумму 5 973,0 тыс. рублей, с единственным поставщиком (подрядчиком) заключено

16 контрактов (договоров) на сумму 1 285,2 тыс. рублей. Экономия по итогам закупок составила 2 505,5 тыс. рублей.

За проверяемый период контракты (договора) заключались в основном на оказание услуг по уборке и санитарной очистке внутриквартальных территорий (уборка и вывоз снега, уборка и вывоз мусора, откачка талых и ливневых вод) - 48 контрактов (договоров) или 25,5% от общего объема заключенных контрактов (договоров), на обеспечение учреждения информационными системами и оргтехникой - 16 контрактов (договоров) или 8,5% от общего объема заключенных контрактов (договоров).

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

– в нарушение законодательства в сфере закупок годовой объем закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) за 2021 год превысил допустимый объем (2 000,0 тыс. рублей) на 6,0 тыс. рублей, по 2 муниципальным контрактам не проведена экспертиза выполненных работ и оказанных услуг в части их соответствия условиям контрактов с оформлением экспертного заключения;

– в нарушение бюджетного законодательства произведены неэффективные расходы, выраженные в завышении начальной (максимальной) цены контракта на поставку и установку малых архитектурных форм по муниципальному контракту №МАФ/АВТ22 от 01.08.2022 с ООО «Металлист» на сумму 130,6 тыс. рублей в результате несоответствия ценового расчета заказчика коммерческим предложениям;

– в нарушение законодательства о бухгалтерском учете отсутствует исполнительная документация на общую сумму 3 346,2 тыс. рублей по 12 муниципальным контрактам на оказание услуг по уборке и вывозу снега, откачке и вывозу талых и ливневых вод, уборке несанкционированных свалок, сносу сгоревших и неэксплуатируемых объектов: журналы производства работ и оказания услуг, фотографии до и после производства работ и оказания услуг, оформленные маршрутные листы с отметкой полигона, документы (договора со специализированным предприятием и корешки талонов) подтверждающие вывоз в специализированный полигон твердых бытовых отходов, справки и талоны подтверждающие слив талых и ливневых вод в специально отведенном месте;

– в Порядке согласования заявок на закупку, его обоснованности потребностям заказчиков ГО «город Якутск» в автоматизированной информационной системе закупок города Якутска «АЦК-муниципальный заказ» содержится ссылка на утратившее силу постановление Правительства РФ от 05.06.2015 №555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования».

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 13 июля 2023 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы, главе ГО «город Якутск».

Представление для устранения выявленных нарушений направлено в МКУ «Управа Автодорожного округа».

Принятые меры:

МКУ «Управа Автодорожного округа» составлен план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, издан приказ от 15.07.2023 №43-2 о создании рабочей комиссии для устранения выявленных нарушений.

Проведена ревизия документации архива и базы рабочих компьютеров наличия исполнительной документации по муниципальным контрактам на оказание услуг по уборке и вывозу снега, откачке и вывозу талых и ливневых вод, уборке несанкционированных свалок, сносу сгоревших и неэксплуатируемых объектов за период 2021-2022 годы.

Представление снято с контроля в связи с исполнением.

3.2.6. Проверка использования средств, выделенных на исполнение ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности пригородных территорий города Якутска» в муниципальном казенном учреждении «Администрация села Пригородный» городского округа «город Якутск» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года

Ведомственная целевая программа «Обеспечение деятельности пригородных территорий города Якутска» на 2020-2024 годы утверждена постановлением ОА г. Якутска от 06.11.2020 №320п, на 2023-2027 годы утверждена постановлением ОА г. Якутска от 29.12.2022 №454п.

Согласно паспорту программы, заказчиком является ОА г. Якутска, ответственными исполнителями - Управления администраций пригородных территорий ГО «город Якутск».

Общее финансирование исполнения программы на 2021-2022 годы утверждено в сумме 342 824,8 тыс. рублей, уточненный план составил 351 140,4 тыс. рублей, исполнение – 345 193,7 тыс. рублей или 98,3% от уточненного плана. По сравнению с 2021 годом в 2022 году наблюдается увеличение финансирования программы на 21 213,7 тыс. рублей или на 13,1% за счет:

- увеличения в 2022 году штатной численности муниципальных учреждений пригородных администраций на 33 единиц, в том числе 27 ед. дворников и 6 ед. рабочих по благоустройству;

- повышения с 01.01.2022 оплаты труда работников муниципальных учреждений на 3,6% (постановление ОА г. Якутска от 08.04.2022 №83п), за счет повышения с 01.04.2022 оплаты труда работников муниципальных учреждений на 6,4% (постановление Окружной администрации г. Якутска от 21.04.2022 №101п).

Общее финансирование исполнения программы на 2023 год утверждено в сумме 194 097,7 тыс. рублей. По решению Якутской городской Думы от 14.06.2023 уточненный план финансирования программы составил 196 832,3 тыс. рублей. При сравнении с плановым ресурсным обеспечением программы, установленных постановлением ОА г. Якутска 06.11.2020 №320п (ред. от 29.04.2022) установлено расхождение с уточненным планом на 2021 год на общую сумму 1 711,8 тыс. рублей, расхождение с уточненным планом на 2022 год на общую сумму 1 447,1 тыс. рублей. В нарушение бюджетного законодательства при увеличении объемов финансирования (уточнения) и при принятии решений Якутской городской Думы об утверждении отчетов об исполнении бюджета ГО «город Якутск» за 2021 и 2022 годы изменения в программу не внесены.

За 2022 год индикативные показатели программы исполнены на 96%, что является высоким показателем (за 2021 год исполнение составило 92,2% - высокий показатель). Вместе с тем, в 2022 году отдельные показатели (индикаторы) в связи отсутствием установленных плановых значений не позволяют очевидным образом оценивать прогресс в достижении цели «Повышение эффективности работы Управлений и муниципальных казенных учреждений» программы. Так, постановлением ОА г. Якутска от 29.04.2022 №109п исключены плановые значения индикаторов «Количество обращений граждан через интернет-портал OneClick Ykt» и «Доля удовлетворенных (рассмотренных) обращений граждан через интернет-портал OneClick Ykt» в приложении №2 «Сведения о показателях (индикаторах) программы», при этом в 2022 году на выполнение задачи «Обеспечение эффективного выполнения установленных функций Управления и муниципальных казенных учреждений» в целях достижения указанной цели исполнение составило 119 385,7 тыс. рублей или 97,8% уточненного лимита финансирования.

В нарушение Методических указаний по разработке и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ ГО «город Якутск» по всем ответственным исполнителям программы (Управления администраций пригородных территорий) при наличии запланированного на 2022 год ресурсного обеспечения отсутствуют значения индикаторов по основным мероприятиям «Осуществление руководства и управления в сфере

установленной функции», «Обеспечение деятельности учреждений» в целях выполнения задачи «Обеспечение эффективного выполнения установленных функций Управления и муниципальных казенных учреждений».

За 2021-2022 годы общая сумма расходных обязательств ГО «город Якутск» на исполнение Администрацией села Пригородный мероприятий программы составила 35 907,9 тыс. рублей, в том числе за 2021 год - 15 202,5 тыс. рублей, за 2022 год - 20 705,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение расходных обязательств составило 35 639,4 тыс. рублей, в том числе за 2021 г. – 15 103,8 тыс. рублей или 99,4%, за 2022 г. – 20 535,6 тыс. рублей или 99,2%. В рамках реализации программы осуществлены следующие основные мероприятия:

– в 2021 году: откачано талых и ливневых вод в объеме 550 куб. м., убрано и вывезено снега в объеме 420,6 куб. м., количество ликвидированных несанкционированных свалок составило 4 ед., вывезено мусора в объеме 593,2 куб. м., протяженность отсыпанных и грейдерированных дорог составило 150 куб. м., посажено саженцев (деревьев, кустарников) в количестве 37 ед., высажено цветочной рассады в количестве 1600 ед.;

– в 2022 году: откачано талых и ливневых вод в объеме 550 куб. м., убрано и вывезено снега в объеме 423 куб. м., количество ликвидированных несанкционированных свалок составило 2 ед., вывезено мусора в объеме 383 куб. м., протяженность отсыпанных и грейдерированных дорог составило 150 куб. м., посажено саженцев (деревьев, кустарников) в количестве 25 ед., высажено цветочной рассады в количестве 2900 ед.

Проведенная проверка позволяет сделать вывод о том, что в целом учреждением средства выделенные на исполнение программы использованы в соответствии с целями предоставления, так, основная часть 25 949,5 тыс. рублей или 72,8% от общего объема финансирования приходится на обеспечение деятельности учреждения, в том числе основные направления расходования средств:

15 804,7 тыс. рублей - оплата труда (60,9% от общего объема средств, направленных на обеспечение деятельности);

4 710,7 тыс. рублей - начисления на выплаты по оплате труда (18,2% от общего объема средств, направленных на обеспечение деятельности).

На организацию уборки и санитарной очистки территории исполнение составило 3 389,4 тыс. рублей или 9,5% от общего объема финансирования, в том числе основные направления расходования средств:

1 535,2 тыс. рублей - уборка и вывоз снега, мусора с несанкционированных свалок, откачка талых и ливневых вод (45,3% от общего объема средств, направленных на уборку и санитарную очистку территории);

1 597,6 тыс. рублей - содержание дворников (47,1% от общего объема средств, направленных на уборку и санитарную очистку территории).

Вместе с тем, проведенной проверкой установлены следующие нарушения при исполнении программы:

- в нарушение бюджетного законодательства в Соглашении с ООО «Бета» о предоставлении субсидии в сумме 1 162,5 тыс. рублей на возмещение затрат в связи выполнением работ по санитарной очистке внутриквартальных территорий, входящих в состав земель общего пользования и не входящих в состав общего имущества многоквартирных домов на территории с. Пригородный отсутствуют (не установлены) показатели результативности (результатов) предоставления субсидии; отсутствует отчет о достижении значений показателей результативности предоставления субсидии, в связи с чем, оценка эффективности использования субсидий получателем бюджетных средств путем сравнения фактически достигнутых значений и установленных в соответствующих соглашениях о предоставлении субсидий значений показателей достижения результатов предоставления субсидий не осуществлялась. При этом, за данное нарушение предусмотрена административная ответственность в соответствии со ст. 15.15.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях;

- нарушения бухгалтерского учета:

– отсутствует исполнительная документация на общую сумму 1 349,0 тыс. рублей: договора со специализированным предприятием и корешки талонов, подтверждающие сдачу мусора в специализированный полигон твердых бытовых отходов, подтверждающие документы (талоны, справки) о вывозе снега на специализированный полигон, справки специализированного полигона о приемке брошенных автомобильных кузовов, справки и талоны, подтверждающие слив талых и паводковых вод в специально отведенном месте;

– в 2021 году работником учреждения после выхода с отпуска не возвращен неиспользованный аванс на проезд к месту проведения отпуска в сумме 66,1 тыс. рублей в кассу учреждения. Учреждением в течение 5 рабочих дней со дня истечения срока предоставления отчета о произведенных расходах не предъявлено работнику письменное требование о возврате ранее выданного аванса. С 28.04.2021 по 01.07.2022 (более года) указанная сумма числилась в дебиторской задолженности за указанным подотчетным лицом;

– в 2022 году выдача денежных средств работнику учреждения на проезд к месту проведения отпуска в подотчет в сумме 60,0 тыс. рублей осуществлена при наличии дебиторской задолженности по ранее полученному авансу в размере 66,1 тыс. рублей.

- в 2021 году в нарушение Порядка по проведению проверки достоверности определения начальной (максимальной) цены контракта (договора) локальные сметы на выполнение работ по содержанию летнего водопровода и по ремонту детских площадок на общую сумму 270,0 тыс. рублей перед проведением закупок не были направлены для проведения проверки в Департамент экономики. Отсутствуют заключения Департамента экономики по итогам проведенных проверок локальных смет;

- нарушение при оплате труда: утвержденное в 2019 году Положение о премировании работников учреждения не соответствует критериям установленным Положением о системе оценки личной эффективности сотрудников муниципальных казенных учреждений ГО «город Якутск». При внесении в течение проверяемого периода изменений в постановление Окружной администрации г. Якутска от 07.06.2019 №163п «Об утверждении положения об оплате труда руководителей и работников учреждений по управлению административными территориями городского округа «город Якутск» соответствующие изменения в утвержденное в 2019 году Положение об оплате труда работников учреждения своевременно не вносились;

- в нарушение Методических указаний по разработке и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск» значение индикатора «Количество посаженных саженцев (деревьев, кустарников)» не соответствуют требованиям «Точность». Так, индикатор «Количество посаженных саженцев (деревьев, кустарников)» в программе в редакции постановления Окружной администрации г. Якутска от 23.12.2021 №417п имеет значение 37 ед., в редакции постановления Окружной администрации г. Якутска от 29.04.2022 №109п - 500 ед., увеличение в 13,5 раза (факт за 2021 год - 37 ед.) при планируемом объеме финансирования по основному мероприятию «Озеленение территории» в сумме 165,0 тыс. рублей, что свидетельствует о недостаточном качестве планирования значения индикатора.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 07 сентября 2023 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы, главе ГО «город Якутск».

Представление для устранения выявленных нарушений направлено в МКУ «Администрация села Пригородный» со сроком исполнения до 01 декабря 2023 года.

Информационное письмо с приложением отчета направлено в адрес Министерства финансов РС(Я) для рассмотрения в целях применения мер административной ответственности за нарушения требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», установленных в ходе контрольного мероприятия.

Принятые меры:

МКУ «Администрация села Пригородный» проведено совещание по результатам проверки Контрольно-счетной палаты города Якутска, по итогам совещания

ответственным работникам учреждения предписано не допускать нарушения в дальнейшей деятельности. Приказом №58-ОД от 24.11.2023 внесены изменения в Положение об оплате труда и премировании работников учреждения.

Сотрудником внесена в кассу учреждения и погашена задолженность по ранее полученному авансу на проезд к месту проведения отпуска.

Представление снято с контроля в связи с исполнением.

3.2.7. Проверка использования средств, выделенных на реализацию подпрограммы «Развитие животноводства» в рамках исполнения муниципальной программы «Развитие агропояса городского округа «город Якутск» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года» (параллельное контрольное мероприятие с Контрольно-ревизионным управлением Окружной администрации г. Якутска)

Согласно Закону РС(Я) от 15.12.2010 881-3 №639-IV «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов РС(Я) отдельными государственными полномочиями по поддержке сельскохозяйственного производства» к отдельным государственными полномочиям, передаваемым органам местного самоуправления относится решение вопросов поддержки сельскохозяйственного производства по следующим направлениям: развитие животноводства (скотоводства, свиноводства), обеспечение производства и переработки продукции животноводства, развитие растениеводства (овощеводства, картофелеводства), обеспечение производства зерна, развитие табунного коневодства, развитие северного домашнего оленеводства.

Органы местного самоуправления при осуществлении переданных им отдельных государственных полномочий имеют право на финансовое обеспечение указанных полномочий за счет средств, предоставляемых местным бюджетам из государственного бюджета РС(Я) в виде субвенций и принятие муниципальных правовых актов по вопросам осуществления переданных полномочий.

Субвенции ГО «город Якутск» на осуществление отдельных государственных полномочий за период 2021-2023 годы предоставлены в соответствии с Порядком предоставления и расходования субвенций из государственного бюджета РС(Я) местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов РС(Я) отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства, утвержденным постановлением Правительства РС(Я) от 30.12.2020 №445. Уполномоченным органом по предоставлению субвенций из государственного бюджета РС(Я) местным бюджетам на осуществление органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства является Министерство сельского хозяйства РС(Я).

МКУ «Управление сельского хозяйства» является уполномоченным органом по предоставлению субсидий на поддержку сельскохозяйственного производства из бюджета ГО «город Якутск».

ОА г. Якутска во исполнение требований указанного Закона принят ряд нормативно-правовых актов, определяющих порядок предоставления субсидий из бюджета ГО «город Якутск» на финансовое обеспечение затрат на осуществление отдельных государственных полномочий для поддержки сельскохозяйственного производства на территории городского округа. В нарушение ч. 7 п.2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» проекты указанных нормативно-правовых актов, определяющие порядок предоставления субсидий из бюджета городского округа «город Якутск» на финансовое обеспечение затрат в Контрольно-счетную палату г. Якутска для проведения экспертизы, не направлялись.

Муниципальная программа «Развитие агропояса городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы утверждена постановлением ОА г. Якутска от 01.12.2020 №341п, на 2023-2027

годы утверждена постановлением ОА г. Якутска от 03.02.2023 №21п.

Согласно паспорту программы, заказчиком является ОА г. Якутска, ответственным исполнителем - МКУ «Управление сельского хозяйства». Цели и задачи программы соответствуют стратегическим целям и задачам Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года, утвержденной решением Якутской городской Думы от 06.02.2019 №РЯГД-5-2.

За 2021-2022 годы в бюджете ГО «город Якутск» финансирование исполнения программы утверждено в сумме 380 217,8 тыс. рублей, уточненный план составил 505 315,9 тыс. рублей, исполнение - 504 016,7 тыс. рублей (в том числе субвенции из государственного бюджета РС(Я) на основании Соглашений между Министерством сельского хозяйства РС(Я) и ОА г. Якутска - 360 177,2 тыс. рублей) или 99,8% от уточненного плана, что соответствует показателям сводной бюджетной росписи и решениям Якутской городской Думы об утверждении отчетов об исполнении бюджета ГО «город Якутск» за 2021 и 2022 годы. По сравнению с 2021 годом в 2022 году наблюдается увеличение финансирования программы в 1,3 раза за счет увеличения финансирования производства и переработки продукции скотоводства.

В бюджете ГО «город Якутск» на 2023 год финансирование исполнения программы утверждено в сумме 297 595,3 тыс. рублей. Уточненный план финансирования программы составил 311 966,2 тыс. рублей. Исполнение за 8 месяцев 2023 года составило 214 856,3 тыс. рублей (в том числе субвенции из государственного бюджета РС(Я) - 204 796,3 тыс. рублей) или 68,9% от уточненного плана.

При сравнении с плановым ресурсным обеспечением программы, установленной постановлением Окружной администрации г. Якутска 01.12.2020 №341п «Об утверждении муниципальной программы «Развитие агропояса городского округа «город Якутск на 2020 - 2024 годы» (ред. от 10.03.2022) установлено: расхождение с уточненным планом на 2021 год на общую сумму 29 283,8 тыс. рублей, расхождение с уточненным планом на 2022 год на общую сумму 48 885,0 тыс. рублей. В нарушение бюджетного законодательства при увеличении объемов финансирования (уточнения) и при принятии решений Якутской городской Думы об утверждении отчетов об исполнении бюджета ГО «город Якутск» за 2021 и 2022 годы изменения в программу не внесены.

За 2021-2022 годы индикативные показатели программы исполнены с высоким показателем исполнения (за 2021 год исполнение составило 95,3%, за 2022 год - 94%). В связи увеличением посевных площадей овощных культур ООО «Саюри» и хорошими погодными условиями наблюдается увеличение в 2022 году по сравнению с 2021 годом производство овощей на душу населения. Наблюдается увеличение в 2022 году по сравнению с 2021 годом индикативных показателей «Увеличение поголовья свиней» за счет увеличения воспроизводства основных свиноматок, «Заготовка силоса» за счет того, что часть кормов, которые должны быть заготовлены в сенаже были направлены на получение силоса.

За 2021-2022 годы общая сумма расходных обязательств ГО «город Якутск» на исполнение подпрограммы «Развитие животноводства» составила 277 125,0 тыс. рублей, в том числе за 2021 год – 109 285,2 тыс. рублей, за 2022 год – 167 839,8 тыс. рублей. Увеличение расходных обязательств в 2022 году за счет увеличения финансирования производства и переработки продукции скотоводства.

Кассовое исполнение расходных обязательств составило 276 920,0 тыс. рублей (в том числе субвенции из государственного бюджета РС(Я) на основании 5 соглашений между Министерством сельского хозяйства РС(Я) и ОА г. Якутска - 272 098,1 тыс. рублей), в том числе за 2021 г. - 109 080,2 тыс. рублей или 99,8%, за 2022 г. - 167 839,8 тыс. рублей или 100%. В структуре расходов наибольший удельный вес занимают расходы на поддержку производства и переработки продукции скотоводства в сумме 217 185,0 тыс. рублей или 78,4% от всех расходов исполнения подпрограммы, на поддержку скотоводства в личных подсобных хозяйствах граждан в сумме 36 750,0 тыс. рублей или 13,3% от всех расходов исполнения подпрограммы.

За 2021-2022 годы в рамках реализации подпрограммы достигнуты следующие показатели:

в 2021 году: численность поголовья кобыл на конец отчетного года составило 1136 голов, численность поголовья коров в личных подсобных хозяйствах граждан - 562 голов, численность поголовья свиноматок - 55 голов, количество голов птиц - 750 ед., объем заготовки сырого молока - 1736,1 тонн, производительность яиц - 68 500 шт., строительство конезбаз в количестве 5 ед., производство меда составило 1000 кг., в рамках реализации мероприятий по недопущению несанкционированного выпаса сельскохозяйственных животных выполнены работы по строительству и подготовке площадки для отгона и временного содержания сельскохозяйственных животных;

в 2022 году: численность поголовья кобыл на конец отчетного года составило 2322 голов, численность поголовья коров в личных подсобных хозяйствах граждан - 508 голов, численность поголовья свиноматок - 90 голов, количество голов птиц - 2000 ед. объем заготовки сырого молока - 2824,88 тонн, производительность яиц - 81 000 штук, строительство конезбаз в количестве 1 ед., перевезено 1 350,51 тонн сена, количество коз составило 12 ед.

В 2022 году по сравнению с 2021 годом наблюдается тенденция к увеличению поголовья кобыл, свиноматок, количества голов птиц, объема заготовки молока за счет увеличения финансирования программы.

В ходе проверки расходования средств (кроме расходов, проверенных в ходе выездной проверки Департамента бюджетно-финансового контроля Министерства финансов РС(Я) в 2022 году), выделенных на исполнение мероприятий подпрограммы установлены следующие нарушения и недостатки:

В нарушение бюджетного законодательства произведены неэффективные расходы на сумму 205,5 тыс. рублей путем предоставления ИП ГКФХ Николаева Т.И. субсидии на финансовое обеспечение и возмещение части затрат стоимости оборудования для убойного цеха в рамках поддержки скороспелых отраслей сельского хозяйства, которое не функционирует и не эксплуатируется по назначению в связи отсутствием подходящего земельного участка для убойного цеха.

В нарушение Порядка предоставления субсидии из бюджета ГО «город Якутск» на финансовое обеспечение затрат на приобретение кормов, белково-витаминно-минеральных концентратов и зернофуража в перечне документов, предоставленных комиссии по отбору получателей субсидии, отсутствуют договоры контрактации на приобретение кормов, белково-витаминно-минеральных концентратов и зернофуража на сумму 390,5 тыс. рублей.

В нарушение Порядка предоставления из бюджета ГО «город Якутск» субсидии на финансовое обеспечение части затрат на развитие скороспелых отраслей животноводства не обеспечено достижение показателей результативности предоставления в 2021 году субсидии:

– ИП ГКФХ Гаевой А.И., при планируемом значении показателя производства меда в количестве 2300 килограмм, значение показателя на конец года составило 1000 килограмм. Учреждением не проведена работа по возврату денежных средств на сумму 6,2 тыс. рублей;

– ИП ГКФХ Николаева Т.И., при планируемом значении показателя производительности яиц в количестве 100 000 штук, значение показателя на конец года составило 68 500 штук. Учреждением не проведена работа по возврату денежных средств на сумму 3,4 тыс. рублей.

В нарушение Порядка предоставления из бюджета ГО «город Якутск» субсидии на финансовое обеспечение части затрат на развитие скороспелых отраслей животноводства главным распорядителем бюджетных средств и получателем бюджетных средств не осуществлены: оценка эффективности использования субсидии путем сравнения фактически достигнутых значений установленных в Соглашениях о предоставлении субсидии показателей результативности, контроль за соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий их получателям.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 16 октября 2023 года направлены информационные письма Председателю Якутской городской Думы и главе ГО «город Якутск».

Представление для устранения выявленных нарушений направлено в МКУ «Управление сельского хозяйства» со сроком исполнения до 25 декабря 2023 года, в последствии срок исполнения представления продлен до 01 июня 2024 года.

3.2.8. Проверка использования средств, выделенных на реализацию подпрограмм «Развитие систем газоснабжения», «Развитие систем наружного освещения», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» в рамках исполнения муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года»

Общее финансирование исполнения проверенных подпрограмм на 2021-2022 годы утверждено в сумме 77 655,5 тыс. рублей, уточненный план составил 192 537,2 тыс. рублей. Уточнение в сторону увеличения финансирования в основном в связи предоставлением в 2021 году бюджету ГО «город Якутск» субсидий из государственного бюджета РС(Я) в сумме 110 029,2 тыс. рублей, в том числе 70 000,0 тыс. рублей - на устройство, реконструкцию объектов системы наружного освещения, 40 029,2 тыс. рублей - на строительство газификации объектов жилой застройки мкр. Марха (ул. Мархинская, Жатайская, Жатайская 1-я, Просторная, Студенческая, переулки Просторный, Аргыс).

Исполнение за 2021-2022 годы составило 177 211,9 тыс. рублей или 92% от уточненного плана, в том числе:

1) По подпрограмме «Развитие систем наружного освещения» уточненный план за 2021-2022 годы составил 91 968,8 тыс. рублей, исполнение 84 588,9 тыс. рублей или 92% от уточненного плана, в том числе:

– всего за 2021 год выполнено устройство, реконструкция системы наружного освещения по 19 объектам в г. Якутске и 15 объектам в пригородных территориях городского округа;

– за 2022 год выполнено устройство системы наружного освещения по 3 объектам в г. Якутске и 3 объектам в пригородных территориях городского округа.

2) По подпрограмме «Развитие систем газоснабжения» уточненный план составил 59 494,4 тыс. рублей, исполнение - 55 777,0 тыс. рублей или 93,8% от уточненного плана, в том числе:

– за 2021 год профинансированы следующие мероприятия: обеспечение газоснабжением объектов жилой застройки в мкр. Марха; производство топографо-геодезических работ и осуществление авторского надзора по газификации объектов жилой застройки в мкр. Марха; разработка проектно-сметной документации по газификации земельных участков, выделенных многодетным семьям в мкр. Птицефабрика; проведение гидравлических испытаний газопровода, монтаж, устранение заземления газорегуляторного пункта и строительно-монтажные работы в мкр. Северный; изготовление технических планов сетей газоснабжения к жилым домам в с. Хатассы и мкр. Северный; разработка и актуализация схемы газоснабжения городского округа; техническое присоединение объектов к сетям газоснабжения с. Табага;

– за 2022 год профинансированы следующие мероприятия: разработка проектно-сметной документации по газификации земельных участков, выделенных многодетным семьям в мкр. Птицефабрика; составление технического плана объектов «Строительно-монтажные работы по газификации мкр. Северный, Намский тракт 17 км» и «Обеспечение газоснабжением земельных участков, подлежащих предоставлению многодетным семьям для жилищного строительства»; разработка схемы газоснабжения низкого и среднего давления

городского округа; проведение гидравлического испытания газопровода с. Хатассы; технологическое присоединение к газораспределительным сетям мкр. Марха.

3) По подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» уточненный план составил 41 074,0 тыс. рублей, исполнение - 36 846,0 тыс. рублей или 89,7% от уточненного плана, в том числе:

– за 2021 год профинансированы следующие мероприятия: содержание и ремонт бесхозяйных объектов тепловодоснабжения, электроснабжения, канализации; уборка наледей от разливов бесхозяйных сетей; сопровождение и развитие автоматизированной системы технологического и коммерческого учета энергоресурсов;

– за 2022 год профинансированы следующие мероприятия: содержание и ремонт, капитальный ремонт бесхозяйных объектов жилищно-коммунального хозяйства; уборка наледей от разливов бесхозяйных сетей; сопровождение и развитие автоматизированной системы технологического и коммерческого учета энергоресурсов.

На 2023 год плановое ресурсное обеспечение проверенных подпрограмм, утвержденное решением Якутской городской Думы, составило 107 026,0 тыс. рублей, уточненный план на 01.11.2023 составил 128 575,6 тыс. рублей (уточнение в сторону увеличения финансирования в связи предоставлением бюджету ГО «город Якутск» субсидий из государственного бюджета РС(Я) на сумму 21 238,6 тыс. рублей на строительство объектов газификации мкр. Птицефабрика), исполнение составило 77 255,0 тыс. рублей или 60,1% от уточненного плана, в том числе:

– по подпрограмме «Развитие систем наружного освещения» уточненный план составил 77 900,0 тыс. рублей (в.т.ч. субсидия из государственного бюджета РС(Я) на сумму 60 000,0 тыс. рублей на устройство объектов системы наружного освещения), исполнение составило 47 113,3 тыс. рублей (в.т.ч. субсидия из государственного бюджета РС(Я) на сумму 34 679,2 тыс. рублей) или 60,5% от уточненного плана. Выполнено устройство системы наружного освещения по 15 объектам в г. Якутске и 5 объектам в пригородных территориях городского округа;

– по подпрограмме «Развитие систем газоснабжения» уточненный план составил 32 011,4 тыс. рублей, исполнение составило 18 735,6 тыс. рублей или 58,5% от уточненного плана на обеспечение газоснабжением объектов жилой застройки в мкр. Птицефабрика, из них 16 674,7 тыс. рублей из государственного бюджета РС(Я);

– по подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» уточненный план составил 18 664,2 тыс. рублей, исполнение составило 11 406,1 тыс. рублей или 61,1% от уточненного плана. Профинансированы следующие мероприятия: содержание и ремонт бесхозяйных объектов тепловодоснабжения и электроснабжения; содержание и ремонт принятых в муниципальную собственность объектов канализации; уборка наледей от разливов бесхозяйных сетей.

При сравнении с плановым ресурсным обеспечением подпрограмм «Развитие систем газоснабжения», «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности», установленных постановлением ОА г. Якутска от 02.02.2015 №22п «Об утверждении муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы» установлено расхождение с уточненным планом на 2021 год на общую сумму 2 340,3 тыс. рублей. расхождение с уточненным планом на 2022 год на общую сумму 3 619,1 тыс. рублей. В нарушение бюджетного законодательства при увеличении (уменьшении) объемов финансирования и при принятии решений Якутской городской Думы об утверждении отчетов об исполнении бюджета ГО «город Якутск» за 2021 и 2022 годы соответствующие изменения в программу не внесены, ДЖКХиЭ не осуществлены в надлежащей мере полномочия ответственного исполнителя программы.

Проведенной проверкой установлены коллизии в нормативно-правовых актах, регулирующих вопросы возмещения затрат, возникающих в связи выполнением работ по строительству объектов наружного освещения, по текущему содержанию и капитальному

ремонту бесхозных и принятых в муниципальную собственность объектов жилищно-коммунального хозяйства ГО «город Якутск», в том числе:

- в Порядке предоставления из бюджета городского округа «город Якутск» субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи выполнением работ по текущему содержанию и капитальному ремонту бесхозных и принятых в муниципальную собственность сетей тепловодоснабжения, электроснабжения, канализации, канализационных насосных станций с самотечной и напорной канализацией, находящихся на территории ГО «город Якутск» отмечаются неопределенности и несоответствия в целях предоставления и в направлениях затрат на возмещение которых предоставляется субсидия;

- цели предоставления субсидии, установленные в указанном Порядке на финансовое обеспечение или на возмещение затрат по текущему содержанию и капитальному ремонту принятых в муниципальную собственность объектов тепловодоснабжения, электроснабжения, канализации не соответствует мероприятиям подпрограммы «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности». В связи с чем, существуют риски признания расходов на сумму 4 397,2 тыс. рублей на основании Соглашения №30-23 от 26.06.2023 по ремонту сетей канализации и канализационных насосных станций (КНС) принятых в муниципальную собственность, произведенных в 2023 году, нецелевым использованием средств;

- в Положении о предоставлении из бюджета городского округа «город Якутск» субсидии на финансовое обеспечение или возмещение затрат, возникающих в связи выполнением работ по строительству объектов коммунальной инфраструктуры на территории ГО «город Якутск» установлены несоответствия в целях предоставления и направлениях затрат при предоставлении субсидии, отсутствует Перечень документов, предоставляемых получателем субсидии на возмещение затрат к отчету на соответствие установленным требованиям.

Указанные коллизии в нормативно-правовых актах ГО «город Якутск» в нарушение законодательства о противодействии коррупции, Общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, утвержденных постановлением Правительства РФ от 18.09.2020 №1492 являются коррупциогенным фактором при предоставлении субсидии на возмещение расходов на строительство, реконструкцию объектов коммунальной инфраструктуры, на текущее содержание и капитальный ремонт бесхозных и принятых в муниципальную собственность объектов тепловодоснабжения, электроснабжения, канализации.

В нарушение бюджетного законодательства ответственным исполнителем программы – ДЖКХиЭ не обеспечено соответствие нормативных правовых актов, регулирующих вопросы возмещения затрат, возникающих в связи выполнением работ по строительству объектов коммунальной инфраструктуры, по текущему содержанию и капитальному ремонту бесхозных и принятых в муниципальную собственность объектов жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск», требованиям установленным постановлением Правительства РФ от 18.09.2020 №1492.

Проведенной проверкой использования средств, выделенных на реализацию проверенных подпрограмм установлены следующие нарушения и недостатки:

1) При использовании средств на выполнение работ по строительству, реконструкции объектов наружного освещения:

- в нарушение законодательства о бухгалтерском учете предоставление субсидии на возмещение расходов на строительство объектов наружного освещения городского округа «город Якутск» в сумме 28 253,0 тыс. рублей произведено в отсутствие заверенных копий платежных поручений, банковских выписок, актов сверок взаиморасчетов с подрядной организацией;

- в нарушение бюджетного законодательства:

- в заявке МУП «Горсвет» на участие в конкурсном отборе на получение субсидии в 2021 году не представлена справка Межрайонной инспекции федеральной налоговой службы

по РС(Я) об отсутствии у претендента задолженности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах;

– в Соглашении №15-21 от 08.04.2021 не установлены сроки представления МУП «Горсвет» отчетности о достижении значений показателей результативности предоставления субсидии;

– отсутствует акт ввода в эксплуатацию построенного в 2021 году объекта «Строительство линии наружного освещения по адресу: с. Пригородное, ул. Шестаковский проезд» стоимостью 3 070,1 тыс. рублей.

2) При использовании средств на текущее содержание и ремонт бесхозяйных и принятых в муниципальную собственность объектов жилищно-коммунального хозяйства, на оказание услуг по информационно-техническому обслуживанию автоматизированной системы технического и коммерческого учета производства и потребления энергетических ресурсов и воды:

- в нарушение законодательства в сфере закупок МКУ «Расчетно-биллинговый центр» осуществлено дробление закупок в виде заключения в один день (02.03.2022) с ООО «Навигационно-информационный центр» 2 муниципальных договоров на общую сумму 1 192,0 тыс. рублей на оказание услуг по информационно-техническому обслуживанию автоматизированной системы технического и коммерческого учета производства и потребления энергетических ресурсов и воды;

- в нарушение законодательства о бухгалтерском учете отсутствуют заявки МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» с указанием адресов вывоза с мест образования налелей от течей бесхозяйных сетей на сумму 500,0 тыс. рублей.

3) При использовании средств на создание условий для подключения новых потребителей к системе газоснабжения городского округа «город Якутск»:

В нарушение законодательства о бухгалтерском учете затраты на разработку проектно-сметной документации в сумме 1 351,5 тыс. рублей не отнесены на увеличение стоимости завершеного строительством объекта «Газификация объектов жилой застройки мкр. Марха (ул. Мархинская, Жатайская, Жатайская 1-я, Просторная, Студенческая, переулки Просторный, Аргыс)» закрепленного в 2022 году распоряжением ДИИЗО на праве хозяйственного ведения за МУП «Пригородная теплосетевая компания»;

4) За 2021-2022 годы по мероприятиям проверенных подпрограмм установлены 17 индикаторов. При проверке исполнения индикативных показателей установлено, что в нарушение Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ ГО «город Якутск», утвержденных постановлением ОА г. Якутска от 29.01.2016 №12п значения отдельных индикаторов не соответствуют требованиям «Точность»:

- индикатор «Протяженность эксплуатируемых бесхозяйных объектов инженерной инфраструктуры, находящихся на территории ГО «город Якутск» в программе в редакции постановления ОА г. Якутска от 11.01.2022 №3п имеет значение 1330 км., в редакции постановления ОА г. Якутска от 07.04.2022 №81п - 330 км., уменьшение в 4,03 раза (факт за 2021г. - 1602 км.) при планируемом объеме финансирования по основному мероприятию «Содержание и ремонт бесхозяйных объектов жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 12 032,1 тыс. рублей, что свидетельствует о недостаточном качестве планирования значения индикатора;

- в 2021 году не включены в программу по исполнению индикатора «Протяженность реконструированных (построенных) сетей газоснабжения» построенные в рамках газификации объектов жилой застройки мкр. Марха (ул. Мархинская, Жатайская, Жатайская 1-я, Просторная, Студенческая, переулки Просторный, Аргыс) сети газоснабжения протяженностью 5249,6 м.;

- в 2022 году в программу внесены некорректные данные по исполнению индикатора «Протяженность бесхозяйных объектов инженерной инфраструктуры, на которых проведен капитальный ремонт», так, при фактически проведенном капитальном ремонте бесхозяйных объектов инженерной инфраструктуры с общей протяженностью 0,648 км в программу по

указанному индикатору внесены данные о проведении капитального ремонта бесхозных объектов инженерной инфраструктуры с общей протяженностью 0,691 км;

- индикаторы «Количество общедомовых приборов учета (ОДПУ), подключенные к автоматизированной системе технологического и коммерческого учета энергоресурсов (АСТКУ)», «Количество индивидуальных приборов учета (ИПУ) подключенные к АСТКУ» в программе:

- за 2021 год в редакции постановления ОА г. Якутска от 07.04.2022 №81п имеют значения 2300 ед., при этом, согласно Отчету о достижении значений показателей результативности предоставления субсидии, наполняемость АСТКУ ежемесячно за 2021 год составило от 2051 ед. до 2160 ед., расхождение на 140 ед.;

- за 2022 год в редакции постановления ОА г. Якутска от 22.11.2022 №359п имеют значения 1600 ед., при этом, согласно Отчету о достижении значений показателей результативности предоставления субсидии, наполняемость АСТКУ ежемесячно за 2022 год составило от 3071 ед. до 3331 ед., расхождение на 1731 ед.

За 2022 год наблюдается значительное превышение исполнения плановых значений показателей (индикаторов) «Протяженность построенных, реконструированных сетей наружного освещения», «Количество установленных светильников», «Протяженность бесхозных объектов инженерной инфраструктуры, на которых проведен капитальный ремонт» что свидетельствует о недостаточном качестве планирования значений показателей подпрограмм.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 27 декабря 2023 года направлены информационные письма Председателю Якутской городской Думы и главе ГО «город Якутск».

Представление для устранения выявленных нарушений направлены в Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики и МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» со сроком исполнения со сроками исполнения до 01 июля 2024 года.

3.3. КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА В СОЦИАЛЬНОЙ СФЕРЕ

| | |
|--|-------------------------|
| Объем проверенных средств | 3 415 272,2 тыс. рублей |
| Сумма выявленных нарушений и недостатков | 817 213,1 тыс. рублей |
| Сумма нарушений и недостатков, подлежащих устранению | 18 507,0 тыс. рублей |
| Устранено нарушений и недостатков | 1 073,8 тыс. рублей |
| Направлено представлений, ед. | 18 |
| Исполнено представлений | 10 |

Контрольные мероприятия в социальной сфере проведены по вопросам развития инфраструктуры культуры, дошкольного образования, проведения капитального ремонта и обеспечения безопасности в учреждениях образования, а также обеспечения жителей города стабильным и доступным транспортным обслуживанием.

По результатам контрольных мероприятий установлено, что в нарушение ст. 87, ст. 158, ст. 219.1 Бюджетного кодекса РФ, ст. 40 Положения о бюджетном процессе в ГО «город Якутск» Управлениями образования, общественных связей и молодежной политики, физической культуры и спорта Окружной администрации города Якутска не ведутся реестр расходных обязательств и бюджетная роспись расходов.

Проверками разработки и реализации муниципальных программ «Развитие образования городского округа «город Якутск», «Развитие культуры городского округа «город

Якутск», «Молодежь. Семья. Спорт. – Здоровый город», «Социальная поддержка населения городского округа «город Якутск» выявлено несоответствие целей, задач и мероприятий документам стратегического планирования, занижение плановых значений показателей (индикаторов) программ, объемы ресурсного обеспечения программ не приведены в соответствии с показателями решения о бюджете городского округа «город Якутск».

Управлением образования Окружной администрации города Якутска допущен необоснованный расчет размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания при их предоставлении муниципальным образовательным учреждениям в нарушение требований подп. 9 п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг по несоответствующим нормативным затратам на оказание муниципальных услуг. При этом, данное нарушение установлено, как по результатам проведенного Контрольно-счетной палатой города Якутска в 4 квартале 2022 года контрольного мероприятия «Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования за период 2021 год и текущий 2022 год», так и проведенного Счетной палатой Республики Саха (Якутия) в 3 квартале 2023 года экспертно-аналитического мероприятия «Анализ обоснованности планирования и исполнения расходов на реализацию основных общеобразовательных программ в общеобразовательных организациях». Следует отметить, что в настоящее время нормативные затраты не приведены в соответствие с общими требованиями к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, утвержденными приказом Минпросвещения России от 22.09.2021 №662.

В нарушение ст. 78.1, ст. 158 Бюджетного кодекса РФ, Порядка определения объема и условий предоставления субсидий Управлением образования субсидий на иные цели предоставлялись муниципальным образовательным учреждениям в отсутствие отбора получателей в результате не проведения мероприятий по систематизации планирования расходов на обеспечение пожарной и антитеррористической безопасности, а также капитальный ремонт в объектах муниципальных образовательных учреждений.

Отсутствие контроля со стороны ДГиГИ, Управления образования Окружной администрации города Якутска за обеспечением результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств привело к фактам нецелевого использования бюджетных средств.

3.3.1. Проверка законности и эффективности предоставления и использования субсидий (грантов в форме субсидий) на поддержку субъектов малого и (или) среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность по присмотру и уходу за детьми дошкольного возраста в рамках муниципальной программы «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2020-2024 год» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года

По результатам проведенного контрольного мероприятия установлено, что в городе Якутске функционируют 62 муниципальных дошкольных образовательных учреждения. Количество субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность по присмотру и уходу за детьми на территории ГО «город Якутск» составило: в 2020 году – 45 ед., в 2021 году – 44 ед., в 2022 году – 46 ед.

Принятый План мероприятий (дорожной карты) строительства учреждений дошкольного образования ГО «город Якутск» на 2020-2026 годы не позволит в полной мере сократить очереди в детские сады и удовлетворить потребности населения на краткосрочную перспективу (до 2026 года), так как: плановый ввод дополнительных мест дошкольных образовательных учреждений охватывает только 58% общего уровня потребности на 30.01.2023, при этом, мероприятия Плана не сбалансированы по территориальному признаку:

в ряде пригородных населенных пунктов (Тулагино-Кильдямский наслег, микрорайон Марха, Хатаский наслег) плановое количество мест превышает потребность в 2-5,6 раз, и наоборот, в отдельных округах (Губинский, Строительный, Центральный округи) плановый ввод мест меньше потребности в 1,4 – 7,3 раза.

При этом уровень охвата детей дошкольного возраста частными детскими садами составил: на 01.01.2020 – 7,2%, на 01.01.2021 – 7,1%, на 01.01.2022 – 9,6%, на 01.01.2023 – 9,4%. Рост численности детей, посещающих частные детские сады связан с увеличением объемов финансирования мероприятий по поддержке субъектов МСП, осуществляющих деятельность по присмотру и уходу за детьми дошкольного возраста.

Поддержка субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность по присмотру и уходу за детьми, на территории ГО «город Якутск» осуществляется в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Дошкольное образование» муниципальной программы «Развитие образования в городском округе «город Якутск» путем предоставления субсидии соответствующим субъектам МСП.

Анализ положений Порядка предоставления субсидии субъектам МСП, осуществляющим услуги по присмотру и уходу за детьми дошкольного возраста, утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 30.05.2015 № 307п, показал на наличие нормативных коллизий - противоречий, в том числе внутренних, между нормами, создающими для органов местного самоуправления или организаций (их должностных лиц) возможность произвольного выбора норм, подлежащих применению в конкретном случае, а именно:

- Порядком №307п конкретно не были определены цели предоставления субсидии в виде возмещения недополученных доходов, финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров либо выполнением работ, оказанием услуг, установленных бюджетным законодательством;

- Порядком № 307п установлены противоречивые меры при нарушении условий предоставления субсидии, так, предусмотрен возврат суммы полученной субсидии без установления срока возврата и, одновременно, приостановление выплаты субсидии до устранения указанных нарушений;

- Порядок № 307п содержит ссылку на утративший силу документ, а именно – на утративший с 23.09.2021 силу Порядок РС(Я) от 16.12.2019 №900;

- порядок расчета размера субсидии не учитывает фактическое посещение детьми дошкольного возраста (дето-дни). При этом в ходе выездных осмотров деятельности 7 получателей субсидии установлена низкая посещаемость детей – от 43,6% до 62,6% от общего количества воспитанников, что может привести к рискам неэффективного использования субсидии при не определении конкретной цели предоставления субсидии, установленной бюджетным законодательством;

- не предусмотрена обязанность получателя субсидии по предоставлению документов, подтверждающих взаиморасчеты между родителями и субъектами МСП по родительской плате не выше 200% от установленной для муниципальных дошкольных образовательных учреждений платы, при установлении обязательных к исполнению условий предоставления субсидии;

- перечень документов, прилагаемых к заявке на участие в конкурсном отборе на получение субсидии, предусмотренный одним пунктом не согласуется с приложением № 1 к Порядку №307п, содержит неактуальные формы документов, а также документы, не являющиеся подтверждающими документами.

На момент проведения контрольного мероприятия продолжал свое действие аналогичный Порядок предоставления субсидий, утвержденный постановлением Окружной администрации города Якутска от 28.12.2015 №338п, которое разработано по не актуальным и утратившим силу правовым актам. При этом существенным отличием от условий Порядка №307п является возрастная категория получателей услуг – дети от 3 до 7 лет. По данному порядку бюджетные ассигнования в проверяемый период не предусматривались.

В проверяемый период общая сумма расходных обязательств ГО «город Якутск» на реализацию мероприятий по поддержке МСП, осуществляющих деятельность по присмотру и уходу за детьми дошкольного возраста, составила 444 338,4 тыс. рублей. Уровень софинансирования из государственного бюджета РС(Я) составляет 89% от общего объема расходных обязательств, бюджета ГО «город Якутск» в размере 11%. Кассовое исполнение расходных обязательств составило 411 115,5 тыс. рублей.

Отбор получателей субсидии из бюджета ГО «город Якутск» произведен Комиссией по рассмотрению заявлений субъектов МСП на получение субсидии, созданной Управлением. Всего решениями Комиссии получателями определены за 2021 год 43 претендента из 44 поданных заявок (1 отказ), за 2022 год 46 претендентов из 46 поданных заявок. Выборочной проверкой протоколов Комиссии установлено следующее:

– в 2021 году Управлением допущено нарушение условий предоставления субсидии на сумму 3 044,0 тыс. рублей, выразившееся в предоставлении субсидии ООО Домашний детский сад «РОСТик», не отвечающему требованиям к получателям субсидии в связи с осуществлением им деятельности по предоставлению займов и прочих видов кредита по коду ОКВЭД 64.92, что подтверждается выпиской из ЕГРЮЛ;

– претенденту ООО «Марико» на закрытом конкурсном отборе необоснованно отказано в предоставлении субсидии за 2 полугодие 2021 года по причине того, что участник не являлся получателем субсидии в период с января по 15 июня 2021 года. При этом, согласно Порядку № 307п отказ в предоставлении субсидии возможен только в случае, если не представлен полный пакет документов или представлены недостоверные сведения и документы.

Проверкой соглашений установлено, что форма заключенных соглашений не соответствует форме, установленной Порядком №307п в части определения цели предоставления субсидии.

Проверкой соблюдения получателями субсидии целей, порядка и условий их предоставления установлено, что при расчете суммы субсидии Управлением учитывается изменение статуса воспитанника (снятие с учета муниципальной очереди, перевод в другое учреждение, переезд и т.п.). При этом, Управлением образования допущено нарушение условий предоставления субсидии на сумму 74,8 тыс. рублей, выразившееся в предоставлении субсидии 4 субъектам МСП за оказание услуг по присмотру и уходу 6 детям, достигшим возраста 8 лет, которые не отвечают условиям предоставления субсидии по установленной возрастной категории от 1,5 до 7 лет. Следует отметить, что указанные дети в соответствии с представленными медицинскими заключениями относятся к категории детей с ограниченными возможностями. При этом Порядок №307п не учитывает особенности указанной категории детей.

Вышеуказанные нарушения и недостатки свидетельствуют о ненадлежащем исполнении Управлением образования бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств по обеспечению соблюдения получателями субсидии условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

Проверкой своевременности предоставления отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления субсидии установлено, что отчеты о достижении значений показателей результативности предоставления субсидии за 2 полугодие 2022 года 14 получателями в установленный срок не представлены.

Показатели (индикаторы) муниципальной программы, а также показатели результативности предоставления субсидии не увязаны с основными целями государственной политики в области развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации, установленными ч. 2 ст. 6 Федерального закона от 24.07.2007 №209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», а также целям предоставления субсидии, установленной п. 3.1 Порядка №307п, что также не позволяет в полном объеме оценить эффективность использованных бюджетных средств.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 16 марта 2023 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы и главе городского округа «город Якутск».

Представление для устранения выявленных нарушений (недостатков) направлено в Управление образования Окружной администрации города Якутска со сроком исполнения до 30 июня 2023 года, впоследствии срок исполнения представления продлен до 22 декабря 2023 года.

Принятые меры:

Управлением образования проведена работа по актуализации нормативной правовой базы, направлены предложения по совершенствованию республиканских нормативных правовых актов, обновлен состав комиссии по рассмотрению заявок на получение субсидии, приняты меры дисциплинарного взыскания к ответственным сотрудникам, проведены разъяснительные работы.

Постановлением Окружной администрации города Якутска от 21.12.2023 №350п утвержден порядок предоставления субсидий на возмещение части затрат субъектов малого и (или) среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность по присмотру и уходу за детьми дошкольного возраста на территории городского округа «город Якутск» в новой редакции, в частности:

- определена цель предоставления субсидии в соответствии бюджетным законодательством с учетом положений Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства Российской Федерации», исключены противоречивые положения с учетом требований бюджетного законодательства;

- установлена ответственность в случае нарушения условий предоставления субсидий, порядок и срок возврата субсидий в бюджет ГО «город Якутск» в случае нарушения получателем субсидии условий их предоставления, и (или) достижения значений результата и показателей использования субсидий ниже планового значения;

- актуализирован перечень документов, прилагаемых к заявке на участие в конкурсном отборе на получение субсидии;

- рассмотрен вопрос о внесении изменений в МП «Развитие образования» в части дополнения новыми показателями результативности (индикаторами) – увеличение числа детей, направленных в частных дошкольных образовательных учреждениях на постоянной основе.

Представление снято с контроля в связи с исполнением.

3.3.2. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»)» за 2022 год и текущий период 2023 года (параллельное со Счетной палатой Республики Саха (Якутия))

Мероприятия РП «Культурная среда» интегрированы в муниципальную программу «Культура городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы», утвержденную постановлением Окружной администрации города Якутска от 17.11.2020 №324п, в соответствии с Порядком разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск» и Методическими указаниями по разработке и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск». Объемы финансового обеспечения муниципальной программы соответствовали решению Якутской городской Думы о бюджете городского округа «город Якутск» на 2022 год.

В структуре программных расходов бюджета ГО «город Якутск» по уровню финансового обеспечения расходы на муниципальную программу «Культура городского округа «город Якутск» составляют от 4% до 4,6%. В структуре расходов муниципальной

программы «Культура городского округа «город Якутск» на мероприятия по текущему и капитальному ремонту объектов недвижимого имущества приходится 0,3% в 2021 году, 2,5% в 2022 году, 0,2% на 2023 год. При этом, имеется высокая степень износа объектов недвижимого имущества муниципальных учреждений культуры.

Формирование бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий РП «Культурная среда» на поддержку отрасли культуры осуществлено Управлением в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидий из государственного бюджета Республики Саха (Якутия), решением о бюджете ГО «город Якутск», объемами ресурсного обеспечения МП №324п в сумме 17 179,2 тыс. рублей, в том числе:

– 8 679,2 тыс. рублей, из них за счет бюджета ГО «город Якутск» 954,7 тыс. рублей или 11%, на модернизацию региональных и муниципальных детских школ искусств по видам искусств путем их реконструкции и (или) капитального ремонта;

– 8 500 тыс. рублей, из них за счет бюджета ГО «город Якутск» 3 767,0 тыс. рублей или 44,3%, на приобретение многофункционального культурного центра (автоклуб) для обслуживания сельского населения субъектов РФ.

Кассовые расходы составили 17 179,2 тыс. рублей или 100% путем предоставления субсидии на иные цели муниципальным учреждениям:

– МБУ ДО «Детская школа искусств с. Табага» ГО «город Якутск» на капитальный ремонт здания музыкальной школы в размере 8 679,2 тыс. рублей.

– МБУ «Окружной центр народного творчества» ГО «город Якутск» на приобретение многофункционального культурного центра (автоклуб) для обслуживания сельского населения в размере 8 500,0 тыс. рублей.

Освоение учреждениями субсидии составило 100% в соответствии с Порядком предоставления субсидии №310п, соглашениями о предоставлении субсидии.

Проверкой соответствия нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, заключенных соглашений между Управлением и муниципальными учреждениями, установлено несоответствие заключенных соглашений типовой форме соглашения, установленной Департаментом финансов, в части значений результатов предоставления субсидий, плана мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии, основания для досрочного прекращения соглашения по решению органа-учредителя, мер ответственности за нарушения учреждением целей и условий предоставления субсидии, запрета на расторжение соглашения учреждением в одностороннем порядке.

По результатам контрольных мероприятий в подведомственных Управлению учреждениях установлено следующее:

- поставка автоклуба на сумму 8 500,0 тыс. рублей произведена поставщиком в соответствии с законодательством в сфере закупок, МБУ «Окружной центр народного творчества» ГО «город Якутск» расходы за доставку не осуществлялись. Оборудование автоклуба соответствует техническому заданию, имеется в наличии и находится в рабочем состоянии. Автоклуб зарегистрирован на праве собственности за МБУ «Окружной центр народного творчества» ГО «город Якутск».

При этом, вследствие низкого качества дорог в ГО «город Якутск», особенно в сельской местности МБУ «Окружной центр народного творчества» ГО «город Якутск» за счет средств местного бюджета ГО «город Якутск» дополнительно были израсходованы средства на сумму 95,7 тыс. рублей на приобретение зимней авторезины и опорных подставок под автомобиль, на проведение сварочных работ по переделке выхлопной системы, по поднятию заднего бампера автоклуба, что свидетельствуют о недостаточной приспособленности приобретенного автоклуба к местным погодно-климатическим и дорожным условиям ГО «город Якутск», особенно в его сельской местности.

В 2022 году автоклубом проведено 1 мероприятие, в 2023 году на момент контрольного мероприятия - 4 выездных мероприятия с участием автоклуба, что подтверждается первичными документами. При этом, в связи с тем, что данный автоклуб имеет низкий клиренс, колесную формулу 4*2, запланированные мероприятия за март, апрель и частично за

май 2023 года не были проведены из-за погодных условий и размытых дорог возле пригородных населенных пунктов города Якутска. В результате, существуют риски невыполнения автоклубом плановых показателей по проведению культурно-досуговых мероприятий;

- проведение капитального ремонта здания Детской школы искусств с. Табага в размере 8 679,2 тыс. рублей осуществлено в соответствии с законодательством в сфере закупок, в том числе произведена: замена деревянного фундамента на бетонный, откачка воды, установка септика, дверей и окон, внутренняя отделка, замена системы отопления, водоотведения, водоснабжения, электроснабжения, облицовка фасада с устройством козырьков и крылец.

Проверкой соблюдения МБУ ДО «Детская школа искусств с. Табага» ГО «город Якутск» условий Соглашения №20-2022-038270 установлено, что сведения о поступлении и выплате целевой субсидии утверждены позже установленного срока на 10 дней (21.03.2022 при сроке – 10.03.2022).

Проверкой своевременности и обоснованности учета муниципального имущества установлено нарушение МБУ ДО «Детская школа искусств с. Табага» ГО «город Якутск» Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, в части неверного отражения балансовой стоимости объекта основного средства «Здание музыкальной школы» на сумму 58,1 тыс. рублей.

Показатели регионального проекта «Культурная среда» достигнуты в полном объеме, в том числе:

- капитально отремонтированный объект организации культуры – здание Детской школы искусств с. Табага МБУ ДО «ДШИ с. Табага» ГО «город Якутск» в соответствии с условиями Соглашения от 04.02.2022 №98701000-1-2022-007;

- организацией культуры, получившей современное оборудование, является МБУ «ОЦНТ» ГО «город Якутск», которое приобрело передвижной многофункциональный культурный центр (автоклуб) в количестве 1 ед. в соответствии с условиями Соглашения от 22.02.2022 №98701000-1-2022-023.

Оценка достижения целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы показала на недостаточное качество планирования значений показателей программы, выразившееся в значительном снижении динамики целевых показателей (индикаторов) количества проведенного капитального и текущего ремонта объектов и инженерных сетей учреждений за 2022 год по сравнению с 2021 годом в 4 раза, по сравнению с 2020 годом в 2 раза.

В части мероприятий регионального проекта «Культурная среда» в интеграции показателей (индикаторов) муниципальной программы «Культура городского округа «город Якутск» отмечается, что:

- проведенный капитальный ремонт здания Детской школы искусств с. Табага» позволил сохранить количество учащихся - за 2021-2022 учебный год и за 2022-2023 учебный год, количество учащихся составило 70 детей;

- приобретение автоклуба для Дома культуры «Кедр» с. Табага «Окружной центр народного творчества» при эффективном его использовании должно повлиять на общее количество посещений культурных мероприятий населением. При этом, из запланированных 21 мероприятий на 2023 год автоклуб не участвовал в 8 из-за неисправных дорог и талых вод, по причине отмены проведения мероприятий по городу, погодных условий, что может привести к рискам не достижения значений целевых показателей муниципальной программы в части посещения населением культурно-досуговых мероприятий.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 30 июня 2023 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы и главе городского округа «город Якутск».

Представления для устранения выявленных нарушений (недостатков) направлены в Управление культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска со

сроком исполнения до 31 августа 2023 года, МБУ ДО «Детская школа искусств с. Табага» со сроком исполнения продлен до 15 сентября 2023 года), МБУ «Окружной центр народного творчества» со сроком исполнения до 06 октября 2023 года.

Принятые меры:

Управлением культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска введен контроль за соблюдением требований Порядка определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от 09.09.2021 №310п. Направлено письмо от 25.08.2023 в адрес Департамента финансов с предложением о приведении типового соглашения в соответствие с требованиями бюджетного законодательства.

Приняты меры по обеспечению достижения показателей (индикаторов) муниципальной программы «Культура городского округа «город Якутск» по посещению культурно-досуговых мероприятий путем увеличения соответствующих плановых показателей муниципального задания МБУ «ОЦНТ» на 2023 год в сравнении с 2022 годом в части СК «Кедр» с. Табага, которому закреплен приобретенный автоклуб (план на 2022 год – 12858 человек, на 2023 год – 14034 человек, или на 9,1%). По итогам 1 полугодия 2023 года плановые показатели муниципального задания перевыполнены на 14,3%.

МБУ ДО «Детская школа искусств с. Табага» приняты меры по увеличению балансовой стоимости объекта «Здание музыкальной школы, расположенной по адресу: Табага, ул. Каландарашвили, д. 9» на стоимость дооборудования душевой кабинкой со стальным поддоном в количестве 1 шт. в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н.

Представления сняты с контроля в связи с исполнением.

3.3.3. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по обеспечению безопасности учреждений образования в рамках муниципальной программы «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года

Полномочия органов местного самоуправления городского округа по обеспечению безопасных условий образования закреплены п. 13 ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», п. 2 ч. 6 ст. 28 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

На территории ГО «город Якутск» осуществляют свою деятельность 120 муниципальных учреждений образования, за которыми закреплены 152 объекта недвижимого имущества (зданий), из которых согласно информации Управления образования:

– в части мероприятий антитеррористической безопасности: охранной сигнализацией не оснащены 58 объектов или 38,2%; системой видеонаблюдения оснащение объектов составляет 100%, при этом, требуется монтаж дополнительных видеокамер, а также ремонт эксплуатируемых видеокамер на 24 объектах или 15,8%; ограждением территорий не оснащены 10 объектов или 6,6% по причине отсутствия собственных территорий объектов, при этом, требуется дооборудование и ремонт на 14 объектах или 9,2%;

– в части мероприятий пожарной безопасности: оснащение пожарной сигнализацией составляет 100% объектов, при этом, исходя из сроков эксплуатации систем пожарной сигнализации требуется замена пожарной сигнализации в 45 объектах образования или 29,6%.

Вместе с тем, планирование проведения мероприятий по пожарной и антитеррористической безопасности в объектах муниципальных образовательных учреждений Управлением не систематизировано. Так, распределение по подведомственным

учреждениям бюджетных ассигнований по объемам и видам работ осуществляется в отсутствие документов, подтверждающих потребность в проведении работ (заявок учреждений, требований надзорных органов, решений судов, дефектных ведомостей), а именно:

– за 2021 год при проведении мероприятий по безопасности в 27 учреждениях потребность подтверждена только в 6-ти учреждениях или 22,2%. При этом план мероприятий по реализации муниципальной программы на 2021 год не представлен;

– за 2022 год при проведении мероприятий по безопасности в 52 учреждениях потребность подтверждена только в 42 учреждениях или 80,8%. При этом представленный План мероприятий по реализации муниципальной программы на 2022 год предусмотрен по 33 учреждениям, или на 21,4% меньше от заявленной потребности учреждений (42 учреждения), также, по отдельным мероприятиям безопасности указанный план не распределен по учреждениям;

– за 9 месяцев 2023 года документально подтверждена потребность в 5 учреждениях. Представленный План мероприятий по реализации муниципальной программы на 2023 год не распределен по учреждениям.

Анализ нормативных правовых актов, регулирующих реализацию мероприятий по обеспечению безопасности учреждений образования показал, что мероприятия муниципальной программы на 2021-2022 годы №343п, на 2023 год №451п по обеспечению пожарной и антитеррористической безопасности установлены в соответствии с федеральным законодательством и иными нормативно-правовыми актами, устанавливающими общие обязательные для выполнения организационные, инженерно-технические, правовые и иные мероприятия по обеспечению безопасности объектов (территорий), при этом:

– при разработке и реализации муниципальных программ объемы финансового обеспечения за 2022 год муниципальной программы от 01.12.2020 №343п не приведены в соответствие с решением о бюджете ГО «город Якутск» на 2022 год, значения показателей (индикаторов) муниципальных программ установлены в заведомо заниженных объемах и не согласованы с объемами ресурсного обеспечения. Так, плановые показатели на 2021 год составили 17 ед., что меньше фактического значения на 10 ед. или на 37,1%, плановые показатели на 2022 год составили 17 ед., что меньше фактического значения на 35 ед. или на 67,3% и меньше значений согласно Плану мероприятий по реализации муниципальной программы на 2022 год на 16 ед. или на 48,5%, плановые показатели на 2023 год составили 11 ед., что на 35,3% меньше значения показателей, установленных на 2021-2022 годы. Вместе с тем, при значительном занижении значений плановых показателей объем бюджетных ассигнований ежегодно увеличивался, в 2021 году – 9 216,0 тыс. рублей, в 2022 году – 42 214,6 тыс. рублей или увеличение в 4,6 раз в сравнении с 2021 годом, в 2023 году – 56 342,7 тыс. рублей или увеличение на 33,5% в сравнении с 2022 годом при уменьшении планового показателя на 48,5% от значения показателей, установленных на 2021-2022 годы;

– при предоставлении в 2021 году субсидии на иные цели по обеспечению пожарной безопасности на сумму 1 427,9 тыс. рублей муниципальный правовой акт, устанавливающий порядок их предоставления не был разработан и утвержден.

Кассовое исполнение по расходам за 2021 год составило 9 037,0 тыс. рублей или 98,1%, за 2022 год 41 697,2 тыс. рублей или 98,8%, за 1 полугодие 2023 года 671,4 тыс. рублей или 1,1% от годового лимита бюджетных обязательств.

Анализ полноты реализации бюджетных полномочий главным распорядителем бюджетных средств показал, что Управлением образования бюджетные полномочия ГРБС в части ведения реестра расходных обязательств, планирования расходов бюджета ГО «город Якутск», обеспечения соблюдения получателями иных субсидий условий, целей и порядка их предоставления исполнены ненадлежащим образом.

Проверкой соблюдения требований при проведении отбора получателей субсидии установлено, что Порядок №50п разработан в соответствии с Общими требованиями к НПА РФ от 22.02.2020 №203 и действует с 01.01.2022. При этом, в нарушение бюджетного

законодательства при предоставлении субсидии на иные цели на общую сумму 9 615,2 тыс. рублей Управлением допущено нарушение условий и порядка предоставления субсидии, выразившееся: в отсутствии проведения процедуры конкурсного отбора, в том числе: при предоставлении в 2022 году субсидии 27 учреждениям на сумму 9 034,0 тыс. рублей, в 1 полугодии 2023 года субсидии 3 учреждениям на сумму 581,2 тыс. рублей.

Проверка заключенных соглашений о предоставлении субсидий на иные цели показала, что соглашениями не установлены значения результатов предоставления субсидии и показатели, необходимые для достижения результатов предоставления субсидии, план мероприятий по достижению результатов предоставления субсидии, а также форма его исполнения не предусмотрены соглашениями. Также в 2022 году между Управлением и 2 получателями несвоевременно заключены соглашения о предоставлении субсидии.

По результатам контрольного мероприятия в 6-ти муниципальных учреждениях установлено, что всеми 6 учреждениями в нарушение Порядка №50п заявки на получение целевой субсидии в Управление не направлялись, экономический расчет определения объема целевой субсидии с приложениями учреждениями не составлялись, сведения об операциях с целевыми субсидиями (ф. 0501016) в адрес Управления не направлялись 4 получателями субсидии. Кроме того:

– двумя получателями субсидии на иные цели допущено нецелевое использование субсидии на общую сумму 47,9 тыс. рублей, выразившееся в принятии и оплате фактически невыполненных работ МОБУ «СОШ №17» ГО «город Якутск» по устройству ограждения, МБДОУ «Детсад №7 «Остров сокровищ» ГО «город Якутск» по монтажу охранной сигнализации. Указанное нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия путем проведения работ;

– двумя получателями субсидии на иные цели на общую сумму 165,2 тыс. рублей использованы неэффективно, выразившееся в завышении МОБУ «СОШ №27» ГО «город Якутск» цен на оборудования системы видеонаблюдения, в неиспользовании МБДОУ «Детсад №7 «Остров сокровищ» ГО «город Якутск» закупленного оборудования системы охранной сигнализации (нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия).

Проверкой своевременности предоставления и достоверности отчетов получателей субсидии установлено, что в нарушение требований Порядка №50 получателями субсидий не направлялись отчеты о достижении целевых показателей предоставления субсидий и отчеты о реализации плана мероприятий по достижению результатов предоставлений субсидий по всем заключенным соглашениям в связи с отсутствием соответствующих положений в соглашениях.

Выборочной проверкой достоверности отчетов о расходах получателей субсидии установлено несвоевременное направление в Управление 1 получателем отчета о расходах.

При осуществлении Управлением закупок в 2022 году установлено нецелевое расходование бюджетных средств на сумму 78,0 тыс. рублей, выразившееся в принятии и оплате ООО «Кронос» фактически невыполненных работ при устройстве ограждений МОБУ «СОШ №27» ГО «город Якутск».

По результатам контрольных мероприятий в 6-ти муниципальных образовательных учреждениях установлено: 7 случаев нарушения законодательства в сфере закупок в части неосуществления заказчиками экспертизы результатов исполнения обязательств, 2 случая отсутствия обоснования начальной (максимальной) цены контракта, 1 случай нарушения договорных обязательств в части просрочки оплаты за техническое обслуживание системы видеонаблюдения.

Проверка своевременности и обоснованности учета муниципального имущества показала, что в 6 учреждениях оборудования систем видеонаблюдения, системы пожарной сигнализации, системы охранной сигнализации, ограждения не оприходованы в бухгалтерском учете как объекты основных средств.

Анализ достоверности и полноты достижения целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы показал, что сведения об исполнении индикаторов, содержащиеся

в сводных годовых докладах об оценке эффективности ВЦП и МП за 2021-2022 годы недостоверны, так, фактическое исполнение превышает значения, отраженные в докладах за 2021 год на 1 ед. или на 4,3% (в докладе 23 ед. при фактическом исполнении 24 ед.), за 2022 год на 35 ед. или в 3 раза (в докладе 17 ед. при фактическом исполнении 52 ед.). При этом по основному мероприятию 6.1. «Обеспечение безопасности учреждений образования» фактическое освоение бюджетных ассигнований составило за 2021 год 9 036,7 тыс. рублей или 98,1%, за 2022 год 41 540,9 тыс. рублей или 98,8%. Соответственно, оценка эффективности муниципальной программы проведена по недостоверным сведениям. Вместе с тем, контрольным мероприятием установлено, что значения плановых показателей значительно занижены от фактического показателя (за 2021 год – на 37,1%, за 2022 год – на 67,3%).

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 16 октября 2023 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы и главе городского округа «город Якутск».

Представления для устранения выявленных нарушений (недостатков) направлены в Управление образования Окружной администрации города Якутска со сроком исполнения до 15 апреля 2024 года, и в учреждения образования: МОБУ «Мархинская СОШ №1» ГО «город Якутск», МОБУ «СОШ №17» ГО «город Якутск», МОБУ «СОШ №27» ГО «город Якутск», МОБУ «ЯГНГ им. А.Г и Н.К. Чиряевых» ГО «город Якутск», МБДОУ «Детсад №7 «Остров сокровищ» ГО «город Якутск», МБДОУ «Детсад №88 «Академия детства» ГО «город Якутск» до 15 января 2024 года.

Принятые меры:

Во исполнение представлений проверенными объектами проверок – средними и дошкольными общеобразовательными учреждениями приняты к учету объекты основных средств, неучтенные при проведении работ по монтажу систем видеонаблюдения, систем пожарной сигнализации и охранной сигнализации. Приняты меры дисциплинарного взыскания в виде замечаний в отношении 6-ти сотрудников, ответственных за допущенные нарушения в МОБУ «СОШ №17», МОБУ «Мархинская СОШ №1», МОБУ «ЯГНГ им. А.Г и Н.К. Чиряевых», МБДОУ «Детсад №7 «Остров сокровищ», МБДОУ «Детсад №88 «Академия детства». Все представления сняты с контроля в связи с исполнением.

В настоящее время на контроле находится исполнение представления, направленного Управлению образования Окружной администрации города Якутска.

3.3.4. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение жителей города Якутска и пригородов Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года

Общественный пассажирский транспорт является важнейшей инфраструктурной составляющей ГО «город Якутск», которая обеспечивает транспортную подвижность основной части населения.

Отношения по организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом регулируются Федеральным законом от 13.07.2015 №220-ФЗ «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Пассажирские перевозки в ГО «город Якутск» осуществляют 19 перевозчиков:

– по пригородным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам МУП «ЯПАК»;

– по нерегулируемым внутригородским маршрутам регулярных перевозок 19 перевозчиков, в том числе: МУП «ЯПАК».

Из них контрольным мероприятием охвачены 3 основных перевозчика:

– МУП «ЯПАК», доля субсидии на которого приходится по пригородным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам 100% и нерегулируемым внутригородским маршрутам регулярных перевозок 15,4%. Автопарк состоит из 173 единиц техники, в том числе: автобусы 166 единиц с остаточной стоимостью 480 330,0 тыс. рублей с износом 26,2%. Специальным подъемным устройством для маломобильных групп населения оснащены 39,1% автобусов от всего автопарка;

– ООО «Маршрут №14», доля субсидии на которого приходится 11,3% по нерегулируемым внутригородским маршрутам регулярных перевозок. Автопарк состоит из 48 ед. автобусов, из них 31 ед. или 64,6% имеют год выпуска ранее 2012 года;

– ООО «Маршрут №20», доля субсидии на которого приходится 11,8% по нерегулируемым внутригородским маршрутам регулярных перевозок. Автопарк состоит из 44 ед. автобусов, из которых 20 ед. или 45,5% имеют год выпуска ранее 2012 года.

При этом, превышение установленных сроков эксплуатации автобусов (более 11 лет) является нарушением требований к подвижному составу установленных договорами на выполнение пассажирских перевозок по внутригородским маршрутам регулярных перевозок по нерегулируемым тарифам.

Наиболее проблемным вопросом организации пассажирских перевозок в ГО «город Якутск» является низкая укомплектованность водителями, так: по данным МУП «ЯПАК» по состоянию на 01.10.2023 укомплектованность водителями составляла 63%, по данным Некоммерческой организации «СОЮЗ АВТО», в которую входят 18 перевозчиков по нерегулируемым внутригородским маршрутам регулярных перевозок (письмо от 06.12.2023 №16) укомплектованность водителями составляет 61%, при этом, наименьшая укомплектованность отмечается по маршрутам №№ 8, 25, 15, 6, 1 от 29 до 50%, наибольшая укомплектованность отмечается по маршрутам №№ 19, 35, 4 от 81-93%.

Не укомплектованность водителями по данным Окружной администрации г. Якутска наибольшее количество жалоб по транспортному обслуживанию населения приходится на жалобы в части графика и интервала движения автобусов, что также подтвердилось результатами проведенного КСП г. Якутска опроса населения, так, подавляющее большинство респондентов – 80,2% из 231 участников для улучшения качества транспортного обслуживания предложило увеличение количества рейсов автобусов, а также установления более удобного расписания маршрутов – 39,2% респондентов.

В целях обеспечения доступности транспортных услуг для населения ГО «город Якутск» регулируемые пригородные пассажирские перевозки осуществляются с привлечением бюджетных средств в виде субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате регулирования тарифов при выполнении перевозок пассажиров по социально значимым пригородным маршрутам регулярного сообщения на территории ГО «город Якутск».

В ГО «город Якутск» также установлены льготы на оплату проезда из местного бюджета следующим категориям:

- учащимся с 1-4 классов;
- обучающимся 5-11(12) классов из числа малоимущих семей;
- обучающимся 5-11(12) классов из числа обучающихся в пригородных общеобразовательных организациях, а также проживающих в пригородных районах ГО «город Якутск», но обучающихся не по закрепленной территории ГО «город Якутск»;
- обучающимся 5-11(12) классов из числа семей, в которых родитель (законный представитель) военнослужащий и исполняющий (исполнявший) служебные обязанности в составе Вооруженных сил Российской Федерации;
- военнослужащим - участникам специальной военной операции, а также ветеранам боевых действий специальной военной операции.

По данным Управления образования Окружной администрации г. Якутска доля учащихся 1-11 классов, подпадающих под льготную категорию, составляет за 2021-51,2%, за

2022-52,4%, за 2023 – 52,5% к общей численности учащихся, что свидетельствует о высокой потребности в предоставлении указанных льгот.

В целях автоматизации организации пассажирских перевозок, обеспечения прозрачности расчетов и фиксации фактической перевозки пассажиров, в том числе: по льготным категориям граждан, на всех регулярных маршрутах пассажирских перевозок ГО «Якутск» с 2011 года внедрена автоматизированная система оплаты проезда (далее – АСОП), которая осуществляет выгрузку всех операций, прошедших в терминалах кондуктора: количество и суммы совершенных безналичных оплат за проезд транспортных карт, учтенных в АСОП, в единую информационную базу. Перевозчики имеют в АСОП личные кабинеты для получения типовых финансовых и оперативных отчетов, отслеживания работы кондукторов и транспортных средств. Обслуживание АСОП осуществляется специализированным банком АКБ «Алмазэргиэнбанк» АО на основании лицензионного договора №12/Л от 06.02.2011. Расчет субсидии ведется на основании отчетов, предоставляемых специализированным банком АКБ «Алмазэргиэнбанк» АО, в которых указаны сведения о количестве перевезенных пассажиров по всем транспортным картам, по льготным категориям населения и сумма возмещения недополученных доходов.

Подпрограмма №4 муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска» включает следующие мероприятия:

- предоставление через ДГТИ субсидии на возмещение недополученных доходов 19 перевозчикам на сумму 502 531,5 тыс. рублей, из них: основную долю 75,9% от общего объема субсидий занимает субсидия в связи с регулированием тарифов при выполнении перевозок пассажиров по социально значимым пригородным маршрутам регулярного сообщения на территории ГО «город Якутск» на сумму 381 338,7 тыс. рублей, получателем которой является МУП «ЯПАК», 24,1% занимают субсидии в связи с установлением льготы на оплату проезда отдельным категориям граждан на сумму 121 192,8 тыс. рублей, получателем которых являются 19 перевозчиков, в том числе: МУП «ЯПАК»;

- организация перевозки населения автобусом по территории микрорайона Кангалассы путем осуществления Управлением администрации микрорайона Кангалассы закупок на сумму 2 972,5 тыс. рублей;

- предоставление через территориальные органы Окружной администрации г. Якутска социальной выплаты студентам очной формы обучения, проживающим в пригородных населенных пунктах, на сумму 475,2 тыс. рублей.

В соответствии с Законом №220-ФЗ муниципальным маршрутом регулярных перевозок признается маршрут регулярных перевозок в границах городского округа.

Согласно Закону №220-ФЗ регулярные перевозки подразделяются по видам: регулируемых тарифов и нерегулируемых тарифов.

Отдельные государственные полномочия по установлению (регулированию) тарифов на перевозку пассажиров и багажа в отношении муниципальных маршрутов переданы ГО «город Якутск» в соответствии с Законом РС(Я) от 15.06.2005 246-3 №499-III.

При этом, Законом №220-ФЗ установлено, что полномочия по регулированию тарифов по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок являются исключительными полномочиями субъекта РФ и не подлежат передаче органам местного самоуправления.

Анализ нормативных правовых актов Окружной администрации г. Якутска показал, что в нарушение бюджетного законодательства ДГТИ ненадлежащим образом исполнены бюджетные полномочия ГРБС по разработке нормативных правовых актов (муниципальных правовых актов), регулирующих бюджетные правоотношения, в результате:

- при разработке и утверждении муниципальной программы:
 - задачи подпрограммы №4 не предусматривают бесплатную перевозку учащихся с 5-11 классы при наличии мероприятия по предоставлению субсидии в связи с установлением льготы на проезд указанным категориям граждан;

– в титульных листах муниципальной программы в качестве основания разработки муниципальных программ необоснованно указаны решения о бюджете ГО «город Якутск» на 2021 год;

– цели, задачи, ожидаемые результаты подпрограммы №4 не взаимосвязаны со Стратегией СЭР ГО «город Якутск» до 2032 года. Обоснование разработки, утверждения и реализации подпрограммы №4 не закреплены Стратегией СЭР до 2032 года и иными нормативными правовыми актами РФ, РС(Я), ГО «город Якутск».

По 6 видам субсидий, предоставляемым в рамках муниципальной программы в проверяемый период действовали 8 порядков предоставления субсидии, из которых:

- Порядок предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате регулирования тарифов при выполнении перевозок пассажиров по социально значимым пригородным маршрутам регулярного сообщения на территории ГО «город Якутск» от 05.06.2019 №151п полностью не соответствует требованиям Закона №220-ФЗ, Общим требованиям к НПА, утвержденным постановлением Правительства РФ от 18.09.2020 №1492, Положения по организации транспортного обслуживания населения, утвержденного постановлением Окружной администрацией г. Якутска от 22.12.2016 №355п, так:

- осуществление регулярных перевозок по регулируемым тарифам с 15.07.2022 должна обеспечиваться только заключением контрактов в соответствии с законодательством в сфере закупок, субсидирование не предусматривается Законом №220-ФЗ;

- перечень социально значимых пригородных маршрутов, по которым субсидируются недополученные доходы в связи с регулированием тарифов, не закреплен нормативными правовыми актами ГО «город Якутск»;

- Окружной администрацией г. Якутска необоснованно установлены тарифы для населения, превышающие ЭОТ, тем самым, при регулировании тарифов по 4 регулярным маршрутам не достигнута цель регулирования тарифов;

- необоснованно включено положение, предусматривающее определение получателя субсидии в соответствии с решением о бюджете ГО «город Якутск» на соответствующий финансовый год и плановый период без проведения отбора;

- установлены коллизии во всех порядках предоставления субсидии в части:

- наличия противоречия цели предоставления субсидии в виде возмещения затрат с положениями, предусматривающими предоставление субсидии в целях возмещения недополученных доходов (1 случай);

- указания в наименовании порядков получателем субсидии только «юридических лиц» без включения индивидуальных предпринимателей - производителей товаров, работ, услуг согласно п. 1 ст. 78 БК РФ. Более того, указанное наименование не соответствует установленному порядку категорию лиц, имеющих право на получение субсидии – юридические лица и индивидуальные предприниматели (2 случая);

- включения в перечень документов, подтверждающих недополученные доходы, документов, которые по существу не требуются для возмещения недополученных доходов (3 случая), в том числе: справки о продаже проездных билетов и анализа счета 90.01.1 «Доходы от основной деятельности» (3 случая). В результате установления указанных требований порядками получателями субсидии были предоставлены неполный пакет документов;

- включения в перечень документов, подтверждающих недополученные доходы дублирующих документов: справки, предоставленной банком, обслуживающим АСОП, об объеме выполненных перевозок по видам поступивших доходов в разрезе маршрутов, а также просто справки, предоставленной банком, обслуживающим АСОП, без определения предмета справки (2 случая);

- в 4 порядках предусмотрены виды расходов в качестве направления недополученных доходов, которые устанавливаются при возмещении затрат либо при финансовом обеспечении затрат;

- всеми 7 порядками на предоставление субсидии по регулярным перевозкам на муниципальных маршрутах по нерегулируемым тарифам не установлены порядок и условия согласования с перевозчиками льготы на проезд в соответствии с ч. 1 ст. 20 Закона №220-ФЗ, также данными порядками не определен перечень документов, подтверждающих соответствие участника отбора требованиям;

Проверкой законности и эффективности целевого использования бюджетных средств установлено, что ДГТИ ненадлежащим образом исполнены бюджетные полномочия ГРБС по обеспечению результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств, в результате:

- допущено нецелевое расходование бюджетных средств на сумму 69 865,0 тыс. рублей в результате превышения в нарушение Закона №220-ФЗ Окружной администрацией г. Якутска полномочий по регулированию тарифов, выразившееся в необоснованном субсидировании затрат МУП «ЯПАК», оказавшего услуги по перевозке пассажиров и багажа по межмуниципальным маршрутам ГО «город Якутск» - ГО «Жатай», по которым полномочия по регулированию тарифов являются исключительными полномочиями органов государственной власти РС(Я), и, соответственно, расходными обязательствами РС(Я), в том числе:

- субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате регулирования тарифов при выполнении перевозок пассажиров по социально значимым пригородным маршрутам регулярного сообщения на территории ГО «город Якутск» на общую сумму 66 677,7 тыс. рублей, в том числе: за 2021 год – 29 052,6 тыс. рублей, за 2022 год – 20 139,7 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года – 17 485,4 тыс. рублей;

- субсидии на возмещение недополученных доходов, возникающих в результате осуществления перевозки обучающихся 5-11(12) классов из числа малоимущих семей в общественном транспорте на территории ГО «город Якутск» на общую сумму 1 193,9 тыс. рублей, в том числе: за 2021 год – 322,2 тыс. рублей, за 2022 год – 505,3 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года – 366,4 тыс. рублей;

- субсидии на возмещение затрат, возникающих в результате осуществления перевозки в общественном транспорте обучающихся 5-11(12) классов из числа обучающихся в пригородных общеобразовательных организациях, а также проживающих в пригородных районах ГО «город Якутск», но обучающихся не по закрепленной территории ГО «город Якутск», на общую сумму 1 070,2 тыс. рублей допущены необоснованные расходы местного бюджета ГО «город Якутск», в том числе: за 2021 год – 156,9 тыс. рублей, за 2022 год – 422,3 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года – 491,0 тыс. рублей;

- субсидии на возмещение недополученных доходов перевозчикам, осуществляющим бесплатную перевозку учащихся 1-4 классов на автобусных городских и пригородных маршрутах ГО «город Якутск», на общую сумму 922,8 тыс. рублей допущены необоснованные расходы местного бюджета ГО «город Якутск», в том числе: за 2021 год – 245,0 тыс. рублей, за 2022 год – 321,5 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года – 356,3 тыс. рублей;

- в проверяемый период субсидии на возмещение недополученных доходов перевозчикам, осуществляющим бесплатную перевозку учащихся 1-4 классов на автобусных городских и пригородных маршрутах ГО «город Якутск» представлены МУП «ЯПАК» в размере, превышающем размер причитающейся субсидии, на сумму 2 691,1 тыс. рублей в результате применения при расчете субсидии усредненного тарифа для населения, а не тарифа для населения в размере 21 рубль, установленного постановлениями Окружной администрации г. Якутска;

- с 15.07.2022 без заключения муниципального контракта на организацию регулярных перевозок по регулируемым тарифам МУП «ЯПАК» необоснованно предоставлены субсидии на сумму 181 970,2 тыс. рублей, в том числе: с 15.07.2022 по 31.12.2022 на сумму 55 928,3 тыс. рублей, с 01.01.2023 по 01.12.2023 на сумму 126 041,9 тыс. рублей;

- за период с 29.07.2021 по 01.12.2023 в отсутствие утвержденного Окружной администрацией г. Якутска перечня социально значимых пригородных маршрутов

необоснованно предоставлены субсидии МУП «ЯПАК» на общую сумму 310 218,4 тыс. рублей, в том числе: с 29.07.2021 по 31.12.2021 на сумму 34 099,2 тыс. рублей, за 2022 год на сумму 150 077,3 тыс. рублей, с 01.01.2023 по 01.12.2023 на сумму 126 041,9 тыс. рублей;

- Департаментом не проведен мониторинг значений результатов предоставления субсидии, определенных соглашением, в результате ДГТИ не применены штрафные санкции в отношении МУП «ЯПАК» при отсутствии документального подтверждения наступления обстоятельств непреодолимой силы, воспрепятствовавших достижению значений результатов и показателей предоставления субсидии.

Подпрограммой №4 установлены некорректные плановые значения по 2 индикаторам, мероприятиями которых не учитывается количества ездов.

Сводный годовой доклад об оценке муниципальной программы за 2021-2022 годы содержит недостоверные данные по достижению индикаторов и не соответствуют отчетным данным получателей бюджетных средств в рамках подпрограммы №4.

Показатель результативности, установленный соглашением между ДГТИ и МУП «ЯПАК» за 2021 год, не соответствует индикатору «Количество перевезенных пассажиров по пригородным маршрутам» подпрограммы №4. При этом, анализ достижения показателей подпрограммы №4 показал, что достигнутые значения показателей не согласованы с объемами бюджетных ассигнований, предусмотренных из бюджета ГО «город Якутск». Так, в соглашениях не установлены показатель и значение результата предоставления субсидии (кроме субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с регулированием тарифов по социально значимым маршрутам).

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 27 декабря 2023 года информационные письма об основных итогах контрольного мероприятия направлены Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск».

Для принятия мер по выявленным фактам нецелевого использования бюджетных средств и превышения полномочий Окружной администрацией города Якутска направлено обращение в Прокуратуру города Якутска.

Информационные письма об итогах контрольного мероприятия направлены в Департамент экономики и стратегического планирования, Управление администрации микрорайона Кангалассы Окружной администрации города Якутска, ГО «город Жатай».

Представления для устранения выявленных нарушений и недостатков направлены в Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры со сроком исполнения до 30 июня 2024 года, МУП «Якутская пассажирская автотранспортная компания», ООО «Маршрут №14» и ООО «Маршрут №20» со сроками исполнения до 30 апреля 2024 года.

3.3.5. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт образовательных учреждений в рамках муниципальной программы «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года

По статистическим сведениям, отмечается высокий уровень потребности в капитальном ремонте общеобразовательных учреждений:

- на 2021-2022 учебный год из 65 объектов общеобразовательных учреждений требует капитального ремонта 49 объектов или 75,4%;
- на 2022-2023 учебный год из 63 объектов общеобразовательных учреждений требует капитального ремонта 40 объектов или 63,5%.

Согласно информации Управления образования полный износ недвижимого имущества зафиксирован у 45,8% образовательных учреждений, из них: 53,7% по дошкольным образовательным учреждениям, 37% по общеобразовательным учреждениям, 86,1% по учреждениям дополнительного образования.

За проверяемый период мероприятия по капитальному ремонту образовательных учреждений осуществлялись в рамках муниципальной программы «Развитие образования городского округа «город Якутск». Цели, задачи и ожидаемые конечные результаты муниципальных программ согласованы со Стратегией СЭР ГО «город Якутск» до 2032 года в соответствии с Нормативным правовым актом Якутской городской Думы «О стратегическом планировании в городском округе «город Якутск».

В проверяемый период на реализацию мероприятий по капитальному ремонту образовательных учреждений на проведение капитального ремонта образовательных учреждений предусмотрено 1 589 938,4 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 1 439 012,05 тыс. рублей, в том числе:

– за 2021 год объем лимитов бюджетных обязательств составил 230 698,4 тыс. рублей, кассовый расход составил 168 797,8 тыс. рублей или 73,2%. Низкое освоение средств связано с поздним распределением дотации из государственного бюджета РС(Я) на сбалансированность бюджета согласно уведомлению Минфина РС(Я) от 01.10.2021. Бюджетные ассигнования за 2021 год направлены на капитальный ремонт 38 учреждений, из них: 4 учреждений путем осуществления закупок МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск», 17 учреждений путем осуществления закупок Управлением, 23 учреждения путем предоставления Управлением субсидии на иные цели муниципальным образовательным учреждениям;

– за 2022 год объем лимитов бюджетных обязательств составил 970 054,6 тыс. рублей, кассовый расход составил 969 930,8 тыс. рублей или 99,9%. Бюджетные ассигнования за 2022 год направлены на капитальный ремонт 67 учреждений, из них: 14 учреждений путем осуществления закупок МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск», 39 учреждений путем осуществления закупок Управлением, 6 учреждения путем предоставления Управлением субсидии на иные цели муниципальным образовательным учреждениям, 2 муниципальных общеобразовательных казенных учреждения путем осуществления закупок этими учреждениями. В соответствии с соглашением между Министерством образования и науки РС(Я) и Окружной администрацией города Якутска от 25.02.2022 на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования путем проведения капитального ремонта 11 учреждений направлено 772 308,9 тыс. рублей, из них: 687 355,3 тыс. рублей или 89% за счет субсидии из государственного бюджета РС(Я), 84 953,6 тыс. рублей или 11% за счет средств местного бюджета ГО «город Якутск»;

– за 9 месяцев 2023 года объем лимитов бюджетных обязательств составил 1 161 494,2 тыс. рублей, кассовый расход составил 1 072 592,3 тыс. рублей или 92,3%. Бюджетные ассигнования за 2023 год направлены на капитальный ремонт 43 учреждений, из них: 31 учреждений путем осуществления закупок МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск», 22 учреждений путем осуществления закупок Управлением, 12 учреждения путем предоставления Управлением субсидии на иные цели муниципальным образовательным учреждениям, 1 муниципальное общеобразовательное казенное учреждение путем осуществления закупок этим учреждением. В соответствии с условиями соглашений между Министерством образования и науки РС(Я) и Окружной администрацией города Якутска на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования путем проведения капитального ремонта 13 учреждений направлено 1 084 411,6 тыс. рублей, из них: 943 690,0 тыс. рублей или 87% за счет субсидии из государственного бюджета РС(Я), 140 721,6 тыс. рублей или 13% за счет средств местного бюджета ГО «город Якутск».

В ходе выборочной проверки целевого и эффективного использования средств установлено ненадлежащее исполнение бюджетных полномочий ГРБС со стороны ДГТИ и Управления образования в части обеспечения результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств, что привело к:

- нецелевому использованию бюджетных средств на общую сумму 24 260,0 тыс. рубле, в том числе:

– МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск» допущено нецелевое использование бюджетных средств на общую сумму 14 918,5 тыс. рублей, выраженное в принятии и оплате фактически невыполненных работ по капитальному ремонту 4 муниципальных образовательных учреждений, в том числе: 13 152,74 тыс. рублей за счет средств субсидии из государственного бюджета РС(Я) на софинансирование расходных обязательств на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования, 1 765,8 тыс. рублей за счет средств бюджета ГО «город Якутск», установленное по итогам обследования фактически выполненных работ в 4 муниципальных образовательных учреждениях, что составило 3,4% от объема бюджетных ассигнований, направленных на капитальный ремонт указанных 4 муниципальных общеобразовательных учреждений в размере 432 871,9 тыс. рублей;

– Управление образования допущено нецелевое использование бюджетных средств на общую сумму 9 341,5 тыс. рублей, выраженное:

а) в принятии и оплате фактически невыполненных работ по капитальному ремонту 6 муниципальных образовательных учреждений на сумму 1 474,2 тыс. рублей, установленное по итогам обследования фактически выполненных работ в 6 муниципальных образовательных учреждениях, что составило 8,3% от объема бюджетных ассигнований, направленных на капитальный ремонт указанных 6 муниципальных общеобразовательных учреждений в размере 17 855,9 тыс. рублей;

б) в оплате расходов на проведение капитального ремонта здания Управления образования по адресу: г. Якутск, ул. Лермонтова, 79, за счет средств, предназначенных для капитального ремонта образовательных учреждений на сумму 7 867,3 тыс. рублей;

- неэффективному использованию средств бюджета ГО «город Якутск» на сумму 32,4 тыс. рублей, выразившееся в оплате Управлением образования за счет средств на капитальный ремонт МБДОУ «Детский сад №14 Журавлик» ГО «город Якутск» за оборудование, которое не используется получателем оборудования, что привело к нарушению ст. 34 БК РФ;

- несоблюдению Управлением образования требований Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, которое привело к нецелевому расходованию бюджетных средств ГО «город Якутск» муниципальной программы в виде оплаты ремонтных работ здания Управления образования;

- несоблюдению требований Порядка предоставления субсидии на иные цели №50п по установлению в соглашениях о предоставлении субсидии значений показателя результативности (целевого показателя) предоставления субсидии, в результате 15 получателями субсидии не предоставлялись отчеты о достижении результатов предоставления субсидии.

Выборочной проверкой соблюдения законодательства в сфере закупок установлено, что в 2023 году заказчиком МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск» дополнительными соглашениями неправомерно изменены существенные условия 13 муниципальных контрактов в части принятия решения об авансировании в размере от 30 до 49% от суммы контрактов в отсутствие в ходе исполнения контракта независимых от сторон контракта обстоятельств, влекущих невозможность его исполнения, что создало преимущественные условия для исполнения подрядчиками контракта.

В нарушение п. 5.2.2. Нормативного правового акта Якутской городской Думы от 10.06.2015 №246-НПА «О стратегическом планировании в городском округе «город Якутск», пункта 1.2 Порядка разработки МП №1п показатель (индикатор) муниципальных программ по количеству образовательных учреждений, в которых проведен капитальный ремонт, не взаимоувязан со стратегическими документами ГО «город Якутск» - Стратегией СЭР ГО «город Якутск» до 2032 года и Прогнозом СЭР ГО «город Якутск».

Кроме того, контрольным мероприятием установлено значительное занижение плановых значений показателя (индикатора) муниципальных программ в части количества муниципальных образовательных учреждений, в которых проводился капитальный ремонт.

Так, по муниципальной программе на 2021-2022 годы №343п: на 2021 год капитальный ремонт проведен в 38 учреждениях, что в 3,2 раза больше планового значения в количестве 12 ед., на 2022 год капитальный ремонт проведен в 67 учреждениях, что в 5,6 раза больше планового значения в количестве 12 ед., по муниципальной программе на 2023 год №451п на 2023 год капитальный ремонт проведен в 43 учреждениях, что в 2,2 раза больше планового значения в количестве 20 ед.

При этом, установлена недостоверность данных сводного годового доклада об оценке эффективности муниципальных программ ГО «город Якутск», так, согласно сводному годовому докладу об оценке эффективности муниципальных программ ГО «город Якутск» индикатор по количеству муниципальных образовательных учреждений, в которых проводился капитальный ремонт, составил за 2021 год – 100% при фактическом исполнении значения в 3,2 раза больше планового значения, за 2022 год – 100% при фактическом исполнении значения в 5,6 раза больше планового значения.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 27 декабря 2023 года информационные письма об основных итогах контрольного мероприятия направлены Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск», заместителю главы ГО «город Якутск» по социальным вопросам.

Для принятия мер по выявленным фактам нецелевого использования бюджетных средств направлены обращения в адрес Прокуратуры города Якутска и Следственного отдела по городу Якутску Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Республике Саха (Якутия).

Направлено обращение в Министерство финансов Республики Саха (Якутия) для принятия мер по фактам нарушения законодательства в сфере закупок.

Представления для устранения выявленных нарушений и недостатков направлены в Управление образования Окружной администрации города Якутска, МКУ «Главстрой», Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска со сроками исполнения до 30 июня 2024 года.

3.4. КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ НА СТРОИТЕЛЬСТВО И ИНВЕСТИЦИОННУЮ ПОЛИТИКУ

| | |
|--|-------------------------|
| Объем проверенных средств | 3 439 927,5 тыс. рублей |
| Сумма выявленных нарушений и недостатков | 149 475,3 тыс. рублей |
| Сумма нарушений и недостатков, подлежащих устранению | 96 300,8 тыс. рублей |
| Устранено нарушений и недостатков | 57 167,9 тыс. рублей |
| Направлено представлений, ед. | 22 |
| Исполнено представлений | 15 |

Контроль расходов на строительство и инвестиционную политику проведен по вопросам приобретения и установки теплых остановок, благоустройства спортивных площадок и дворовых территорий, развития предпринимательства и информационного общества, а также исполнения соглашения о государственно-частном партнёрстве при строительстве универсального центра культуры и искусства им. Ю.А. Гагарина.

Основными нарушениями, выявленными в ходе контрольных мероприятий, являются недостаточность и противоречивость муниципальных правовых актов, регулирующих вопросы установки теплых остановок, спортивных (воркаут) площадок, благоустройства дворовых территорий, их несоответствие Методическим рекомендациям Минстроя РФ. Установлено

ненадлежащее планирование мероприятий, отсутствие контроля и координации реализации мероприятий. Отмечается непрозрачность формирования адресного перечня размещения теплых остановок, спортивных (воркаут) площадок и дворовых территорий, на этапе формирования адресного перечня отсутствует согласие предполагаемых балансодержателей на закрепление/эксплуатацию имущества и механизм общественного участия населения.

Со стороны ДГиТИ, ДЦР отсутствует контроль за подведомственными учреждениями.

Проверкой использования средств, выделенных на исполнение соглашения о государственном частном партнерстве при строительстве универсального центра культуры и искусства им. Ю.А. Гагарина выявлен недостаточный контроль со стороны Публичного партнера - Окружной администрации города Якутска в лице ДГиТИ на всех этапах реализации соглашения о государственном частном партнерстве, следовательно, отсутствуют гарантии того, что частный партнер в лице аффилированных между собой ООО «ПФ «ВИС» (Генподрядчик) и ООО «Газэнергомонтаж» (Заказчик) при строительстве объекта действительно надлежащим образом исполнили свои обязательства.

Установлены случаи несвоевременной передачи муниципального имущества, приобретенного (созданного) в рамках реализации мероприятий в казну города Якутска, не передачи имущества эксплуатирующим организациям и балансодержателям, факты отказа эксплуатирующих организаций от принятия на баланс или на обслуживание данного имущества. В результате, существуют риски ненадлежащей эксплуатации объектов и несоответствия их установленным требованиям безопасности, рискам образования бесхозного имущества.

В результате недобросовестного осуществления МКУ «Главстрой» обязанностей по техническому надзору за объемом и качеством принимаемых работ допущены случаи оплаты невыполненных работ, принятия работ, не соответствующих условиям муниципальных контрактов и требованиям законодательства по обеспечению надлежащего доступа инвалидов (маломобильной группы населения), травмобезопасности, экологичности.

3.4.1. Проверка средств, выделенных на реализацию мероприятия «Приобретение и установка теплых автобусных остановок в городском округе «город Якутск» в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года

Проект «Теплые автобусные остановки» реализуется в городе Якутске в рамках мероприятия «Приобретение и установка теплых автобусных остановок в городском округе «город Якутск» муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017 - 2032 годы» (далее - Программа).

За проверяемый период заказчиком МКУ «Главстрой» приобретено и установлено 28 теплых автобусных остановок на сумму 55 830,4 тыс. рублей.

Эксплуатирующей организацией в период 2021-2022 годы являлось МУП «ЯПАК», с января 2023 года – МАУ «Центр управления общественными пространствами» городского округа «город Якутск» (далее - МАУ «ЦУОП»).

Отмечается недостаточное нормативно-правовое регулирование вопросов приобретения, установки и эксплуатации теплых остановок в г. Якутске:

- в Программе не обоснована необходимость теплых остановок, не упомянуты климатические особенности, отсутствует взаимосвязь основной задачи с целевым показателем (индикатором), отсутствует индикатор по содержанию теплых автобусных остановок;

- в период с 26.08.2021 по 30.04.2022 на территории ГО «город Якутск» действовало одновременно два требования к теплым остановкам общественного транспорта, утвержденные постановлением Окружной администрации города Якутска от 18.11.2013 №295п и постановлением Окружной администрации города Якутска от 26.08.2021 №298п (срок действия до 30.04.2022 включительно);

– в период после 30.04.2022 порядок определения мест установки теплых автобусных остановок и сбор исходно-разрешительной документации отсутствует;

– в нормативных правовых актах Окружной администрации города Якутска отсутствуют: антивандальные требования к оборудованию и требования по обеспечению охраны на теплых остановках, требования о подключении к Интернету и использованию энергосберегающих и современных цифровых технологий, требования об организации постоянного видеонаблюдения, об оснащении теплых остановок пожарно-охранной сигнализацией, конкретные требования к составу и номенклатуре аптечки и его размещению в остановке, не конкретизированы требования к размерам окон, единые требования к техническим заданиям, что позволило заказчику МКУ «Главстрой» произвольно изменять технические задания в течении 2021-2022 годов, требования по отдельному учету оборудования, опор освещения и самой теплой остановки, порядок содержания теплых остановок (периодичность проведения влажной и сухой уборки, сбора мусора, устранения дефектов и поломок).

Фактически за 2021-2022 годы и истекший период 2023 года отмечается:

– управление всеми теплыми остановками осуществлялось вручную: регулирование температуры нагрева инфракрасных излучателей и электрической тепловой завесы над дверью, включение и выключение освещения (датчики освещения/движения отсутствуют), закрытие/открытие теплых остановок, снятие показаний приборов учета;

– цифровизация управления теплыми остановками носит фрагментарный характер;

– применение решений и материалов, недостаточно устойчивых к актам вандализма и интенсивному (небрежному) использованию (линолеум, гипсокартон, пластиковые кабель-каналы, наружные розетки).

Вышеуказанные недостатки и пробелы нормативного регулирования привели к многочисленным случаям вандализма и краж имущества теплых остановок в 4 квартале 2022 года и начале 2023 года. По информации МУП «ЯПАК» зафиксировано 12 фактов вандализма на 9 остановках и кражи оборудования – вынесено 6 постановлений о возбуждении уголовного дела и принятия его к производству по составу преступления о похищении 6 мониторов, телевизоров на 4 теплых остановках общей стоимостью 72,6 тыс. рублей.

В настоящее время в целях исключения дальнейшего хищения и порчи оборудования значительная часть 73% мониторов и 75% рециркуляторов, 18,8% прочего оборудования демонтирована, не эксплуатируются по назначению, как следствие, отмечается невозможность слежения за прибывающими автобусами в реальном времени, размещения информации о расписании общественного транспорта и не обеспечиваются условия для санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий (обеззараживание воздуха).

ДГиТИ ненадлежащим образом исполняются бюджетные полномочия ГРБС в части планирования соответствующих расходов бюджета на 2023 год:

– в части приобретения и установки теплых остановок расчет по параметрам прогноза бюджета по ГРБС на 2023 год в сумме 7 755,5 тыс. рублей (2 теплые остановки) осуществлен в отсутствие порядка размещения теплых автобусных остановок общественного транспорта на автомобильных дорогах общего пользования местного значения на территории городского округа «город Якутск»;

– в части содержания теплых автобусных остановок в городском округе «город Якутск» в сумме 2 476,2 тыс. рублей в отсутствие мероприятий в Программе, а также экономически обоснованного расчета МАУ «ЦУОП»;

– в части невнесения ДГиТИ изменений в объемы финансового обеспечения Программы в соответствии с решением о бюджете ГО «город Якутск» на 2022 год в установленный срок - до 09.12.2022 и на 2023 год.

Проверка целевого и результативного использования средств бюджета городского округа «город Якутск», направленных на реализацию мероприятий по приобретению,

установке и содержанию теплых автобусных остановок установила нарушения и недостатки (риски) на общую сумму 39 640,1 тыс. рублей:

В результате недобросовестного осуществления МКУ «Главстрой» обязанностей по контролю за выполнением работ допущено нецелевое расходование средств на сумму 43,9 тыс. рублей (2 случая), выраженное в принятии и оплате по актам приема-передачи оборудования фактически не установленного.

Допущены неэффективные расходы на сумму 1 316,2 тыс. рублей (приняты остановки с меньшим числом светильников, осуществление неустребованных в дальнейшем работ по проведению обследования технической возможности по подвесу волоконно-оптической линии связи на опорах наружного освещения, мониторы, рециркуляторы, оборудование для интернета демонтировано, не эксплуатируется и не установлено).

Между МАУ «ЦУОП» и ДИиЗО в 30-дневный срок с момента подписания распоряжения ДИиЗО не оформлены акты приема-передачи 20 теплых остановок на общую сумму 37 794,1 тыс. рублей.

Риски нецелевого использования бюджетных средств – 433,4 тыс. рублей:

– в состав расходов на видеонаблюдение в 2022 году, предъявленных МУП «ЯПАК» для получения субсидии на возмещение затрат по содержанию и текущему обслуживанию теплых остановок, расположенных на территории городского округа «город Якутск» необоснованно включены затраты на сумму 130,0 тыс. рублей по оценке рыночной стоимости имущества, которые не соответствуют соответствующему порядку о предоставлении субсидий;

– в виде недостачи имущества стоимостью 303,4 тыс. рублей (5 тепловых завес, 2 воздухоочистителя, 2 прибора охранно-пожарных, 1 компьютер, 8 операционных систем Microsoft Windows 10 Pro, 1 урна), фактически отсутствующего на теплых остановках и на складах эксплуатирующих организаций - МУП «ЯПАК» и МАУ «ЦУОП».

Риски неэффективных расходов на видеонаблюдение 52,5 тыс. рублей: в состав расходов, предъявленных МУП «ЯПАК» для получения субсидии на возмещение затрат по содержанию и текущему обслуживанию теплых остановок, расположенных на территории городского округа «город Якутск», включены расходы по приобретению оборудования для видеонаблюдения, которое фактически демонтировано и находится в МУП «ЯПАК» и не передано МАУ «ЦУОП», не эксплуатируется и не установлено в теплых остановках.

Допущены нарушения при определении и обосновании НМЦК, выборе способа определения поставщика для одноименных видов товаров, работ (услуг) (дробление) контрактов на выполнение строительно-монтажных работ по наружным сетям электроснабжения для подключения теплых остановок, при составлении технических заданий к контрактам, внесении необоснованных изменений в контракт.

Приняты и оплачены выполненные работы по сооружениям, не соответствующим условиям технического задания и/или акту приема-передачи оборудования - по всем 28 теплым остановкам установлен другой тип замка входной двери, нет наружного силового штепсельного разъема, узкие входные двери (17 остановок), различные физические препятствия на линии движения к пандусу (урны, скамейки, поребрики по 8 остановкам), отсутствует пандус по 1 остановке, отсутствуют голосовые автоинформаторы (25 остановок), установлены кондиционеры другого производителя (3 остановки); недостача 17 мест на скамейках (3 остановки), недостача светильников уличных; установлены окна без форточек и с другими недостатками (11 остановок), двери без замка с дистанционным открыванием (8 остановок), отсутствие досок, являющихся декоративными элементами внешней отделки (2 остановки), ненадлежащее покрытие площадки ожидания (3 остановки), несоответствие технических характеристик компьютера, установленного в теплой остановке «Жорницкого» (вместо процессора Intel Core i5 установлен Intel Core i3).

В бухгалтерском учете МАУ «ЦУОП» не отражены факты хозяйственной жизни на общую сумму 17 273,8 тыс. рублей.

Отдельные недостатки:

– налоговые риски для МУП «ЯПАК» - так затраты МУП «ЯПАК» в сумме 1 317,1 тыс. рублей за январь-февраль 2022 г. по 14 теплым остановкам были осуществлены до их принятия 17.03.2022 на баланс МУП «ЯПАК» в качестве основных средств;

– недостаточно добросовестная работа МУП «ЯПАК» с ресурсоснабжающей организацией в лице ПАО «ДЭК «Якутскэнергосбыт» - приняты и оплачены расходы за 1 квартал 2022 года на сумму 2 061,3 тыс. рублей по плановой максимальной мощности энергопринимающих устройств, без учета фактических показаний приборов учета, несмотря на то, что в каждом из 14 теплых остановок были установлены данные приборы учета. Это привело к существенному кратному завышению расходов на электроотопление теплых остановок. Для сравнения: за декабрь 2022 г. фактически по показаниям приборов учета потребление составило 29 006 кВт*ч, что в 3,6 раза ниже планового объема;

Проверка своевременности и обоснованности учета муниципального имущества, приобретенного (созданного) в рамках реализации Программы установила:

Теплые остановки, приобретенные в 2021-2022 годах, приняты от подрядчиков приемочной комиссией по актам приема-передачи оборудования, созданной приказом МКУ «Главстрой». При этом по решению приемочной комиссии (14.10.2021 и 15.10.2021) ответственность за сохранность оборудования и его комплектацию была возложена на МУП «ЯПАК» как на эксплуатирующую организацию до закрепления на праве хозяйственного ведения (11.03.2022), что противоречит Федеральному закону от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Оборудование 28 теплых остановок передано от МУП «ЯПАК» к МАУ «ЦУОП» по актам приемки-передачи от 20.01.2023, которые были подписаны со стороны МАУ «ЦУОП» без проверки полноты и правильности оформления комплекта сопроводительных документов; без контроля наличия/отсутствия внешних повреждений; наличия/отсутствия необходимых документов (копий документов) на оборудование; без проверки соответствия/несоответствия индивидуальных характеристик, без проверки комплектности и целостности, а также работоспособности оборудования.

За 2 года из 28 теплых остановок только 7 были сданы МУП «ЯПАК» в аренду на условиях возмещения платы за электроэнергию. Оплата составила 27,2 тыс. рублей или 0,6% от всего объема затрат 4 863,6 тыс. рублей, при этом только расходы на оценку имущества для сдачи в аренду составили 130,0 тыс. рублей, задолженность арендатора на 31.12.2022 – 64,5 тыс. рублей. Такая не привлекательность для малого бизнеса обусловлена малой площадью помещения под размещение торгового объекта.

Отмечаются нарушения порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ городского округа «город Якутск»:

– в Программу не внесены изменения в части приведения значений целевых показателей (индикаторов) в соответствие с фактическими значениями за 2021, 2022 годы;

– в Программу не внесены изменения в части приведения значений целевых показателей (индикаторов) в соответствие с решением ЯГД от 07.09.2022 №РЯГД-39-2 о бюджете ГО «город Якутск» на 2022 год;

– в подпрограмму «Развитие транспортной сети городского округа «город Якутск» Программы не внесены изменения в части приведения значений целевых показателей (индикаторов) в соответствие с фактическими значениями за 2022 год – установка 7 теплых остановок в рамках Национального проекта «Безопасные качественные дороги»;

– в условиях снижения бюджетных ассигнований на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы существуют риски неисполнения индикатора Программы по количеству установленных теплых остановок в ГО «город Якутск» 10 ед. за 2023 год, как следствие, не достижение стратегических целей развития города Якутска. Так, решением ЯГД от 21.12.2022 №РЯГД-44-2 о бюджете ГО «город Якутск» на 2023 год по Программе предусмотрено в 2023 году на приобретение и установку теплых автобусных остановок в городском округе «город Якутск» 7 755,5 тыс. рублей (2 теплые остановки);

– индикатор по количеству установленных теплых остановок не учитывает ввод в эксплуатацию и функционирование теплой остановки.

В нарушение решений главы ГО «город Якутск» ДГиТИ не обеспечил и не организовал обустройство и эксплуатацию 14 ед. теплых автобусных остановок в срок не позднее 15 октября 2021 года, 2 ед. теплых автобусных остановок в срок не позднее 15 октября 2022 года.

Позднее открытие теплых остановок в 2021 году нашло свое подтверждение в жалобах граждан, в 2021 году поступило 158 ед. сообщений, в т.ч. жалобы на закрытые остановки в количестве 66 ед. или 41,8%. В 2022 году поступило 109 ед. сообщений, в т.ч. жалобы на закрытые остановки в количестве 40 ед. или 36,7%, уменьшение по сравнению с 2021 г. на 26 ед. За истекший период 2023 г. жалобы на закрытые остановки (27 ед. или 48,2%) стали преобладать, однако данный вопрос был купирован в результате срочных мер предпринятых Окружной администрацией г. Якутска в январе-феврале 2023 года, когда все 28 теплых остановок были открыты, что также подтверждается итогами контрольных осмотров.

В адрес Окружной администрации города Якутска поступило 89 обращений граждан по вопросу работы теплых остановок. В 2022 году наблюдается рост обращений граждан до 48 ед., что в 2 раза больше показателя в 2021 году (24 ед.).

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 16 марта 2023 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы и главе городского округа «город Якутск».

Информационное письмо по фактам нарушений в сфере закупок направлено в Министерство финансов Республики Саха (Якутия). В Следственный отдел по г. Якутску Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Республике Саха (Якутия) направлено обращение для правовой оценки признаков недостачи имущества.

Представления для устранения выявленных нарушений (недостатков) направлены в Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры, МКУ «Главстрой» городского округа «город Якутск», МУП «Якутская пассажирская автотранспортная компания» городского округа «город Якутск».

Принятые меры:

Следственным отделом по г. Якутску Следственного управления по Республике Саха (Якутия) материалы проверки направлены в Управление экономической безопасности и противодействия коррупции МВД по Республике Саха (Якутия) для рассмотрения и установления обстоятельств, указывающих на признаки преступления.

Департаментом градостроительства и транспортной инфраструктуры внесены изменения в МП «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы».

Проводится отбор получателей субсидии из бюджета городского округа «город Якутск» на возмещение затрат по содержанию и текущему обслуживанию теплых остановок, расположенных на территории городского округа «город Якутск». При проведении отбора учтены замечания, указанные в представлении Контрольно-счетной палаты города Якутска от 17.03.2023.

МКУ «Главстрой» утвержден план мероприятий по устранению нарушений. Проведена претензионно-исковая работа по возврату средств за невыполненные работы по муниципальным контрактам, по начислению пени и штрафов. В адрес Управления транспорта и дорожного хозяйства Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры письмом от 16.03.2023 направлены предложения в части целесообразности требования о необходимости наличия в теплой остановке аптечки для оказания первой медицинской помощи, об обеспечении наличия автоинформатора, сообщающего о прибытии автобуса на остановку. В техническое задание по приобретению и установке теплых автобусных остановок включены требования по размеру пандусов, параметрам (размерам) панорамных окон.

Подрядчиками устранены недостатки, в частности на остановках установлены пандусы с прилегающей территории на площадку ожидания, установлены кондиционеры.

Недостающие светильники переданы эксплуатирующей организации МАУ «Центр управления общественными пространствами», не установленные инфракрасные обогреватели были переданы поставщиком в МУП «Якутская пассажирская автотранспортная компания». Проведена претензионно-исковая работа по возврату неосновательного обогащения по муниципальным контрактам на общую сумму 43,9 тыс. рублей, направлены претензионные письма по начислению штрафов за факты ненадлежащего исполнения поставщиками обязательств, предусмотренных контрактами.

Проведено служебное расследование по фактам недостающего имущества на сумму 240,4 тыс. рублей, по результатам которой установлено: компьютер и воздухоочистители находятся на складе учреждения.

МУП «Якутская пассажирская автотранспортная компания» по итогам сверки взаимных расчетов с ПАО «Якутскэнерго» осуществило возврат излишне оплаченных денежных средств за потребленную электроэнергию в размере 1087,7 тыс. рублей с учетом фактических показаний приборов учета. По итогам претензионно-исковой работы с арендаторами теплых остановок перечислена оплата в размере 64,5 тыс. рублей за возмещение электроэнергии, исполнительный лист по взысканию задолженности в размере 13,9 тыс. рублей передан УФСПП России по РС(Я).

Представления сняты с контроля в связи с исполнением.

3.4.2. Проверка средств, выделенных на реализацию подпрограммы «Организация и обеспечение благоустройства спортивных площадок» муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года

Проект «Спортивные (воркаут) площадки» реализуется в городе Якутске в рамках подпрограммы «Организация и обеспечение благоустройства спортивных площадок» муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» (далее – Подпрограмма), ответственным исполнителем которого является ДГиТИ.

За проверяемый период заказчиком МКУ «Главстрой» установлено 27 спортивных (воркаут) площадок на общую сумму 25 678,5 тыс. рублей. В 2023 году планируется установить 5 площадок на 9 962,2 тыс. рублей. Эксплуатирующими организациями в период 2021-2023 годы являлись территориальные органы управления городского округа «город Якутск» (управы округов, пригородные администрации).

Формирование адресного перечня спортивных (воркаут) площадок по 30 единиц или 93,8% из 32 территорий обосновано и подтверждается письмами (заявками) от территориальных органов управления городского округа «город Якутск». При этом не подтверждается обоснованность формирования адресного перечня спортивных (воркаут) площадок по 2 площадкам. Отсутствует предварительное согласие на закрепление имущества предполагаемых балансодержателей на этапе формирования адресного перечня спортивных (воркаут) площадок.

В нарушение Правил благоустройства территории городского округа «город Якутск» отсутствуют утвержденные схемы благоустройства территории по 22 единицам площадок (или 68,8%), по 27 спортивным (воркаут) площадкам в описании объектов закупки отсутствовали требования по обеспечению доступности для инвалидов и для пожилых лиц, отсутствуют требования к элементам благоустройства в части надежного антивандального закрепления скамеек к площадке, допущены случаи размещения отдельных спортивных (воркаут) площадок на путях движения пешеходов, на малонаселенных территориях.

В Подпрограмме и в других нормативных правовых актах механизм общественного участия при формировании адресного перечня спортивных (воркаут) площадок не предусмотрен, порядок реализации мероприятий по благоустройству спортивных площадок в

форме финансового и (или) трудового участия населения, предприятий и организаций не определен. Подпрограммой установлено, что объекты принимаются исключительно в муниципальную собственность, что повышает нагрузку на территориальные органы управления ГО «город Якутск» и не направлено на минимизацию бюджетных расходов ГО «город Якутск» по содержанию и эксплуатации имущества. Кроме того, Подпрограмма не соотносится с п.3.2. Плана мероприятий («Дорожная карта») по приведению в соответствие детских игровых и спортивных площадок, находящихся в муниципальной собственности, установленным требованиям безопасности на территории городского округа «город Якутск» на 2023 - 2025 годы, утвержденного распоряжением Окружной администрации города Якутска от 25.10.2022 №2261р, которым предусмотрена передача детских игровых и спортивных площадок Управляющим организациям/товарищества собственников жилья. Требования о передаче эксплуатирующим организациям технической документации по спортивным (воркаут) площадкам в муниципальных нормативно-правовых актах не установлены.

Объем кассовых расходов по Подпрограмме за период 20231-2023 годы 28 602,4 тыс. рублей. Проверкой целевого и результативного использования средств установлены нарушения и недостатки (риски) на общую сумму 17 796,9 тыс. рублей, в том числе:

- в результате недобросовестного осуществления МКУ «Главстрой» обязанностей по контролю за выполнением работ допущено нецелевое расходование средств на сумму 216,4 тыс. рублей по приемке и оплате фактически не выполненных работ по устройству покрытий: из линолеума насухо из готовых ковров на комнату, по устройству цементобетонных покрытий однослойных средствами малой механизации, толщина слоя 10 см, по устройству цветного противоскользящего покрытия;

- допущена оплата стоимости оборудования по завышенным ценам на сумму 439,9 тыс. рублей, что не соответствует цели эффективного использования бюджетных средств допущено завышение цен по позиции «Скамейка без спинки 2000*400*470 мм» с учетом сборки и расстановки материалов из-за неправильного принятия стоимости по прайсу 2 ед. «Скамейка без спинки 2000*400*470 мм» как стоимости 1 ед. При этом при обосновании НМЦК в 2021-2022 годы, стоимость малых архитектурных форм определена коммерческими предложениями 3 лиц, которые аффилированы между собой и принадлежат одному лицу Высоких А.А. При этом аналогичный объект «скамья без спинки» получен в дар по остальным 10 адресам от ООО «Управляющая компания Восток Инвест» по цене 7,7 тыс. рублей за 1 шт., тогда как стоимость скамьи за счет бюджетных средств составила 22,3 тыс. рублей за 1 шт., разница в стоимости в 2,9 раза;

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью: большая часть имущества площадок в количестве 16 шт. на сумму 17 008,7 тыс. рублей или 58,4% не передано надлежащим образом на баланс эксплуатирующим организациям;

- нарушения бухгалтерского учета на сумму 61,1 тыс. рублей;

- недостатки на сумму 70,7 тыс. рублей - в отдельных территориальных органах управления не были обнаружены скамейки без спинок в количестве 11 шт., что привело к рискам неэффективных расходов бюджетных средств в виде недостачи скамеек;

- нарушения в сфере закупок: в техническом задании к муниципальным контрактам отсутствуют требования о необходимости размещения информационных табличек (пиктограмм) возле каждой спортивной площадки; не предусмотрены мероприятия по обеспечению доступа маломобильных групп населения к площадкам; допущено необоснованное внесение изменений в муниципальный контракт с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 30 июня 2023 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы и главе городского округа «город Якутск».

Представления для устранения выявленных нарушений (недостатков) направлены в Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры, Департамент имущественных и земельных отношений, МКУ «Главстрой», МКУ «Управа Октябрьского

округа», МКУ «Управа Промышленного округа», МКУ «Управа Сайсарского округа», МКУ «Управа Центрального округа».

Принятые меры:

МКУ «Главстрой» утвержден план мероприятий по устранению нарушений. Издан приказ директора МКУ «Главстрой» об обеспечении при подготовке аукционной (конкурсной) документации наличия в описании объекта закупки (техническом задании), локальной смете, ведомости контрактной цены - антивандального закрепления скамеек к площадке. В адрес подрядчиков направлены претензионные письма, согласно которым произведен возврат денежных средств в размере 216,4 тыс. рублей. В рамках гарантийных обязательств все имеющиеся недостатки и нарушения устранены подрядной организацией (ИП Ефремов).

Департаментом градостроительства и транспортной инфраструктуры в подпрограмму №5 «Организация и обеспечение благоустройства спортивных площадок» внесены изменения, учитывающие вышеуказанные замечания.

Департаментом имущественных и земельных отношений в рамках исполнения Плана мероприятий по устранению нарушений:

- подписаны акты о приеме-передачи объектов нефинансовых активов принимающей стороной;

- решением ЯГД от 06.09.2023 РЯГД-52-2 внесены изменения в нормативный правовой акт Якутской городской Думы от 23.11.2011 №26-НПА «О порядке закрепления муниципального имущества городского округа «город Якутск» на праве оперативного управления».

Все представления сняты с контроля в связи с исполнением.

3.4.3. Проверка использования средств, выделенных на реализацию муниципальной программы «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск» за 2020-2022 годы и текущий период 2023 года»

Муниципальная программа «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск», утвержденная постановлением Окружной администрации города Якутска от 16.03.2023 №60п (далее – Программа), разработана в целях создания и обеспечения благоприятных условий для развития и повышения конкурентоспособности малого и среднего предпринимательства.

Проверкой установлено, что доля уплаченных субъектами малого и среднего предпринимательства налогов в налоговых доходах бюджета городского округа «город Якутск» за 2018-2022 годы составляет от 29,1% до 30,5%. При этом, динамика указанных поступлений растет, кроме 2020 года в связи с мерами поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции на 2020 год.

В нарушение принципа сбалансированности системы стратегического планирования, установленного законодательством, целевые показатели (индикаторы) Программы сформированы без учета первоочередных мероприятий, предусмотренных пп. 1 п. 3 Указа Главы Республики Саха (Якутия) от 08.09.2021 №2046 «О развитии города Якутска - столицы Республики Саха (Якутия) на период до 2032 года», - развитие охранной зоны №2 «Якутск деревянный. Залог» с созданием инфраструктуры для развития предпринимательства, туризма, народных художественных промыслов и общественных социальных проектов;

В нарушение требований бюджетного законодательства, реестры расходных обязательств Окружной администрации города Якутска, ДИЗО не соответствуют требованиям реестра расходных обязательств и не соответствуют установленной форме.

Объем кассовых расходов по Программе за проверяемый период составил 21 478,5 тыс. рублей; за 2022 год – 12 875,0 тыс. рублей; за 1 полугодие 2023 года – 1 000,0 тыс. рублей.

В нарушение Общих требований к муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, утвержденных Правительством РФ:

– Порядок определения объема и предоставления субсидий в виде имущественных взносов учредителя в некоммерческие организации, не являющиеся муниципальными (государственными) учреждениями, из бюджета городского округа «город Якутск», утвержденный постановлением Окружной администрации города Якутска от 19.04.2019 №107п (далее- Порядок №107п) не приведен в соответствие с указанными Общими требованиями;

– показатели результативности не включены в условия соглашений о субсидии, ДИЗО не осуществлен контроль за достижением показателей результативности получателями субсидии из бюджета ГО «город Якутск».

Департаментом экономики допущена некорректная оценка эффективности реализации Программы за 2021 год, так итоговая оценка эффективности Программы равна 0,81, что соответствует средней эффективности реализации муниципальной программы (вместо неудовлетворительной - 0,52).

В Программу на 2023 год неправомерно включено мероприятие «Обучение и подготовка кадров по стратегическому планированию и управлению инновационными и (или) инвестиционными проектами и предприятиями», предусматривающее переподготовку и повышение квалификации специалистов Окружной администрации города Якутска на 164,8 тыс. рублей, не относящиеся к расходным обязательствам ГО «город Якутск» в области содействия развитию малого и среднего предпринимательства и туризма, а также создания условий для обеспечения жителей городского округа услугами связи, общественного питания, торговли и бытового обслуживания, что ведет к рискам нецелевого использования бюджетных средств на сумму 164,8 тыс. рублей. Данное мероприятие проводилось в рамках ведомственной целевой программы «Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий и охраны труда в ГО «город Якутск».

Анализ достоверности и полноты достижения целевых показателей (индикаторов) Программы установил, что целевые индикаторы в целом достигнуты, однако система целевых индикаторов охватывает не все приоритетные направления развития малых и средних предприятий и туризма, не позволяет очевидным образом оценить прогресс в достижении цели и решении всех задач Программы, так:

– отсутствует единая методика расчета индикатора «количество выданных микрозаймов»: в 2020 году в качестве фактического показателя принято частичное значение (3 ед. при факте 53 ед.), в 2021-2022 годах учитывались все выданные Фондом развития городского округа «город Якутск» микрозаймы. При этом согласно Порядка №107 минимальное значение показателя «Количество получателей финансовой поддержки» составляет не менее 30 ед. Поэтому по индикатору наблюдается перевыполнение плановых значений за 2021-2022 годы – от 560 до 700%;

– индикативные показатели Программы не соответствуют ожидаемым конечным результатам реализации Программы, а также Прогнозу социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на 2023-2028 годы, утвержденному распоряжением Окружной администрации города Якутска от 13.12.2022 №2654р. Такие как: численность занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, оборот продукции (услуг), производимых МСП, увеличение объема туристического потока, прирост оборота розничной торговли и общественного питания на душу населения, увеличение количества объектов бытового обслуживания, оказывающих услуги населению.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 07 сентября 2023 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы и главе городского округа «город Якутск».

Представления для устранения выявленных нарушений и недостатков направлены в Департамент предпринимательства, потребительского рынка и развития туризма,

Департамент имущественных и земельных отношений, Департамент экономики и стратегического планирования.

Принятые меры:

Во исполнение представлений подготовлен проект «О внесении изменений в постановление Окружной администрации города Якутска от 16 марта 2023 года №60п «Об утверждении муниципальной программы «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск», которым в частности предлагается:

– целевой показатель (индикатор) по подпрограмме «Поддержка и развитие инновационной деятельности малых и средних инновационных предприятий городского округа «город Якутск» пересмотрен на «Количество малых и средних предприятий, получивших финансовую поддержку из бюджета городского округа «город Якутск» на реализацию инновационных проектов»;

– мероприятие «Обучение и подготовка кадров по стратегическому планированию и управлению инновационными и (или) инвестиционными проектами и предприятиями» по подпрограмме «Поддержка и развитие инновационной деятельности малых и средних инновационных предприятий городского округа «город Якутск» перенесено в муниципальную программу «Развитие кадрового потенциала. Улучшение условий и охраны труда в городском округе «город Якутск»;

– показатели программы привести в соответствии с Прогнозом социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на 2023-2028 годы, утвержденным распоряжением Окружной администрации города Якутска от 13.12.2022 №2654.

Представления сняты с контроля в связи с исполнением.

3.4.4. Проверка средств, выделенных на реализацию подпрограммы «Организация и обеспечение благоустройства дворовых территорий («Мой двор»)» муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года» (параллельное контрольное мероприятие со Счетной палатой Республики Саха (Якутия))

Полномочия органов местного самоуправления городского округа по благоустройству дворовых территорий установлены п. 25 ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Правилами благоустройства территории городского округа «город Якутск», принятыми решением Якутской городской Думы от 30.06.2021 №РЯГД-30-1.

Мероприятия по благоустройству дворовых территорий предусмотрены в подпрограмме «Организация и обеспечение благоустройства дворовых территорий («Мой двор»)» муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» (далее – Программа), условия и критерии отбора дворовых территорий многоквартирных домов для формирования адресного перечня дворовых территорий на проведение работ по благоустройству дворовых территорий городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы установлены соответствующими Порядками и сроках представления, рассмотрения и оценки предложений заинтересованных лиц о включении дворовой территории в проект Программы.

Указанными порядками установлено, что организатором отбора дворовых территорий многоквартирных домов (далее – МКД) является ДГиТИ, который также является ответственным исполнителем Программы.

Распоряжением Окружной администрации города Якутска от 30.01.2018 №134р образована Общественная комиссия, которая проводит рассмотрение представленных заявок посредством оценки заявок на участие в отборе дворовых территорий МКД.

Проведенным анализом нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы по благоустройству дворовых территорий в ГО «город Якутск», установлена их недостаточность, противоречивость, неоднозначность и не соответствие Методическим рекомендациям по разработке норм и правил по благоустройству территорий муниципальных образований, Методическим рекомендациям по вовлечению граждан, их объединений и иных лиц в решение вопросов развития городской среды, утвержденным Минстроя РФ, так установлены:

- отсутствует порядок расходования средств субсидии на поддержку муниципальных программ формирования современной городской среды, выделенной в рамках федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» национального проекта «Жилье и городская среда»;

- коллизии в нормативно-правовых актах РС(Я). Перечни видов работ, финансируемых в рамках проекта «1000 дворов на Дальнем Востоке», установленные в приложении №14 и в приложении №6 к ГП РС(Я) «Формирование современной городской среды на территории Республики Саха (Якутия)», утвержденной постановлением Правительства РС(Я) от 15.09.2021 №360 не идентичны друг другу, имеют различное наименование и структуру. Эти коллизии сохранились в постановлении Правительства РС(Я) от 20.04.2023 №176 и в приложении №6 к ГП РС(Я) «Формирование современной городской среды на территории Республики Саха (Якутия)», утвержденной постановлением Правительства РС(Я) от 18.07.2022 №444;

- коллизии в нормативно-правовых актах ГО «город Якутск». С 01.01.2023 по настоящее время на территории ГО «город Якутск» действуют одновременно два нормативных правовых акта – Порядок №456п и Порядок №377п (ИМБТ на реализацию проекта «1000 дворов на Дальнем Востоке»), из 35 требований которых 15 требований не соответствовали друг другу, и 9 соответствовали частично. Имеется неопределенность в том, кто должен передавать законченные строительством объекты внешнего благоустройства для их последующего содержания МКУ «Главстрой» или ДГиТИ;

- недостаточное правовое обоснование термина «площадка для хозяйственно-бытовых нужд», применяемого в муниципальных актах;

- в Программе и иных нормативных правовых актах ГО «город Якутск» отсутствует порядок проведения мероприятий по вовлечению граждан в обсуждение проектов благоустройства дворовых территорий на основных этапах реализации таких проектов;

- в составе приемочных комиссий, утвержденных МКУ «Главстрой» отсутствовали уполномоченные собственниками помещений МКД лица, представители управляющих компаний и товариществ собственников жилья, соответствующие условия в муниципальных контрактах отсутствуют. Отсутствие вовлечения граждан и эксплуатирующих организаций негативно повлияло на последующую эксплуатацию дворовых территорий, так, например, управляющие компании сообщают об отказе в приемке на обслуживание 2 дворовых территорий - ООО «Управляющая компания «Гефест» не принимает дворовые территории в с. Хатассы, ООО «Арсенал плюс» - дворовые территории по адресу: ул. Кузьмина, д. 29/2, ул. Можайского, д. 17/5, ул. Можайского, д. 17/6, Кроме того, это вызвало рост обращений граждан и сообщений граждан с жалобами на некачественные работы по благоустройству дворов, о задержке и производстве работ в зимнее время, о недоделках с 31 ед. за 2021-2022 гг. до 34 ед. за 8 месяцев 2023 года;

- в действующих муниципальных актах, а также в муниципальных контрактах отсутствуют положения о необходимости участия уполномоченных собственниками помещений МКД лиц и/или представителей управляющих компаний, товариществ собственников жилья в приеме-передаче объектов внешнего благоустройства для их последующего содержания;

- в муниципальных актах отсутствует механизм определения в установленном порядке границ соответствующего земельного участка и нет норм какой орган местного самоуправления должен это осуществить. При этом отмечается значительная доля земельных участков дворовых территорий, благоустроенных за проверяемый период по которым

государственная собственность не разграничена (в 2021 г. - 6 или 40% из 15 земельных участков, в 2022 г. - 21 или 28% из 75 земельных участков, в 2023 г. - 12 или 31,6% из 38 земельных участков);

- отсутствуют требования по хранению документов по проведению отбора дворовых территорий, по формированию адресного перечня дворовых территорий;

- требования к подрядчику к гарантиям качества на период приживаемости зеленых насаждений (2-3 года) после посадки в муниципальном контракте не установлены; решение муниципальных органов о проценте отпада растений с учетом местных условий отсутствует;

- подача заявок для включения дворовых территорий в адресный перечень дворовых территорий, подлежащих благоустройству в 2021-2023 годы, и их отбор не синхронизированы по времени с бюджетным процессом в городском округе «город Якутск», согласно которому проект решения о местном бюджете вносится в соответствующие органы местного самоуправления не позднее 10 ноября текущего года (года, предшествующего планируемому): на 2021 год началась в текущем году в период с 1 марта до 15 апреля 2021 года; на 2022 год началась в период с 25 ноября до 07 декабря 2021 года; на 2023 год началась в период с 13 сентября до 18 ноября 2022 года.

Формирование адресного перечня дворовых территорий недостаточно обоснованно и осуществлено с многочисленными процедурными нарушениями:

- нарушаются сроки отбора заявок Общественной комиссией в 2021 году, сроки подачи заявок в 2022 году; Общественной комиссией в 2021-2023 годы не проводилась оценка заявок всех участников отбора;

- отмечаются случаи необоснованного включения в адресный перечень дворовых территорий адреса МКД, по которым отсутствуют протоколы общего собрания собственников помещений МКД; в протоколах собрания собственников помещений МКД отсутствует кворум не менее 50%; не приняты решения или не включены в повестку вопросы о включении по итогам благоустройства дворовых территорий имущества и земель в состав общего имущества и об обязательном их последующем содержании и текущем ремонте за счет средств собственников помещений в МКД; отсутствуют заявки на участие в отборе дворовых территорий МКД и обязательные к нему документы. При этом на заявках отсутствует отметка о регистрации организатором отбора. Рассматриваются протоколы, оформленные после окончания приема заявок или оформленные в 2017 году и не соответствующие актуальной форме.

За проверяемый период заказчиком МКУ «Главстрой» приняты работы по разработке проектно-сметной документации (далее – ПСД) и по благоустройству 90 дворовых территорий, в том числе: за 2021 год – 15 ед., за 2022 год – 75 ед. В 2023 году планируется 21 дворовая территория (38 адресов).

Объем финансового обеспечения благоустройства дворовых территорий составил 1 251 797,2 тыс. рублей: в 2021 году уточненный план бюджетных ассигнований составил 264 683,8 тыс. рублей, исполнение составило 123 019,8 тыс. рублей или 46,5% от уточненного плана. В 2022 году уточненный план - 676 678,2 тыс. рублей, исполнение 100%. В 2023 году уточненный план - 452 099,2 тыс. рублей, на 01.10.2023 исполнение 198 350,4 тыс. рублей или 45,6% от уточненного плана.

Проверка законности и результативности предоставления и использования средств бюджета городского округа «город Якутск» на реализацию мероприятий по организации и обеспечению благоустройства дворовых территорий установила нарушения и недостатки (риски) на общую сумму 21 082,9 тыс. рублей:

В результате недобросовестного осуществления МКУ «Главстрой» обязанностей по контролю за выполнением работ допущено нецелевое расходование средств на сумму 5 480,2 тыс. рублей:

- 3 795,3 тыс. рублей - выраженное в необоснованном принятии и оплате работ, не входящих в Перечень видов работ по благоустройству дворовых территорий, установленный в Программе (3698,1 тыс. рублей расходы по устройству площадок твердых бытовых отходов

(далее – ТБО), хозяйственных площадок для мусорных баков ТБО, для отдельного сбора отходов (далее - РСО); 97,2 тыс. рублей расходы по устройству наружных сетей канализации;

– 1 684,9 тыс. рублей, выраженное в принятии и оплате по актам приемки выполненных работ (ведомостям принимаемых работ) фактически не выполненных работ по устройству системы водоотводных лотков, наружному освещению, по устройству газонного ограждения, бетонных плитных тротуаров, покрытий из готового газона, бесшовных покрытий на основе резиновой крошки, установке металлических оград для футбольного поля, по кладке стен площадок ТБО, установке бортовых камней бетонных, устройству покрытий из бесшовных покрытий «Мастерфайбер», устройству металлических пешеходных ограждений.

Допущены неэффективные расходы на сумму 14 891,8 тыс. рублей:

– завышение объемов работ подстилающих слоев детских площадок и площадок для массовых гуляний на 1 063,1 тыс. рублей по муниципальному контракту от 14.03.2022 (ООО «Сахакапитал»), приведшее к неосновательному обогащению подрядчика;

– не используемое по назначению имущество и элементы благоустройства территории на сумму 897,6 тыс. рублей (не эксплуатация урн и их недостача на 678,4 тыс. рублей, недостача скамеек, вазона, перголы на сумму 219,2 тыс. рублей);

– установка игрового оборудования, недостаточно устойчивого к вандализму и интенсивному (небрежному) использованию на 4 304,9 тыс. рублей, которое имеет различные поломки и повреждения, при этом на момент обследования (сентябрь 2023 года) гарантийный срок по ним не истек;

– установка малых архитектурных форм (далее – МАФ), недостаточно устойчивого к вандализму и интенсивному (небрежному) использованию на 25,6 тыс. рублей, которые имеют различные поломки и отсутствуют;

– неэффективные работы по озеленению на 8 591,6 тыс. рублей в виде работ по подготовке почвы без высадки кустарников, газонов и деревьев, а также работ, осуществленных в 2021 году и оказавшихся мало результативными - 78% акации желтой (карагана древовидная) отсутствуют (не прижились);

– не работающая опора освещения в связи с отсутствием светильника – 9,0 тыс. рублей.

Нарушения в сфере закупок:

– в муниципальном контракте от 31.05.2021 с ООО «Сахатрасстрой» не прописаны условия по обеспечению гарантийных обязательств, предусмотренных извещением об осуществлении закупки;

– заказчиком МКУ «Главстрой» в 9 муниципальных контрактах неправомерно внесены существенные изменения по увеличению цены контракта, выплате авансового платежа (ранее не предусмотренного), изменению срока выполнения работ (2021 год - 2 муниципальных контракта, 2022 год - 1 муниципальный контракт, 2023 год - 6 муниципальных контракта);

– в извещении о проведении открытого конкурса в электронной форме, по итогам которого заключен муниципальный контракт от 18.03.2022 с ООО «Кинг-95», отсутствует срок выполнения строительно-монтажных работ дворовых территорий (2 этап);

– ООО «Основа» не соблюдены сроки предоставления обеспечения гарантийных обязательств по 2 муниципальным контрактам от 19.07.2022, при этом заказчиком МКУ «Главстрой» не применены штрафные санкции;

В нарушение законодательства, устанавливающего требования к доступности зданий и сооружений для маломобильных групп населения, не обеспечен надлежащий доступ инвалидов (маломобильной группы населения) к детским площадкам дворовой территории комплекса №5 в с. Хатассы, комплекса №1 (ул. Кузьмина, д.26/3, д.28/3, д.30/2, д.30/3, д.34, д.34/1), комплекса №2 (ул. Жорницкого, д. 7/5, д.7/6, д.7/6А, д.7/31).

В нарушение санитарных норм не соблюдены расстояния от контейнерной площадки ТБО до детской и спортивной площадки (должно быть не менее 20 м) по дворовой территории

комплекса №2 (ул. Жорницкого, д. 7/5, д.7/6, д.7/6А, д.7/31) фактически 10,9м; по дворовой территории комплекса №5 в с. Хатассы фактически от 15,5м до 18,5 м.

Не соблюдены требования травмобезопасности, экологичности:

- по дворовой территории комплекса №1 (ул. Жорницкого, д. 7/4, д.7/9, д.7/11, д.7/12), в т.ч. по 3 ед. игрового оборудования стоимостью 538,3 тыс. рублей не соблюдены зоны безопасности;

- по дворовой территории комплекса №3 (ул. Жорницкого, д. 7/18, д.7/19, д.7/20), на покрытии детской площадки находится канализационный люк;

- подрядчиками осуществлены работы по установке игрового оборудования с выступающими частями элементов оборудования, соединений и креплений;

- по муниципальному контракту от 14.03.2022 приняты и оплачены выполненные работы ООО «Сахакапитал» по установке 40 единиц игрового оборудования на сумму 7 778,5 тыс. рублей, по которым в сервисе «Электронные Реестр» на официальном сайте Росаккредитации подлинность сертификата соответствия не подтверждена;

- информационные стенды (таблички) отсутствуют по 11 дворовым территориям, благоустроенным в 2021 году. Кроме того, стенды, установленные в 2022 году в 2 комплексах в 16 квартале не закреплены.

В нарушение условий муниципальных контрактов приняты и оплачены выполненные работы несоответствующие условиям технического задания (ПСД):

- на сумму 318,5 тыс. рублей по муниципальному контракту от 14.03.2022 с ООО «Сахакапитал» -в отдельных дворовых территориях газонное ограждение снизу не окрашено, вместо футбольных ворот с баскетбольным щитом установлены футбольные ворота без баскетбольных щитов;

- по муниципальному контракту от 17.04.2023 ООО «Техсервис» не исполнил в срок до 16.07.2023 обязательства выполнить работы по разработке ПСД по 5 адресам или по 5 комплексам. Следует отметить, что по дворовой территории по ул. Халтурина, д. 14 на новой детской площадке установлены качели с жестким креплением и карусель от старой площадки;

- по муниципальному контракту от 13.07.2023 ООО «Основа» не исполнил в срок до 30.09.2023 обязательства выполнить работы по капитальному ремонту дворовых территорий по 10 адресам или по 3 комплексам, по состоянию на 04.10.2023 работы не закончены.

Приемка выполненных работ по благоустройству дворовых территорий производилась не комиссией под председательством заместителя главы городского округа «город Якутск», а комиссиями, утвержденными МКУ «Главстрой».

Установлены следующие недостатки и риски:

Риски неэффективных расходов на 710,9 тыс. рублей:

- в декабре 2021 г. МБУ «ГлавПУ» осуществлены топогеодезические работы по 8 дворовым территориям на сумму 515,9 тыс. рублей которые не востребованы в течении длительного периода, так как данные дворовые территории не вошли в утвержденные адресные перечни дворовых территорий многоквартирных домов, подлежащих благоустройству в 2022-2023 годы, а также в 2024 году;

- по муниципальному контракту от 18.03.2022 ООО «Кинг-95» в комплексе №1 (ул. Кузьмина, д.26/3, д.28/3, д.30/2, д.30/3, д.34, д.34/1) осуществило работы по установке 3 ед. баков раздельного мусора на сумму 195,0 тыс. рублей, при этом баки раздельного мусора на момент осмотра не эксплуатировались.

Практикуется осуществление работ по устройству детских и спортивных площадок без игрового и спортивного оборудования, а также не соблюдение минимального перечня видов работ по муниципальному контракту от 13.07.2023 с ООО «Основа»:

- в комплексе №1(ул. Петровского 32,32/2), комплексе №2 (Каландаришвили 21,21/1, 21/2, 23/2, 23/4) и комплексе №3 (ул. Чайковского, 30/1, 30/3. 30/4) полностью не предусмотрено игровое и спортивное оборудование;

- в комплексе №1 (ул. Петровского 32,32/2), комплексе №2 (Каландаришвили 21,21/1, 21/2, 23/2, 23/4) полностью не предусмотрены урны и скамейки, входящими в минимальный

перечень видов работ Программы.

Риски несоблюдения требований безопасности, так по муниципальному контракту от 18.03.2022 ООО «Кинг-95» осуществило работы по благоустройству дворовой территории комплекса №1 (ул. Кузьмина, д.26/3, д.28/3, д.30/2, д.30/3, д.34, д.34/1) по 2 ед. игрового оборудования стоимостью 608,5 тыс. рублей есть риски несоблюдения зон безопасности.

Кроме того, отмечается факты поломок и дефектов элементов благоустройства территории: разрушения и сдвиги бортовых камней, сдвиги водоотводных лотков, ограждений в местах стыков, трещины в площадках ТБО, морщины, дыры и проплешины в покрытиях детской площадки, покрытие детской площадки не закреплено, неровности покрытия газона, провалы газона возле игрового оборудования, выбоины и трещины в асфальтобетонном покрытии, деревянные конструкции игрового оборудования с продольными трещинами и т.д.

Нарушения в процедуре приемки-передачи объектов внешнего благоустройства для их последующего содержания:

– по окончании выполнения работ по муниципальному контракту от 29.12.2020 (заказчик МКУ «СЭГХ») по благоустройству дворовой территории по адресу: ул. Пояркова, 17/2, 19, 19/1, 21/1 акт приема-передачи объектов внешнего благоустройства для их последующего содержания отсутствует;

– по окончании выполнения работ по благоустройству дворовых территорий отдельные акты приема-передачи объектов внешнего благоустройства для их последующего содержания не подписаны уполномоченными собственниками помещений лицами (2021 г. - 7 актов, 2022 г. -24 акта);

– из-за коллизии в муниципальных актах была создана неопределенность в вопросе о том, кто должен передавать законченные строительством объекты внешнего благоустройства для их последующего содержания - МКУ «Главстрой» или ДГиТИ.

Практикуется формирование значительных по размерам комплексов дворовых территорий, включающих множество МКД с разными управляющими компаниями, из-за чего возникли трудности в их последующей эксплуатации. Так, в рамках муниципального контракта от 18.03.2022 ООО «Кинг-95» произведены работы на сумму 72 933,9 тыс. рублей по благоустройству комплекса №1, включающего 6 МКД (ул. Кузьмина, д.26/3, д.28/3, д.30/2, д.30/3, д.34, д.34/1), управляющими компаниями которых являются 4 разных юридических лица. При этом одной из них ООО УК «ЖКХ Гагаринский» дворовая территория по адресу: ул. Кузьмина 28/3 в эксплуатацию не принимается, так как «плата за обслуживание огромной территории благоустройства с детской площадкой и спортивной площадкой для игры в футбол будет существенной для жителей одного 4-х подъездного многоквартирного дома».

Отмечается отсутствие финансовых источников по жилищной услуге «Содержание детских площадок». Согласно информации МКУ «Расчетно-биллинговый центр» городского округа «город Якутск» в 2021 году 12 из 15 дворовых территорий благоустроили площадками, из которых только по 2 адресам производится начисление услуги «Содержание детских площадок», по 4 адресам данная услуга не начисляется, по 6 адресам информация отсутствует в связи с начислением в ином программном продукте. В 2022 году 66 из 75 дворовых территорий благоустроили площадками, из которых по 11 адресам производится начисление услуги «Содержание детских площадок» (из них по 5 адресам с 01.09.2023), по 36 адресам данная услуга не начисляется, по 19 адресам информация отсутствует.

Совокупность вышеуказанных нарушений и недостатков, отсутствие эксплуатанта детских и спортивных площадок, наряду с недостатками в нормативно-правовом регулировании вопросов благоустройства дворовых территорий, формированием адресного перечня дворовых территорий с многочисленными процедурными нарушениями ведет к рискам ненадлежащей эксплуатации таких объектов и к несоответствию площадок установленным требованиям безопасности, рискам образования бесхозного имущества стоимостью 85 млн. рублей:

– дворовой территории по адресу: с. Хатассы, ул. Ленина, 67, 67/1, 67/2, работы на сумму 24 254,4 тыс. рублей;

– дворовой территории комплекса №3 (ул.Можайского, д. 17/5, д.17/6), работы на сумму 13 907,1 тыс. рублей;

– дворовой территории комплекса №1 (ул. Курашова, 27, 27/1, 27/2, 29, 29/1,29/2 и Ломоносова. 27), работы на сумму 46 957,7 тыс. рублей.

Анализ достоверности и полноты достижения целевых показателей (индикаторов) Программы установил:

– недостоверность исполнения показателя «Количество благоустроенных дворовых территорий» за 2021 г., так ДГиТИ отчитался о полном достижении данного показателя за 2021 г. – 15 ед. при плане 15 ед., тогда как по муниципальному контракту от 31.05.2021 с ООО «Сахатрасстрой» работы по благоустройству 6 дворовых территорий были приняты 31.05.2022. Соответственно, фактическое значение показателя составляет 9 дворовых территорий, а не 15 ед.;

– риски недостижения стратегических целей развития города Якутска. При сравнительном анализе мероприятий Программы и Комплексного плана установлены риски недостижения стратегических целей развития города Якутска: в Программе предусмотрено благоустройство в 2023 году 21 дворовой территории, тогда как Комплексным планом – 30 ед., разница 9 ед., в 2024-2025 гг. по 8 ед., тогда как Комплексным планом – по 30 ед., разница 22 ед. каждый год.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 30 ноября 2023 года направлены информационные письма Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск». Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Счетную палату Республики Саха (Якутия) в соответствии с решением от 26.05.2023 о проведении Счетной палатой Республики Саха (Якутия) и Контрольно-счетной палатой города Якутска параллельного контрольного мероприятия.

Представления для устранения выявленных нарушений и недостатков направлены в Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры, МКУ «Главстрой». Срок исполнения представлений продлены до 15 июня 2024 года.

По фактам нарушений в сфере закупок направлено информационное письмо в Министерство финансов Республики Саха (Якутия). Для правовой оценки фактов нецелевого использования бюджетных средств, неосновательного обогащения подрядчика, нарушений требований по соблюдению безопасности игрового оборудования и покрытия детских площадок, коллизий в нормативно-правовых актах направлены обращения в адрес Прокуратуры города Якутска и Следственного отдела по городу Якутску Следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Республике Саха (Якутия).

Принятые меры:

По итогам обращения в Министерство финансов Республики Саха (Якутия) по фактам нарушений в сфере закупок в отношении директора МКУ «Главстрой» в соответствии со ст. 7.32 КоАП РФ назначено административное наказание в виде штрафа в размере 20,0 тыс. рублей, в отношении подрядчиков вынесены постановления с назначением наказания в виде предупреждения.

Должностные лица МКУ «Главстрой» привлечены к дисциплинарной ответственности за ненадлежащее исполнение должностных обязанностей в виде замечания: заместителю директора по капитальному строительству, начальнику отдела капитального строительства, главному специалисту отдела капитального строительства (приказ МКУ «Главстрой» от 11.12.2023 №332-ЛД).

ООО «Кинг-95» осуществлён возврат суммы неосновательного обогащения в размере 1 020,2 тыс. рублей (платежное поручение №933 от 11.03.2024).

Департаментом градостроительства и транспортной инфраструктуры итоги контрольного мероприятия рассмотрены и составлен план по устранению нарушений и недостатков. Постановлением Окружной администрации г. Якутска от 08.12.2023 №331п внесены изменения в Программу с учетом замечаний по результатам контрольного мероприятия.

Подготовлен проект письма в адрес Управления архитектуры и градостроительства при Главе РС(Я). Проект постановления Окружной администрации г. Якутска о внесении изменений в Программу на согласовании структурных подразделений Окружной администрации г. Якутска.

3.4.5. Проверка использования средств, выделенных в рамках исполнения Соглашения о государственно-частном партнерстве по проектированию, созданию и техническому обслуживанию объекта «Универсальный центр культуры и современного искусства им. Ю.А. Гагарина по ул. Можайского в г. Якутск» за 2019 год-текущий период 2023 года

В соответствии с Федеральным законом от 13.07.2015 №224-ФЗ «О государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве в Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», начиная с 2015 года в городском округе «город Якутск» согласно Соглашению о ГЧП от 29.12.2015, заключенным между частным партнером в лице ООО «Газэнергомонтаж» (далее – ООО «ГЭМ») и публичным партнером – РС(Я) совместно с городским округом «город Якутск» в лице Окружной администрации города Якутска, реализуется государственно-частное партнерство по проектированию, созданию и техническому обслуживанию 12 объектов дошкольного, общего, дополнительного образования и культуры на период 2015-2026 годы, в том числе «Универсальный центр культуры и современного искусства им. Ю.А. Гагарина по ул. Можайского в г. Якутск» (далее – Объект) со сроком ввода в эксплуатацию не позднее 31.03.2020.

Условия и формы участия ГО «город Якутск» в ГЧП предусмотрены в НПА Якутской городской Думы от 09.09.2015 №259-НПА «Об условиях, порядке и формах участия городского округа «город Якутск» в инфраструктурных проектах государственно-частного партнерства Республики Саха (Якутия)», распоряжении Окружной администрации города Якутска от 25.06.2015 №1067р «Об участии городского округа «город Якутск» в инфраструктурном проекте государственно-частного партнерства Республики Саха (Якутия) по проектированию, созданию и техническому обслуживанию объектов дошкольного, общего, дополнительного образования и культуры в городском округе «город Якутск» Республики Саха (Якутия)».

Постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.02.2016 №44п утверждены Положения о предоставлении субсидий из бюджета городского округа «город Якутск» на возмещение (финансовое обеспечение) части затрат на проектирование и создание объектов ГЧП; на возмещение затрат, связанных с выполнением работ, оказанием услуг по техническому обслуживанию объектов ГЧП; на возмещение части затрат по уплате процентов по договорам займа и (или) кредитным договорам, заключенным частным партнером в рамках исполнения Соглашений по реализации проектов ГЧП Республики Саха (Якутия).

В соответствии с условиями Соглашения о ГЧП в период 2016-2019 годы Частным партнером осуществлены расходы по проектированию, строительству-монтажным работам и технологическому присоединению Объекта, который был введен в эксплуатацию 30.12.2019. Объект до конца 2026 года находится в собственности ООО «ГЭМ», с 03.06.2020 в целях целевой эксплуатации был передан в аренду МАУ «Центр культуры и современного искусства им. Ю.А. Гагарина» городского округа «город Якутск» (далее - МАУ «ЦКИСИ им. Ю.А. Гагарина»). Техническое обслуживание Объекта до конца 2026 года осуществляет ООО «ГЭМ».

Сметная стоимость Объекта составила 1 012 967,3 тыс. рублей в текущих ценах 4 квартала 2016 года и имеет положительное заключение государственной экспертизы.

Разрешение на строительство Объекта было выдано Окружной администрацией города Якутска 17.03.2017. По договорам от 17.02.2016 ДИЗО предоставил в аренду ООО «ГЭМ» земельные участки, находящиеся по адресу: РС(Я), г. Якутск, ул. Можайского, д. 25,

площадью 5265 кв.м., для строительства Объекта сроком до 31.12.2026. Проектно-сметная документация по Объекту разработана ООО «Проектная компания «Трио» в 2016 году и получила положительное заключение государственной экспертизы.

Финансовое обеспечение Соглашения о ГЧП за период за 2016-2022 годы и 5 месяцев 2023 года осуществлено путем перечисления субсидий и арендных платежей на сумму 1 435 129,2 тыс. рублей (100% бюджет ГО «город Якутск»):

Субсидии и арендные платежи по Объекту на сумму 721 742,3 тыс. рублей:

- субсидия на возмещение (финансовое обеспечение) затрат на проектирование и создание Объекта 649 286,1 тыс. рублей или 64,1% (ГРБС – ДГиТИ), дополнительно предстоит оплатить до конца 2026 года – 363 681,3 тыс. рублей;

- субсидия на возмещение затрат в связи с оказанием услуг (производством работ) по техническому обслуживанию Объекта 42 726,4 тыс. рублей или 33,6% (ГРБС – Управление культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска), дополнительно предстоит оплатить до конца 2026 года – 84 256,3 тыс. рублей;

- арендные платежи за аренду Объекта - 29 729,8 тыс. рублей (ГРБС – Управление культуры и духовного развития города Якутска).

Субсидия на возмещение части затрат по уплате процентов по договорам с финансирующим лицом, заключенным частным партнёром в связи с выполнением, оказанием услуг по проектированию, строительству и оснащению всех объектов (без разбивки по объектам Соглашения о ГЧП) 713 386,9 тыс. рублей или 86% (ГРБС – ДГиТИ), дополнительно предстоит оплатить до конца 2026 года – 114 436,7 тыс. рублей.

Проверкой установлены следующие нарушения и недостатки:

Нарушения процедурного характера по несоблюдению порядка финансового обеспечения, такие как не соблюдение сроков предоставления ООО «ГЭМ» отчетов о ходе реализации за 1-2 кварталы 2016 года, за период с 3 квартала 2017 года по 2 квартал 2018 года, за 4 квартал 2019 года не своевременное заключение договоров на предоставление субсидий (просрочка 7-10 рабочих дней), в отдельных случаях ГРБС не соблюдены сроки перечисления субсидий (просрочка 1-8 рабочих дней).

Недостаточный контроль со стороны Публичного партнера в лице ДГиТИ на всех этапах реализации Соглашения о ГЧП, следовательно, отсутствуют гарантии того, что частный партнер в лице аффилированных между собой ООО «ПФ «ВИС» (Генподрядчик) и ООО «Газэнергомонтаж» (Заказчик) действительно надлежащим образом исполнили свои обязательства, так:

- рабочая группа по контролю за соответствием объектов Соглашения о ГЧП проектно-сметной документации, созданная по распоряжению Окружной администрации города Якутска от 17.04.2017 №551р фактически не работала, указанное распоряжение не было актуализировано в период до 22.12.2022. Распоряжением Окружной администрации города Якутска от 22.12.2022 №2848р образована рабочая группа в новом составе, однако документы о работе этой группы в 2023 году отсутствуют;

- публичным партнером в лице ГО «город Якутск» не осуществлен ежеквартальный контроль за исполнением частным партнером обязательств, предусмотренных Соглашением о ГЧП;

- в нарушение п. 3 распоряжения Окружной администрации города Якутска от 13.06.2017 №934р Окружной администрацией города Якутска не составлены акты о результатах контроля и не размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

- имеются коллизии правового характера, так действует два правовых акта, определяющих порядок деятельности рабочей группы:

- Положение о рабочей группе, утвержденное распоряжением Окружной администрации города Якутска от 22.12.2022 №2848р;

- Порядок работы рабочей группы, утвержденный распоряжением Окружной администрации города Якутска от 13.06.2017 №934р.

- по акту приемки объекта строительства от 16.12.2019 Объект сдан руководителем по

реализации проекта ООО «ПФ «ВИС», принят – генеральным директором ООО «Газэнергомонтаж», при этом представители Публичного партнера в данной приемке не принимали участие. Данные лица являются аффилированными между собой лицами, так согласно данным сайта Федеральной налоговой службы участником обоих обществ является группа «ВИС» (Акционерное общество) ИНН7728355650.

В нарушение требований о безопасности оборудования для детских игровых площадок детская площадка на земельном участке Объекта не соответствует требованиям к безопасности, ударопоглощающее покрытие не выполнено, покрытие детской площадки на всей площади оборудовано из твердого асфальтобетонного (бетонного) покрытия, что не обеспечивает безопасность детей.

Недостатки и риски:

– имеются риски нецелевого использования бюджетных средств на сумму 4 394,5 тыс. рублей по актам приемки выполненных работ КС-2 от 27.12.2019, от 27.12.2019, от 27.12.2019, от 27.12.2019 в виде оплаты невыполненных работ или работ, выполненных в не в соответствии с проектной документацией (данные обстоятельства установлены по итогам контрольного осмотра, на момент проверки по указанным актам КС-2 субсидия на возмещение части затрат ООО «ГЭМ» не выплачена);

– дополнительные расходы бюджетных средств городского округа «город Якутск» на сумму 422,5 тыс. рублей в виде возникновения в ходе эксплуатации расходов по устройству ограждения территории пожарного резервуара на сумму 421,7 тыс. рублей и установки электрического дверного звонка для маломобильных граждан на 0,8 тыс. рублей, так как данные работы по устройству ограждения, кнопки вызова и система вызова помощи должны были выполнены силами ООО «ПФ ВИС» по акту ф. КС-2 от 27.12.2019 и от 27.12.2019, но не были выполнены;

– неэффективное использование бюджетных средств в размере 3157,5 тыс. рублей путем финансового обеспечения и возмещения части затрат стоимости оборудования которое отключено, не функционирует и не эксплуатируется МАУ «ЦКИСИ им. Ю.А. Гагарина» по назначению.

По аренде Объекта сложилась следующая схема взаимоотношений сторон:

– по налогу на имущество: налоговый орган начисляет налог на имущество в адрес ООО «ГЭМ», затем ООО «ГЭМ» данные расходы включает в состав арендной платы за объект и перевыставляет МАУ «ЦКИСИ им. Ю.А. Гагарина» соответствующий счет с начислением НДС;

– по арендным платежам за землю: МКУ «Агентство земельных отношений» начисляет арендную плату за земельный участок в адрес ООО «ГЭМ», затем ООО «ГЭМ» данные расходы включает в состав арендной платы за объект и перевыставляет МАУ «ЦКИСИ им. Ю.А. Гагарина» соответствующий счет с начислением НДС.

Данная схема не противоречит налоговому законодательству и Соглашению о ГЧП, при этом вызывает дополнительную нагрузку на местный бюджет, оценочно в размере 4 954,9 тыс. рублей на сумму НДС за 2020-2022 годы и 1 полугодие 2023 года.

По итогам анализа цен на технологическое оборудование отмечаются:

– признаки завышения стоимости технологического оборудования на 9 594,4 тыс. рублей, так по акту ф.КС2 от 27.12.2019 приняты затраты по 27 наименованиям технологического оборудования на сумму 16 630,1 тыс. рублей (в ценах 4 квартала 2016г., курс доллара США составляет на 27.12.2019-61,77 рублей), при этом текущая стоимость в текущих ценах на 04.07.2023 такого же оборудования составила 7 035,7 тыс. рублей (курс доллара США – 89,33 рублей, рост курса на 45-47%), разница 9 594,4 тыс. рублей;

– завышение стоимости на технологическое оборудование по сравнению с стоимостью, утвержденной Публичным партнером. Стоимость технологического оборудования Объекта утверждена Публичным партнером (ГО «город Якутск») 09.03.2017 и Частным партнером в сумме 117 275,7 тыс. рублей. В том числе по 19 наименованиям технологического оборудования - 8 363,4 тыс. рублей, по акту ф.КС2 от 27.12.2019 приняты

затраты по данным наименованиям на сумму 9 838,6 тыс. рублей, сумма завышения составила 1 475,2 тыс. рублей. При этом обязательства Частного партнера о согласовании стоимости оборудования с Публичным партнером отсутствуют.

По акту приемки объекта строительства от 16.12.2019 Объект сдан руководителем проекта ООО «ПФ «ВИС» и принят генеральным директором МТУ ООО «ГЭМ», без участия, как отмечалось выше, представителей публичного партнера. Согласно заключению Управления государственного строительного и жилищного надзора РС(Я) от 30.12.2019 Объект капитального строительства соответствует требованиям проектной документации, разработанной проектной организацией ООО «ПК «ТРИО».

Разрешение на ввод Объекта в эксплуатацию от 30.12.2019 выдано Окружной администрацией города Якутска.

Ввод в эксплуатацию Объекта привел к росту основных показателей МАУ «ЦКИСИ им. Ю.А. Гагарина», так:

- количество посещений бесплатных мероприятий выросло с 2400 чел. и 12 мероприятий (2020 год) до 9981 чел. и 42 мероприятия (2022 год) в 4,2 раза;
- количество посещений платных мероприятий выросло с 3808 чел. и 16 мероприятий (2020 год) до 12226 чел. и 65 мероприятий (2022 год) в 3,2 раза;
- доходы от платных услуг выросли с 1876,8 тыс. рублей (2020 год) до 12864,4 тыс. рублей (2022 год) в 6,9 раза.

Основными причинами выявленных нарушений и недостатков являются:

- ненадлежащий контроль со стороны Публичного партнера на всех этапах реализации Соглашения о ГЧП, осуществление не на должном уровне объектами проверки полномочий главного распорядителя бюджетных средств, в том числе обеспечения эффективного, результативного и целевого использования бюджетных средств;

- ненадлежащее исполнение Частным партнером своих обязательств, в связи с принятием строительно-монтажных работ по Объекту аффилированными между собой лицами - ООО «ПФ «ВИС» (Генподрядчик) и ООО «Газэнергомонтаж» (Заказчик).

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 30 ноября 2023 года направлены информационные письма Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск».

Представления для устранения выявленных нарушений и недостатков направлены в Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры, Управление культуры и духовного развития, МАУ «Центр культуры и современного искусства им. Ю.А. Гагарина» городского округа «город Якутск».

Принятые меры:

Департаментом градостроительства и транспортной инфраструктуры подано исковое заявление в Арбитражный суд Республики Саха (Якутия) о несогласии с некоторыми пунктами представления, в настоящее время ведется судебное разбирательство. По фактам отсутствия выполнения по видам работ, обозначенных в акте проверки и представлении, Департаментом в адрес ООО «Газоэнергомонтаж» была направлена претензия с требованием устранить строительные недостатки (недоделки). В связи с отсутствием ответа готовится соответствующее исковое заявление в Арбитражный суд Республики Саха (Якутия).

Управлением культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска утвержден План мероприятий по устранению нарушений, выявленных по итогам контрольного мероприятия. Управлением проведена работа по сбору документов для ведения претензионно-исковой работы в отношении ООО «Газоэнергомонтаж» по факту невыполненных работ по устройству ограждения территории пожарного резервуара и установки электрического дверного звонка для маломобильных граждан.

МАУ «Центр культуры и современного искусства им. Ю.А. Гагарина» городского округа «город Якутск» даны пояснения, что передача неиспользуемого оборудования в пользование другим муниципальным учреждениям будет возможна только после перехода в

муниципальную собственность. Оборудование, мебель и инвентарь не используется, так как не подходит по некоторым техническим параметрам или не соответствуют целям и задачам Центра культуры.

В связи с незавершением работ по устранению нарушений и недостатков в деятельности срок исполнения представления, направленного в Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры продлен до 31 июля 2024 года, в Управление культуры и духовного развития до 01 сентября 2024 года. Представление, направленное МАУ «Центр культуры и современного искусства им. Ю.А. Гагарина» снято с контроля в связи с исполнением.

3.4.6. Проверка использования средств, выделенных в МКУ «Центр информационных технологий» в рамках муниципальной программы «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» за 2020-2022 годы и текущий период 2023 год

На основании обращения гражданина проведена проверка МКУ «Центр информационных технологий» (далее-МКУ «ЦИТ»). Функции и полномочия главного распорядителя бюджетных средств учреждения осуществляет ДЦР Окружной администрации города Якутска.

МКУ «ЦИТ» осуществляет работу по повышению качества и доступности предоставления муниципальных услуг, сопровождению информационных систем, приобретению компьютерной техники, средств защиты информации, изготовлению и размещению информационных материалов в печатных и интернет-изданиях, работу с сообщениями и обращениями граждан и т.д.

За анализируемый период отмечается рост среднесписочной численности работников с 21,9 чел. (2020 год) до 40 чел. (2022 год) в 1,8 раза, рост среднемесячной начисленной заработной платы 1 работника с 65,3 тыс. рублей (2020 год) до 80,2 тыс. рублей (2022 год) в 1,23 раза.

На начало 2021 года на балансе МКУ «ЦИТ» числилось основных средств остаточной стоимостью 5 927,7 тыс. рублей или с износом 81%, за 2021-2022 годы и 9 месяцев 2023 года поступило 42 164,4 тыс. рублей, выбыло 860,5 тыс. рублей, по состоянию на 30.09.2023 на балансе МКУ «ЦИТ» числилось основных средств остаточной стоимостью 13 025,4 тыс. рублей или с износом 82,0%.

Дебиторская задолженность за анализируемый период уменьшилась с 441,7 тыс. рублей на 01.01.2020 до 425,7 тыс. рублей на 30.09.2023.

Кредиторская задолженность за анализируемый период увеличилась с 0,9 тыс. рублей на 01.01.2020 до 1 363,3 тыс. рублей на 30.09.2023 (в основном текущая задолженность по налогам и страховым взносам).

В Уставе МКУ «ЦИТ» неверно указан ДИиЗО, осуществляющий функции и полномочия главного распорядителя бюджетных средств учреждения, определения порядка составления и утверждения бюджетной сметы и в части осуществления контроля за деятельностью учреждения, тогда как данные функции осуществляет ДЦР.

Проверкой целевого и эффективного использования средств бюджета ГО «город Якутск», выделенных МКУ «ЦИТ» установлено:

Допущено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 791,3 тыс. рублей в виде:

- утраты (недостачи) муниципального имущества на 291,6 тыс. рублей - 1 монитора «Монитор Acer 24» и 6 ноутбуков «Ноутбук ASUSPRO P3540FA-BR1380 Core i3», приобретенных в 2021 году, которые по итогам контрольного осмотра от 28.11.2023 фактически отсутствуют, их местонахождение неизвестно;

– заключения договоров гражданско-правового характера (далее – ГПХ) на сумму 376,6 тыс. рублей по работе с обращениями граждан при наличии в МКУ «ЦИТ» в 2023 году отдела по работе с обращениями граждан с 7 штатными единицами, в должностные функции которых входит работа с обращениями граждан и предусмотрена взаимозаменяемость;

- оплаты бухгалтерских услуг на сумму 89,1 тыс. рублей при наличии действующей бухгалтерии в количестве 2-х работников, в должностные функции которых входит ведение бухгалтерского учета;

- отвлечения бюджетных средств в просроченную дебиторскую задолженность на 30.09.2023 на сумму 33,5 тыс. рублей по 3 договорам 2019г. и 2021г., по которым первичные документы, подтверждающие факт оказания услуг, отсутствуют, срок оказания услуг истек;

- оплаты штрафов на сумму 0,5 тыс. рублей из-за непредставления МКУ «ЦИТ» в установленный срок сведений.

Установлены нарушения бухгалтерского учета:

- не подтверждается документами обоснованность возникновения в 2022 году кредиторской задолженности по счету 208.81 на сумму 188,1 тыс. рублей;

- в отсутствии кассового чека ККМ были приняты расходы на 10,0 тыс. рублей 2-х сотрудников по командировке Якутск-Нюрба-Якутск с 3 по 6 апреля 2022г.;

- не проведена инвентаризация нефинансовых активов, материальных запасов, дебиторской и кредиторской задолженности;

- допущена несвоевременная постановка на счета учета основных средств имущества на сумму 2 952,1 тыс. рублей, числящегося на счете вложений в основные средства в течении длительного периода с мая по сентябрь 2023г.;

- не на всех основных средствах МКУ «ЦИТ» нанесены инвентарные номера;

- пояснительная записка за 9 месяцев 2023 года не содержит дебиторскую задолженность ООО «Система плюс» и ИП Бабочкин в сумме 33,5 тыс. рублей перед МКУ «ЦИТ»;

- письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности не заключены;

- в бюджетном учете своевременно не осуществлено внутреннее перемещение активов (мебель, инвентарь и программное обеспечение) в количестве 64 ед. на сумму 845,9 тыс. рублей с уволенной 30.11.2022 работника на иное лицо, на 30.09.2023 данное имущество продолжает числиться за ней.

По состоянию на декабрь 2023 года ведение бухгалтерского учета, помимо вышеуказанных негативных фактов, характеризуется также отсутствием главного бухгалтера, отсутствием корректной базы 1С «Бухгалтерия» за 2020 год, учетной политикой МКУ «ЦИТ», утвержденной приказом от 31.12.2015 и в течении 8 лет не актуализированной.

МКУ «ЦИТ» не обеспечило исправность и/или надлежащее использование движимого имущества стоимостью 49,2 тыс. рублей, так по итогам выборочного обследования имущества (28.11.2023) установлено 2 ед. неисправного или неиспользуемого оборудования - сканер Canon DR-F120 и монитор «Acer 23.8», приобретенные в 2020-2021 годы.

Основными причинами выявленных нарушений и недостатков является ненадлежащий контроль и внутренний финансовый аудит со стороны ДЦР, осуществление не на должном уровне полномочий ГРБС.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 27 декабря 2023 года направлены информационные письма Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск». Представление для устранения выявленных нарушений и недостатков направлено МКУ «Центр информационных технологий» городского округа «город Якутск».

Принятые меры:

Распоряжением Окружной администрации от 27.01.2022 №85р внесены изменения в Устав МКУ «Центр информационных технологий» городского округа «город Якутск, утвержденный распоряжением Окружной администрации от 13.10.2021 №1910р». Создана

комиссия и ведется служебное расследование для установления причин утраты имущества. Проводится сверка взаиморасчетов по просроченной дебиторской задолженности. В связи с незавершением работ срок исполнения представления продлен до 02 сентября 2024 года.

3.4.7. Проверка использования средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» за 2020-2022 годы и текущий период 2023 года

На территории города Якутска реализуется муниципальная программа «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» (далее – Программа), в рамках которой ДЦР и МКУ «Центр информационных технологий» (далее- МКУ «ЦИТ») реализуются мероприятия по повышению качества и доступности предоставления муниципальных услуг, сопровождению информационных систем, приобретению компьютерной техники, средств защиты информации, изготовлению и размещению информационных материалов в печатных и интернет-изданиях и т.д.

При анализе нормативно-правовых актов установлено:

В МКУ «ЦИТ» реализуется централизованный учет вычислительной техники, программного обеспечения, сетевого оборудования, приобретенного для органа местного самоуправления, при этом нормативный правовой акт, регулирующий централизованный учет данных активов в ГО «город Якутск» и их передачу органам местного самоуправления, муниципальным учреждениям отсутствует, передача имущества производится без оформления первичных документов.

Установлены коллизии в отдельных нормативных актах, так:

– Порядок предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с оказанием услуг по изготовлению и размещению информационных материалов о деятельности Окружной администрации города Якутска в печатных и интернет-изданиях, организации и проведению информационных кампаний, медиа-акций и конкурсов для СМИ, утвержденный постановлением Окружной администрации города Якутска от 04.02.2022 №14п (далее – Порядок №14п) ссылается на утратившую силу муниципальную программу;

– установлена неопределенность в части председателя Конкурсной комиссии по отбору получателя субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с оказанием услуг по изготовлению и размещению информационных материалов о деятельности Окружной администрации города Якутска в печатных и интернет-изданиях, организации и проведению информационных кампаний, медиа-акций и конкурсов для СМИ.

Объем финансового обеспечения Программы за проверяемый период составил: в 2020 году кассовое исполнение составило 78 091,1 тыс. рублей или 99,5% от уточненных лимитов финансирования; в 2021 году - 125 362,8 тыс. рублей или 99% от уточненных лимитов финансирования (в том числе средства государственного бюджета РС(Я) - 6227,3 тыс. рублей); в 2022 году - 171 738,5 тыс. рублей или 98,1% от уточненных лимитов финансирования; в 2023 году - 115 247,5 тыс. рублей или 55,8% от уточненных лимитов финансирования.

Проверкой законности и результативности использования средств бюджета городского округа «город Якутск» установлены следующие нарушения и недостатки:

- МБУ «Редакция газеты «Эхо столицы» допущено нецелевое расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги по осуществлению издательской деятельности на 2022-2023 годы на сумму 2 168,0 тыс. рублей (2022 год - 779,8 тыс. рублей, 2023 год - 1 388,2 тыс. рублей), выраженное в необоснованном погашении кредиторской задолженности перед Окружной администрацией города Якутска, образовавшейся в результате нарушений МУП «Редакция газеты «Эхо столицы» условий соглашений от 20.02.2019 и от 24.02.2021 о предоставлении

субсидии на финансовое обеспечение затрат, в виде непредставления отчетов о целевом использовании средств субсидий на общую сумму 2 168,0 тыс. рублей.

При этом расчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания 2022 и 2023 годов, установленный в соответствующих порядках, не предусматривал погашение кредиторской задолженности.

Предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «Редакция газеты «Эхо столицы» осуществлено с нарушениями Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от 02.06.2016 №150п:

- соглашение о предоставлении субсидии от 11.01.2022 не содержит форму отчетности об использовании субсидии;

- отчет о выполнении муниципального задания на 2022 год представлен с нарушением срока (установленный срок – не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным, по факту отчет от 28.02.2023).

- ДЦР не проведен мониторинг за выполнением муниципального задания.

- ДЦР вместо субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с оказанием услуг по изготовлению и размещению информационных материалов о деятельности Окружной администрации города Якутска в печатных и интернет-изданиях, организации и проведению информационных кампаний, медиа-акций и конкурсов для СМИ в 2022 году и за 9 месяцев 2023 года фактически необоснованно предоставлены две субсидии:

- субсидия на финансовое обеспечение затрат, связанных с оказанием услуг по изготовлению и размещению информационных материалов о деятельности Окружной администрации города Якутска в печатных и интернет-изданиях ООО Медиа-Холдинг «Якутск» в 2022 году - 11 734,9 тыс. рублей, в 2023 году - 11 389,1 тыс. рублей;

- субсидия на финансовое обеспечение затрат, связанных с оказанием услуг по организации и проведению информационных кампаний, медиа-акций и конкурсов для СМИ ООО «Ситим-Медиа» в 2022 году - на 8 705,5 тыс. рублей, в 2023 году - 6 566,2 тыс. рублей.

При этом предоставление субсидии финансовое обеспечение затрат, связанных с оказанием услуг по изготовлению и размещению информационных материалов о деятельности Окружной администрации города Якутска в печатных и интернет-изданиях, организации и проведению информационных кампаний, медиа-акций и конкурсов для СМИ осуществлено с многочисленными нарушениями Порядка №14п:

- позднее утверждение перечня получателей субсидии на 2022 и 2023 годы;

- предоставление некорректных подтверждающих документов;

- соглашения с ООО «Ситим-Медиа» и ООО МХ «Якутск» не соответствуют типовой форме соглашения;

- условия о возврате остатков субсидии не включены в соглашения;

- не представлены отчеты за отдельные периоды (устранено путем предоставления документов в ходе проверки);

- ДЦР не осуществлялась оценка эффективности использования субсидий.

- со стороны ДЦР допущены неэффективные расходы бюджетных средств на сумму 659,7 тыс. рублей:

- 532,6 тыс. рублей в виде утраты (недостачи) компьютерного оборудования (11 ноутбуков, 8 мониторов, 1 системный блок), которое, как установлено по итогам контрольных осмотров, фактически отсутствует, его местонахождение неизвестно, и как итог, допущено неэффективное использование бюджетных средств на 532,6 тыс. рублей в виде оплаты их приобретения в 2020-2023 годы;

- 127,1 тыс. рублей в виде оплаты в 2022 году бухгалтерских услуг по договорам гражданско-правового характера, при этом данное лицо являлось *бухгалтером* МКУ «ЦИТ»

ведение бухгалтерского учета ДЦР должно осуществляться МКУ «ЦИТ», как это предусмотрено учетной политики ДЦР.

- нарушения в сфере закупок:
 - в единой информационной системе (далее-ЕИС) МКУ «ЦИТ» не размещена информация об оплате товаров (услуг) по 13 муниципальным контрактам (2020 год-1 ед., 2021 год - 10 ед., 2022 год – 1 ед., 2023 год-1 ед.);
 - в отчетах МКУ «ЦИТ» и ДЦР отсутствует информация об объеме закупок у субъектов СМП и СОНКО за 2020 год и 2022 год;
 - в МКУ «ЦИТ» за проверяемый период 2020-2022 годы и 9 месяцев 2023 года отсутствует должностное лицо (контрактный управляющий), ответственный за осуществление закупок. Контрактный управляющий назначен в ходе проверки;
 - по муниципальному контракту от 12.01.2020 при отсутствии авансирования этапов выполнения услуг, а также в отсутствии акта сдачи-приемки услуг заказчиком перечислены денежные средства ООО «Правовой эксперт» в размере 2 900,0 тыс. рублей;
 - МКУ «ЦИТ» несвоевременно размещены в ЕИС документы о приемке оказанных услуг по муниципальному контракту от 08.04.2022;
 - по муниципальному контракту от 30.11.2021 с ООО «Группа компаний «Компьютеры и сети» размер обеспечения контракта установлен в размере 5% от цены заключаемого контракта, а не от начальной максимальной цены контракта;
 - по муниципальному контракту от 23.04.2020 с ООО «Прогресс» по поставке сервера и коммутационного оборудования неправомерно увеличена сумма контракта на 10% или на 208,9 тыс. рублей с 2088,9 тыс. рублей до 2297,9 тыс. рублей без увеличения количества товара;
 - по муниципальному контракту от 01.04.2021 с ООО «Акцент» в реестре контрактов отсутствует информация о применении штрафных санкций 38,9 тыс. рублей в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом;
 - не соблюдены Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта (далее-НМЦК), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденные приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567 - при обосновании НМЦК заказчиками вместо 5 запросов направлено 3 запроса на предоставление коммерческих предложений.
- в нарушение требований Гражданского кодекса РФ:
 - осуществлена ненадлежащая приемка товаров и услуг без оформления акта приемки-передачи в 3 случаях;
 - поставщиками в 8 случаях нарушены сроки поставки товаров, при этом заказчиками в лице ДЦР и МКУ «ЦИТ» не применены штрафные санкции на сумму 62,9 тыс. рублей.
- Нарушения бухгалтерского учета:
 - основные средства на сумму 13 575,9 тыс. рублей были переданы МКУ «ЦИТ» муниципальным учреждениям и организациям без оформления первичными учетными документами - отсутствуют расписки, акты приема передачи основных средств, договора (соглашения) о безвозмездной или иной передаче, договора о материальной ответственности;
 - по 145 ед. оборудования на сумму 3 500,5 тыс. рублей отсутствует какая-либо информация об их местонахождении, отсутствуют первичные документы по их движению (расписки, акты приема передачи основных средств, договора (соглашения) о безвозмездной или иной передаче, договора о материальной ответственности). В связи с этим существуют риски их утраты (недостачи), а, следовательно, риски неэффективного использования бюджетных средств, направленных в 2021 году на приобретение указанного оборудования;
 - в 4 актах сдачи-приемки товара отсутствуют обязательные реквизиты первичного учетного документа, а именно дата составления документа;

– в отсутствии электронного документа, кассового чека ККМ были приняты расходы на 6,0 тыс. рублей по авансовому отчету от Семенова А.П. в рамках командировки Якутск-Нюрба-Якутск с 3 по 7 апреля 2022 года;

– перед составлением бухгалтерской отчетности за 2020, 2021 и 2022 годы не проведена обязательная инвентаризация нефинансовых активов, отраженных в бухгалтерском (бюджетном) учёте ДЦР и МКУ «ЦИТ».

Отдельной проверкой в МКУ «ЦИТ» установлено, что по состоянию на декабрь 2023 года ведение бухгалтерского учета данного учреждения характеризуется нарушениями и недостатками. Учитывая, что, согласно учетной политики ДЦР, бюджетный учет ведется бухгалтерией МКУ «ЦИТ», вышеуказанные нарушения и недостатки ведения бухгалтерского учета также отрицательно влияют на достоверность бухгалтерской отчетности ДЦР, вызывают риски не надлежащего исполнения мероприятий муниципальной программы «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск».

Анализ достоверности и полноты достижения целевых показателей (индикаторов) Программы установил, что по итогам 2020-2022 годов Программа оценена Департаментом экономики следующим образом: эффективность реализации Программы за 2020 год признана высокой (оценка не менее 0,9), за 2021-2022 годы – средней (оценка не менее 0,8).

Отдельные показатели (индикаторы) муниципальной программы «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» на 2022-2023 годы не коррелируют с минимальным объемом работ, установленных соглашениями с ООО Медиа-Холдинг «Якутск» о предоставлении из бюджета городского округа «город Якутск» субсидии на финансовое обеспечение затрат, связанных с оказанием услуг по изготовлению и размещению информационных материалов о деятельности Окружной администрации города Якутска в печатных и интернет-изданиях: «Количество изготовленных и размещенных информационных материалов в печатных изданиях» и «Количество изготовленных и размещенных информационных материалов в интернет-изданиях».

Установлено ненадлежащее исполнение бюджетных полномочий по соблюдению порядков предоставления субсидии с нарушением требований нормативных правовых актов (муниципальных правовых актов), регулирующих бюджетные правоотношения, а также отсутствие действенного контроля за целевым использованием бюджетных средств.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 27 декабря 2023 года направлены информационные письма Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск».

Материалы проверки направлены в Прокуратуру города Якутска для правовой оценки фактов нецелевого использования бюджетных средств, недостачи муниципального имущества, рисков неэффективного использования бюджетных средств, в Министерство финансов Республики Саха (Якутия) – по фактам нарушений в сфере закупок.

Представления для устранения выявленных нарушений и недостатков направлены в Департамент цифрового развития и МКУ «Центр информационных технологий» городского округа «город Якутск».

Принятые меры:

Департаментом цифрового развития вносятся изменения в Порядок предоставления субсидии из бюджета городского округа «город Якутск» на финансовое обеспечение затрат, связанных с оказанием услуг по изготовлению и размещению информационных материалов о деятельности Окружной администрации города Якутска в печатных и интернет-изданиях, организации и проведению информационных кампаний, медиа-акций и конкурсов для СМИ. Разрабатывается второй Порядок предоставления субсидии из бюджета городского округа «город Якутск» на финансовое обеспечение затрат, связанных с оказанием услуг по организации и проведению информационных кампаний, медиа-акций и конкурсов для СМИ. Проведена внеплановая инвентаризация нефинансовых активов за 2020-2022 годы. Ведется

претензионная работа по применению штрафных санкций в отношении поставщика за нарушение сроков поставки товаров.

МКУ «Центр информационных технологий» проводится претензионно-исковая работа по применению штрафных санкций по муниципальным контрактам. Проводятся мероприятия по поиску первичных документов для принятия к бухгалтерскому учету в текущем году с внесением изменений в годовой бюджетной отчетности, внеплановая инвентаризация основных средств.

Сроки исполнения представлений продлены до 02 сентября 2024 года.

3.5. ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ, ПОЛНОТЫ И СООТВЕТСТВИЯ НОРМАТИВНЫМ ТРЕБОВАНИЯМ СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

| | |
|--|--------------------------|
| Объем проверенных средств | 13 697 779,3 тыс. рублей |
| Сумма выявленных нарушений и недостатков | 13 440,0 тыс. рублей |
| Сумма нарушений и недостатков, подлежащих устранению | 11 328,9 тыс. рублей |
| Устранено нарушений и недостатков | 10 762,9 тыс. рублей |
| Направлено представлений, ед. | 5 |
| Исполнено представлений | 5 |

Внешние проверки годовой бюджетной отчетности проведены у 5-ти главных администраторов бюджетных средств, в том числе в Департаменте по работе с территориями и Управлении образования, Управлениях администраций Тулагино-Кильдямского наслега, микрорайона Кангалассы и села Маган.

Бюджетные отчеты за 2022 год были представлены всеми администраторами бюджетных средств в Контрольно-счетную палату города Якутска в сроки, установленные ч. 4 ст. 49 Положения о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» от 04.03.2020 №434-НПА.

В составе нарушений в организации и реализации бюджетного процесса следует отметить, что администраторами не ведется реестр расходных обязательств, не составляется и не утверждается бюджетная роспись по установленной форме, бюджетная отчетность не содержит полную информацию. Основными причинами нарушений и недостатков, установленных по итогам контрольных мероприятий, является ненадлежащий контроль и непроведение внутреннего финансового аудита.

Проверками своевременности и фактического расходования бюджетных средств установлены случаи нецелевого расходования средств на сумму 2 393,6 тыс. рублей, в том числе:

– ДРТ допущено нецелевое расходование бюджетных средств на сумму 903,8 тыс. рублей, в том числе: на сумму 566,8 тыс. рублей ИП Кубельский А.В. в 2018 году по договору с МКУ «Управа Октябрьского округа» не выполнены работы по установке спортивной и детской площадки; на сумму 337,8 тыс. рублей не предоставлены документы, подтверждающие расходы по проезду в отпуск (просроченная дебиторская задолженность за уволенными сотрудниками МКУ «Управа Строительного округа», МКУ «Управа Промышленного округа»);

– Управлением администрации Тулагино-Кильдямского наслега допущено нецелевое расходование бюджетных средств на сумму 69,4 тыс. рублей, в виде оплаты невыполненных работ по ремонту крыльца – не произведена установка стропил и металлочерепицы, устройство обрешетки, обработка антисептиком и др.;

– Управлением администрации микрорайона Кангалассы допущено нецелевое расходование бюджетных средств на сумму 1 420,4 тыс. рублей, в т.ч. по необоснованной оплате перевозки населения автобусом по маршруту внутри микрорайона Кангалассы не являющегося муниципальным (пригородным) маршрутом (1303,7 тыс. рублей) и по оплате фактически невыполненных работ по ремонту аварийных многоквартирных домов и жилых домов блокированной застройки (116,7 тыс. рублей – не произведен демонтаж радиаторов отопления и не установлены регистры отопления, не заменен дверной блок и сама дверь).

Проверками установлены неэффективные расходы, в том числе:

– ДРТ в результате допущенных нарушений законодательства о налогах и сборах оплачены штрафы во внебюджетные фонды на общую сумму 48,6 тыс. рублей;

– Управлением администрации Тулагино-Кильдямского наслега оплачены штрафов за несвоевременное представление отчетности в Пенсионный фонд РФ и Управление федеральной налоговой службы по РС(Я) на сумму 8,6 тыс. рублей;

– Управлении администрации микрорайона Кангалассы приняты обязательства по уплате налога на имущество с объектов недвижимого имущества, которые не эксплуатируются и не подключены к инженерным сетям, находятся в ненадлежащем техническом состоянии (гараж по ул. Дачная 7 - крыша обвалилась; здание пожарного депо - окна частично разбиты).

В Управлении администрации села Маган при использовании имущества установлены риски неэффективного использования бюджетных средств ГО «город Якутск» на сумму 5 166,0 тыс. рублей, выразившееся в неиспользовании с 2017 года объекта незавершенного строительства - Свайное поле 24-х квартирного жилого дома по ул. Алымова, переданного на баланс Управления в соответствии с распоряжением ДИиЗО от 31.05.2021 №230-р. Данный объект включен в прогнозный план (программу) приватизации муниципального имущества городского округа «город Якутск» на 2023 - 2025 годы, утвержденного решением Якутской городской Думы от 21.12.2022 №РЯГД-44-6. При этом начальная цена согласно отчету об оценке составляет 1 748,0 тыс. рублей, что ниже балансовой стоимости объекта на 3 418,0 тыс. рублей или на 66,2%. Срок реализации прогнозного плана установлен до 31.12.2024. Мероприятия по приватизации не начаты.

В Управлении администрации микрорайона Кангалассы установлены риски неэффективных расходов на сумму 456,0 тыс. рублей по приобретенному в 2022 году детскому игровому комплексу, который не смонтирован и не введен в эксплуатацию, хранится на складе.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 14 апреля 2023 года информационные письма об итогах проверок направлены председателю Якутской городской Думы и главе городского округа «город Якутск».

Представления для устранения выявленных нарушений и недостатков направлены всем проверенным администраторам бюджетных средств.

Принятые меры:

Во исполнение представлений проверенными объектами утверждены планы мероприятий по устранению нарушений, планы внутреннего финансового аудита, учетные политики приведены в соответствие с Федеральными стандартами бухгалтерского учета, утверждены порядки составления и ведения бюджетной росписи получателей бюджетных средств, усилен контроль за соблюдением порядка составления квартальной, годовой бухгалтерской отчетности.

Департаментом по работе с территориями Окружной администрации города Якутска проведена работа по взысканию использованных по нецелевому назначению бюджетных средств в связи неисполнением подрядчиком договорных обязательств по установке спортивной и детской площадки, не предоставлением работниками авансовых отчетов по ранее полученным для проезда к месту использования отпуска подотчетным суммам. Согласно приказу Департамента по работе с территориями от 20.04.2023 №71-ОД применено дисциплинарное взыскание в отношении главного бухгалтера МКУ «Аппарат по

обеспечению деятельности Департамента по работе с территориями» городского округа «город Якутск» в виде замечания.

Управлением образования Окружной администрации города Якутска утверждена методика прогнозирования доходов в бюджет города, проведена инвентаризация нефинансовых активов и обязательств, утверждено Положение о контрольно-ревизионном отделе. Внесены изменения в муниципальную программу «Развитие образования городского округа «город Якутск», утвержденную постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.12.2022 №451п, в части включения сведений о показателях (индикаторах) в целом по муниципальной программе.

Управлением администрации села Маган во исполнение представления распоряжением Окружной администрации города Якутска от 19.09.2023 №1655р принято решение об организации и проведению электронного аукциона на реализацию объекта незавершенного строительства «свайное поле-24-х квартирное жилого дома по ул. Алымова», организатором которого определен Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска.

Управлением администрации Тулагино-Кильдямского наслега проведена претензионно-исковая работа в отношении МУП «Пригородная теплоснабжающая теплосетевая компания», создана комиссия и проведена инвентаризация товарно-материальных ценностей, расчетов с покупателями и поставщиками, по результатам которой списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности. Произведен возврат излишне оплаченных сумм проезда в отпуск сотрудников.

Управлением администрации микрорайона Кангалассы с МУП «Пригородная теплосетевая компания» заключен муниципальный контракт от 01.07.2023 №1443 по поставке через присоединенную сеть тепловой энергии на помещение, расположенное по адресу: мкр. Кангалассы, ул. 26 Партсъезда, д.3, оплата производится своевременно, проведена сверка взаимных расчетов по поставке тепловой энергии по объекту недвижимого имущества «Помещение, расположенное по адресу: мкр. Кангалассы, ОА «Саханефтегазсбыт» по топливной карте.

Постановлением ОА города Якутска от 26.10.2023 №292п в муниципальную программу «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2020-2024 годы», утвержденную постановлением Окружной администрации города Якутска от 01.04.2021 №91п, включено отдельное мероприятие 4.1.4 «Обеспечение деятельности по перевозке населения автобусом по территории микрорайона Кангалассы». Детский игровой комплекс установлен, акт ввода в эксплуатацию от 16.08.2023. Согласно гарантийному письму УК «Гефест» произведен вывоз строительного мусора.

Все представления сняты с контроля в связи с исполнением.

4. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2023 году Контрольно-счетной палатой города Якутска проведено **73 экспертно-аналитических мероприятия**, по итогам которых даны **179 предложений и замечаний**, из которых в настоящее время **157 предложений и замечаний учтены и приняты в работу**, в том числе:

| Экспертно-аналитическое мероприятие | Направлено заключений | Направлено предложений | Приняты предложения |
|--|-----------------------|------------------------|---------------------|
| Заключение на отчет об исполнении бюджета за 2022 год | 1 | 20 | 20 |
| Заключения на внесение изменений в решение Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2023 год | 4 | 3 | 0 |

| | | | |
|--|-----------|------------|------------|
| Заключения по итогам исполнения бюджета городского округа «город Якутск» в 2023 году | 3 | 16 | 16 |
| Заключения на проект решение Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2024 год | 2 | 34 | 34 |
| Экспертиза муниципальных программ | 9 | 27 | 18 |
| Экспертиза проектов муниципальных правовых актов Окружной администрации города Якутска и решений Якутской городской Думы | 51 | 55 | 46 |
| Тематические экспертно-аналитические мероприятия | 3 | 24 | 23 |
| ИТОГО | 73 | 179 | 157 |

За отчетный период проведен комплекс аналитических мероприятий по экспертизе бюджета города, в том числе подготовлены:

- *1 заключение* на отчет об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2022 год (направлено 20 предложений, которые приняты к учету и исполнению);

- *4 заключения* на внесение изменений в решение Якутской городской Думы от 21.12.2022 РЯГД-44-2 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (направлено 3 предложения на проект, который в последствии был отозван);

- *3 заключения* по итогам ежеквартального мониторинга исполнения бюджета городского округа «город Якутск» в 2023 году (I квартал, I полугодие, 9 месяцев) (направлено 16 предложений, которые приняты к учету и исполнению);

- *2 заключения* на проект решение Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (подготовлены 34 предложения и замечаний к проектам к 1 и 2 чтениям бюджета, которые приняты к учету и исполнению);

По итогам экспертизы муниципальных программ и проектов муниципальных программ подготовлены *9 заключений* (направлены 27 предложений и замечаний, из них приняты к исполнению 18 предложений).

По итогам экспертизы проектов муниципальных правовых актов и решений Якутской городской Думы подготовлено и направлено *51 заключение* (направлены 55 предложений и замечаний, из них приняты к исполнению - 46).

Проведены *3 тематических экспертно-аналитических мероприятия* (направлены 24 предложения, приняты к исполнению - 23):

- Анализ и мониторинг бюджетного процесса в городском округе «город Якутск» за период 2020-2022 годы;

- Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ в отношении имущества в городском округе «город Якутск» за период 2020-2022 годы;

- Анализ и мониторинг формирования, поступления и расходования средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности бюджетных и автономных учреждений городского округа «город Якутск» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года.

1. В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 49 Положения о бюджетном процессе в ГО «город Якутск» *отчет об исполнении бюджета за 2022 год*, годовая консолидированная бюджетная отчетность представлены в Контрольно-счетную палату в установленные сроки со всеми предусмотренными документами и материалами.

При исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2022 год нормы бюджетного законодательства в целом соблюдались, бюджетная отчетность является достоверной.

В течение 2022 года решениями Якутской городской Думы были внесены 5 изменений в бюджет ГО «город Якутск». Уточненный годовой план составил по доходам в сумме 29 315 901,8 тыс. рублей и по расходам в сумме 30 124 978,1 тыс. рублей, с прогнозируемым объемом дефицита в сумме 809 076,3 тыс. рублей.

Остаток денежных средств на счете бюджета по состоянию на 1 января 2023 года составил – 1 069 998,1 тыс. рублей. В сравнении на 01.01.2022 (553 781,5 тыс. рублей), остатки средств на счете бюджета увеличились на 516 216,6 тыс. рублей или в 2 раза.

План по доходам исполнен на сумму 29 704 073,7 тыс. рублей или на 101,3% к уточненному плану, в том числе налоговые и неналоговые доходы – 10 147 857,0 тыс. рублей (104,2%), безвозмездные поступления – 19 556 216,7 тыс. рублей (99,9% к плану). В 2022 году поступления доходов возросли на 7 560 248,8 тыс. рублей или на 34,1% к 2021 году, в том числе рост собственных доходов на 1 020 464,6 тыс. рублей или на 11%.

По итогам 2022 года достигнут наибольший показатель процента исполнения уточненного плана доходов за последние 5 лет в 101,3%, в том числе по собственным доходам - 104,2% в значительной степени за счет перевыполнения плана неналоговых доходов на 14,5%. Данные показатели могут говорить о необходимости дальнейшего повышения качества планирования и эффективности администрирования собственных доходов бюджета.

Поступление за 2022 год по налоговым доходам составило 9 632 621,7 тыс. рублей или с ростом в сравнении с предыдущим годом на 956 608,1 тыс. рублей (на 11,0%). В сравнении с 2021 годом основной рост наблюдается по налогу на доходы физических лиц и налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, налогу на имущество физических лиц, налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых.

Исполнение неналоговых доходов составило 515 235,3 тыс. рублей или 114,5% к уточненному плану с ростом к 2021 году на 63 856,5 тыс. рублей или на 14,1%. Средний темп роста неналоговых доходов за последние пять лет составил 107,9%.

Безвозмездные поступления за 2022 год составили в размере 19 556 216,7 тыс. рублей или 99,9% от уточненного плана, с ростом на 6 539 784,2 тыс. рублей к 2021 году. Увеличение сумм поступлений связано в основном с реализацией мероприятий национальных проектов «Образование», «Безопасные качественные дороги», а также повышением заработной платы работников бюджетной сферы в 2021-2022 годах.

Расходы бюджета городского округа исполнены в объеме 29 454 490,4 тыс. рублей или 97,8% к уточненному годовому плану, что на 7 560 623,9 тыс. рублей выше сложившегося объема исполнения за предыдущий 2021 год, или увеличение на 34,5%, из которых наибольший рост расходов в абсолютном значении наблюдается по разделам «Образование», «Национальная экономика», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Социальная политика».

Анализом статей расходов бюджета выявлен ежегодный рост расходов бюджета на оплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах, которые составили за 2022 год в сумме 1 124,4 тыс. рублей или с увеличением на 211,9 тыс. рублей (на 23,2%). Наличие указанных расходов в бюджете нарушают принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

Доля программных расходов составила 93,5% расходной части бюджета в сумме 27 539 587,1 тыс. рублей с ростом к 2021 году на 37,6% или на 7 535 861,7 тыс. рублей. При анализе исполнения муниципальных и ведомственных целевых программ за 2022 год установлен низкий уровень исполнения по 5-ти программам, удельный вес программ с рейтингом эффективности «высокая» и «средняя» составил в 2022 году – 77% (в 2021 году – 64%, в 2020 году – 42%), количество программ с неудовлетворительным рейтингом эффективности уменьшилось с 5 до 2 программ, что указывает на положительную динамику эффективности муниципальных программ.

Непрограммные расходы бюджета исполнены в объеме 1 914 903,3 тыс. рублей или на 96,3% к уточненному годовому плану, из них за счет межбюджетных трансфертов 395 750,5 тыс. рублей (94,1 к годовому плану). Объем неисполненных бюджетных назначений составил 72 631,0 тыс. рублей. К 2021 году непrogramмные расходы увеличились на 1,3% или на 24 762,2 тыс. рублей.

За счет перевыполнения плана по доходам и неполного освоения плана по расходам бюджета по итогам 2022 года бюджет исполнен с превышением доходов над расходами на 249 583,3 тыс. рублей. Нарушение предельного объема дефицита местного бюджета не установлено.

Объем муниципального долга ГО «город Якутск» на 01.01.2023 составил 3 928 675,4 тыс. рублей или 38,7% к общему объему налоговых и неналоговых доходов бюджета. Ограничения, установленные ст.111 Бюджетного кодекса РФ, соблюдены. При этом, не обеспечено выполнение задачи по планомерному снижению объема муниципального долга, определенной основными направлениями долговой политики ГО «город Якутск» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

По итогам экспертизы даны предложения структурным подразделениям Окружной администрации города Якутска – ДЭиСП, ДГиТИ, ДЖКХиЭ, ДИиЗО, ДФ. Предложения касались методического руководства и координации работ по реализации муниципальных и ведомственных целевых программ, корректировка показателей (индикаторов) программ, изменения методики расчетов, принятия мер по повышению качества планирования и эффективности администрирования собственных доходов бюджета, усилению работы за своевременным проведением закупочных процедур, осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью подведомственных муниципальных учреждений, предприятий и организаций, проведения работы по устранению нарушений и недостатков бухгалтерского учета и бюджетной отчетности, усиления работы по соблюдению порядков осуществления внутреннего финансового контроля и финансового аудита.

2. В 2023 году Контрольно-счетной палатой города Якутска подготовлены *4 заключения на внесение изменений в решение Якутской городской Думы от 21.12.2022 РЯГД-44-2 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»*. Корректировки в бюджет вносились в связи с поступлением федеральных, республиканских безвозмездных средств, в целях обеспечения устойчивого развития экономики и социальной стабильности, выполнения законодательно установленных полномочий, социальных обязательств, а также уточнялись собственные доходы и расходы бюджета.

3. В рамках контроля за исполнением бюджета города Якутска проводился ежеквартальный мониторинг исполнения бюджета города. За отчетный период подготовлены *3 заключения на отчеты об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2023 года*. В ходе мониторинга исполнения бюджета анализировались текущее исполнение налоговых и неналоговых доходов, динамика и структура расходования средств бюджета города с учетом оценки показателей кассового плана.

4. По результатам экспертизы *проекта решения Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»* бюджета установлено, что основные характеристики бюджета соответствуют положениям действующего законодательства. При формировании параметров бюджета ГО «город Якутск» соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, в части размера дефицита бюджета, объема муниципального долга, объема условно утверждаемых расходов планового периода.

В проекте бюджета были предусмотрены основные мероприятия, направленные на исполнение положений Главы Республики Саха (Якутия) Государственному Собранию (Ил Тумэн) РС(Я), в том числе по социальной поддержке участников специальной военной операции и членов их семей. Прогноз Социально-экономического развития ГО «город

Якутск» на 2024-2026 составлен на основе прогноза Социально-экономического развития Республики Саха (Якутия).

Бюджет в 2024-2026 годах планируется бездефицитный. Соответственно, в плановом периоде привлечение кредитных ресурсов будет направляться на погашение имеющихся долговых обязательств, тем самым будет снижаться объем муниципального долга.

Прогнозные показатели налоговых и неналоговых доходов в целом подтверждаются. В части расходов проект бюджета сформирован в программно-целевом формате (18 муниципальных программ и 5 ведомственных целевых программ).

В ходе экспертизы установлено, что проект бюджета сформирован по новой структуре целевой статьи расходов (проектная и процессная структура), при этом, приведение в соответствие самих программ запланировано Окружной администрацией в 2024 году (согласно основным направлениям бюджетной и налоговой политики).

По итогам экспертно-аналитических мероприятий (проектов бюджета, внесенных к 1 и 2 чтению) Контрольно-счетной палаты сформированы **предложения** в части актуализации стратегических документов городского округа, дополнения Прогноза Социально-экономического развития городского округа «город Якутск» показателями, отражающими динамику развития вопросов социальной сферы (образование, культура, спорт и социальная политика), рассмотрения возможности пересмотра подпрограмм и мероприятий муниципальных программ с отсутствием финансового обеспечения в отчетном, текущем и планируемом периоде.

5. Проведена экспертиза **проектов муниципальных и ведомственных целевых программ** (подготовлено *9 заключений*), в том числе:

– проектов ведомственной целевой программы «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск» на 2023-2027 годы» и муниципальной программы «Развитие Агроязыка городского округа «город Якутск» на 2023-2027 годы»;

– внесения изменений в 6 муниципальных программ: «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2023-2027 годы, «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск», «Гражданская оборона, защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории городского округа «город Якутск», «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск», «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск», Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск».

6. Проведена экспертиза проектов муниципальных правовых актов и решений Якутской городской Думы в части касающейся расходных обязательств городского округа или приводящих к изменению доходов местного бюджета. Всего подготовлено *51 заключение*, в том числе на 24 проекта муниципальных правовых актов и 27 решений Якутской городской Думы.

7. По результатам тематических экспертно-аналитических мероприятий подготовлено *3 заключения*, в том числе:

7.1. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и мониторинг бюджетного процесса городского округа «город Якутск», по итогам которого установлено следующее:

Положение о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» соответствует требованиям части III Бюджетного кодекса РФ, при этом в статье 23 в основаниях составления проекта местного бюджета отсутствует Стратегия социально-экономического развития городского округа «город Якутск» и Прогноз социально-экономического развития Республики Саха (Якутия). По итогам выборочного анализа муниципальных нормативных правовых актов, призванных конкретизировать отдельные этапы бюджетного процесса имеются замечания, касающиеся наличия в актах ссылок на документы, утратившие силу. Кроме того,

не все нормативные правовые акты размещены на сайте Окружной администрации города Якутска www.yakutskcity.ru.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено дублирование исполнения полномочий по внутреннему финансовому контролю двумя структурными подразделениями Окружной администрации города Якутска: Департаментом финансов и Контрольно-ревизионным управлением, которое может сказываться на системности, полноте и периодичности контроля, а также ведет к нерациональному использованию бюджетных средств на их содержание.

По итогам анализа действующей практики организации и осуществления бюджетного процесса в городском округе установлено, что проекты бюджета городского округа «город Якутск» разрабатывались согласно требованиям бюджетного законодательства. Несмотря на принятие стратегических документов и новых муниципальных программ, с момента утверждения не актуализирована Стратегия социально-экономического развития города Якутска до 2032 года, которая является основой для качественного планирования бюджета города.

По итогам анализа доходной и расходной частей бюджета, проведенного с использованием материалов внешних проверок исполнения бюджетов за период 2019-2021 годы, а также оперативных сведений за 2022 год («АЦК-финансы») установлено, что нормы бюджетного законодательства исполнялись, бюджетные отчетности являлись достоверными. Бюджет города Якутска имеет большую зависимость от бюджетов других уровней, так как корректировки ежегодно вносятся в связи с поступлением федеральных, республиканских безвозмездных средств. В общем объеме поступлений удельный вес собственных доходов города уменьшается, в структуре неналоговых доходов наибольшие поступления составляют доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.

По итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольной-счетной палатой города Якутска установлены недостатки и замечания, как в части разработки муниципальных и ведомственных целевых программ, так и в части их реализации. Недостаточный уровень качества планирования приводит к ежегодному неосвоению бюджетных средств, уменьшилось количество программ с рейтингом эффективности «высокая», увеличилось количество программ с рейтингом «средняя» и «неудовлетворительная». Распределение и исполнение бюджетных полномочий органами местного самоуправления в области управления муниципальным долгом в городском округе соответствует положениям бюджетного законодательства Российской Федерации, имеется достаточная муниципальная нормативная база в области управления муниципальным долгом.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия выявлена необходимость рассмотрения вопроса о внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в части пункта 4 статьи 23, касающейся основ составления проекта местного бюджета, и актуализации в 2023 году Стратегии социально-экономического развития города Якутска до 2032 года. Также предложено рассмотреть вопрос о целесообразности наличия в одном органе местного самоуправления двух структурных подразделений, осуществляющих полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в целях исключения дублирования исполнения полномочий и оптимизации расходов на их содержание.

По решению Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 21 февраля 2023 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск». Сформированы предложения о принятии мер в адрес главы городского округа «город Якутск», Департамента финансов ОА г. Якутска, ответственным исполнителям муниципальных и ведомственных целевых программ.

По итогам мероприятия проведено совещание у первого заместителя главы городского округа по рассмотрению итогов экспертно-аналитического мероприятия. Внесены изменения в Положение о бюджетном процессе в части включения в основы составления проекта местного бюджета Стратегии социально-экономического развития

городского округа «город Якутск» и Прогноза социально-экономического развития Республики Саха (Якутия).

7.2. Экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ в отношении имущества в городском округе «город Якутск», по итогам которого установлено следующее:

При незначительном изменении уровня доходов бюджета за 2019-2021 годы по местным налогам (за 2019 год - 247,9 млн. рублей, за 2020 год - 257,1 млн. рублей, за 2021 год - 281,6 млн. рублей) динамика изменения налоговых расходов или выпадающих доходов в связи с предоставлением налогоплательщикам ГО «город Якутск» льгот по местным налогам в соответствии с Налоговым кодексом РФ и нормативным правовым актом ГО «город Якутск» имеет тенденцию роста (в основном за счет льгот по налогу на имущество), составляет: за 2019 год 73,5 млн. рублей или 29% от общего объема налогов, подлежащих уплате в бюджет, за 2020 год – 85,6 млн. рублей или 29%, за 2021 год – 114,2 млн. рублей или 38%.

Из них основную долю (от 93% до 99%) составляют расходы по льготам, установленным Налоговым Кодексом РФ. Доля налоговых расходов по льготам, установленным НПА ГО «город Якутск», составляет: в 2019 году 7,1% или 4,8 млн. рублей, в 2020 году – 1,5% или 1,2 млн. рублей, в 2021 году – 1,1% или 1,2 млн. рублей.

В связи с незначительной долей налоговых расходов по льготам, предоставленным в соответствии с НПА ГО «город Якутск», их влияние на бюджетобразующий процесс несущественное.

Отмечено, что налоговые расходы бюджета города сформированы преимущественно за счет предоставления налоговых льгот физическим лицам, носят целевую социальную направленность.

Оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот, преимуществ за 2019-2021 годы Контрольно-счетной палатой города Якутска осуществлена на основании данных статистической отчетности УФНС по РС(Я), информации ОА г. Якутска, по результатам которой сформированы следующие выводы: из 16 единиц налоговых расходов, установленных НПА ГО «город Якутск», эффективными являются 10 единиц (социальные - 7, технические – 3); неэффективными – 4 единицы (технические - 2, стимулирующие - 2). На момент проверки перечень налоговых расходов увеличен до 23 единиц.

Порядок формирования перечня и проведения оценки налоговых расходов городского округа «город Якутск», утвержденный постановлением Окружной администрации города Якутска от 14.07.2022 №203п, соответствует Общим требованиям, установленным Правительством РФ. Между тем, в результате несвоевременно принятых мер ОА г. Якутска по разработке и утверждению Порядка №203п оценка налоговых расходов за 2020 год осуществлена без соблюдения Общих требований, фактически проведена на основании Порядка ежегодной оценки бюджетной и социальной эффективности предоставляемых налоговых льгот, утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от 27.12.2011 №232п.

При этом анализом отчетов муниципальных образований других регионов установлена оперативность в принятии ими соответствующих мер и условий для проведения оценки налоговых расходов в соответствии с действующим законодательством.

Перечень налоговых расходов ГО «город Якутск» на 2020 год не сформирован в разрезе муниципальных программ и их структурных элементов, а также направлений деятельности, не относящихся к муниципальным программам. Соответствующая работа по их распределению, также по определению кураторов налоговых расходов ДЭиСП ОА г. Якутска осуществляется только в настоящее время.

Контрольно-счетная палата города Якутска обращает внимание на незначительный объем стимулирующих налоговых расходов за весь период в отношении муниципальных юридических лиц при наличии в перечне 4-х видов налоговых льгот. Так, 2 вида налоговых льгот не востребованы (по ТОСЭР), 2 вида льгот были предусмотрены на освобождение от земельного налога субъектов малого и среднего предпринимательства, организаций по

отдельным установленным видам деятельности в соответствии с ОКВЭД, которые имеют разовый характер предоставления льгот в связи с ситуацией по коронавирусу.

В части пополнения доходной части бюджета Контрольно-счетная палата города Якутска указывает на наличие определенного доходного резерва, обусловленного установлением налоговых ставок по отдельным категориям земель ниже предельных значений, определенных налоговым законодательством.

По решению Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 21 февраля 2023 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск». Сформированы предложения о принятии мер в адрес главы городского округа «город Якутск», Департамента экономики и стратегического планирования ОА г. Якутска, которые приняты в работу.

7.3. Экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ и мониторинг формирования, поступления и расходования средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности бюджетных и автономных учреждений городского округа «город Якутск» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года».

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в целом нормативно-правовые акты, регламентирующие предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность муниципальных бюджетных и автономных учреждений, соответствуют действующему законодательству, при этом, некоторые нормативные правовые акты требуют обновления и приведения в соответствие в связи с изменением наименований структурных подразделений ОА города Якутска.

По городскому округу «город Якутск» из функционирующих на 01.07.2023 141 бюджетного и автономного учреждения, поступления от приносящей доход деятельности в планах финансово-хозяйственной деятельности запланированы по 118 учреждениям, что составляет 83,7% от общего количества учреждений.

При проведении оценки применения и реализации нормативных правовых актов, регулирующих вопросы осуществления предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, по выбранным 10 муниципальным учреждениям установлены следующие недостатки и нарушения, связанные с:

- отсутствием локального нормативного акта, регламентирующего оказание платных услуг (по МОБУ НОШ №36);
- несвоевременным утверждением тарифов на оказание платных услуг (по МБУ «Глав АПУ», МБУ «Ритуал»);
- утверждением услуг, не отнесенных к перечню платных услуг, предусмотренных учредительным документом (услуга «Аренда траурного зала» со стоимостью 5,0 тыс. рублей за 1 час по МБУ «Ритуал», секционные занятия по востребованным видам спорта сверх образовательной программы учреждения, для школьников, молодежи и взрослых по МБУ ДО ДЮСШ №5);
- фактическим оказанием услуг, не предусмотренных учредительным документом (МБУ «Эхо столицы» оказаны услуги по предоставлению в аренду нежилого помещения для использования под переписной участок на сумму 22,1 тыс. рублей);
- не утверждением цен на платные услуги при фактическом их оказании (цены на платные услуги на 2022-2023 не утверждены приказами руководителя МОБУ «Саха гимназия»);
- оказанием платных услуг при отсутствии утвержденных тарифов (МБУ ДО «ДШИ №1» оказаны услуги по проведению мастер-класса, по размещению рекламной информации, по предоставлению концертной площадки для проведения мероприятия). Кроме того, в нарушение п. 8.5 Устава учреждения, раздела 7 Положения о платных услугах МБУ ДО «ДШИ №1», доходы, полученные от арендаторов в возмещение стоимости услуг по содержанию имущества, за исследуемые периоды не направлены на оплату коммунальных услуг и содержание имущества, что подтверждается реестром платежных поручений по кассовым расходам. Указанное нарушение, в свою очередь, привело к **нарушению** ст. 34 Бюджетного

кодекса Российской Федерации в виде неэффективного использования средств бюджета на сумму 2 138,3 тыс. рублей, выразившееся в несоблюдении принципа экономности, а именно при наличии поступлений из внебюджетных источников в виде возмещения стоимости коммунальных услуг арендуемых помещений учреждением произведены данные расходы за счет субсидии на выполнение муниципального задания, выделяемой из бюджета ГО «город Якутск».

Анализ формирования плана поступления от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, проведенный по подведомственным учреждениям Управления образования показал, что среднегодовой уровень исполнения плана поступлений от внебюджетной деятельности составляет 50,4%, в том числе в 2021 году – 52%, в 2022 году – 51,4%, в 1 полугодии 2023 (в сопоставимых условиях) – 47,6%, что свидетельствует о недостаточном качестве планирования учреждениями планов финансово-хозяйственной деятельности. Кроме того, имеющиеся в некоторых учреждениях превышение запланированного плана поступлений и фактическое поступление средств при отсутствии утвержденного плана указывает о недостаточном качестве планирования или оказание платных услуг при отсутствии соответствующих оснований.

Анализ внебюджетной деятельности муниципальных автономных и бюджетных учреждений ГО «город Якутск» за 2021-2022 годы и 1 полугодие 2023 года показал, что основная доля поступлений от внебюджетной деятельности приходится на поступления от оказания платных услуг, включенных в муниципальное задание (61%), остальная часть поступает от оказания платных услуг сверх установленного муниципального задания и иных видов деятельности (39%).

Так, в 2022 году поступления от внебюджетной деятельности составили 576 359 тыс. рублей и в сравнении с 2018 годом возросли на 84 968,5 тыс. рублей, или на 17,3%, в том числе доходам от оказания платных услуг (без родительских плат) на 76 017,8 тыс. рублей, или на 48,7%. А в сравнении с 2019 годом снизились на 6 943,0 тыс. рублей (на 1,2%) в том числе по платным услугам на 17 198,8 тыс. рублей, или на 6,9%. При этом необходимо отметить, что количество муниципальных учреждений образования, имеющие фактическое поступление от внебюджетных источников, увеличилась с 93 учреждений в 2021 году до 107 учреждений в 2023 году.

Среди учредителей муниципальных бюджетных и автономных учреждений, основная доля доходов от внебюджетной деятельности приходится на Управление образования (71% от общего объема поступлений по ГО «город Якутск»). При этом наибольшую долю доходов от платных услуг, оказываемых сверх муниципального задания, и иной деятельности занимают учреждения, подведомственные Управлению культуры и духовного развития ОА города Якутска (20% от общего объема поступлений по ГО «город Якутск»);

Общая сумма расходов по средствам от внебюджетной деятельности за 2021-2022 годы и 1 половину 2023 года составила 1 359 709,2 тыс. рублей, в том числе расходы на фонд оплаты труда – 182 623,5 тыс. рублей, на закупку товаров, работ и услуг – 1 132 908,9 тыс. рублей (в том числе на закупку продуктов питания – 758 622,0 тыс. рублей), на уплату налогов и иных платежей – 27 903,6 тыс. рублей. Таким образом, основная доля расходов от внебюджетной деятельности приходится на закупку товаров и услуг (более 83%), в том числе на приобретение продуктов питания от поступлений родительской платы за посещение детьми детских садов и летних лагерей – 55,8% от общего расходов. Расходы на фонд оплаты труда занимают 13%, на уплату налогов и сборов направляется 2% расходов.

По решению Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 07 сентября 2023 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск». Направлены предложения о принятии мер в адрес главы городского округа «город Якутск», структурным подразделениям Окружной администрации города Якутска, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных автономных и бюджетных учреждений ГО «город Якутск», Управлению культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска.

Предложения Контрольно-счетной палаты приняты в работу. Управлением культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска в отношении директора МБУ ДО «ДШИ №1» принято решение о вынесении устного предупреждения о недопущении впредь подобных нарушений, а также приняты предложения в части формирования муниципального задания для подведомственных учреждений на 2024 год с учетом полученных доходов от арендаторов, в том числе по возмещению стоимости услуг по содержанию имущества.

5. КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ ПРЕДСТАВЛЕНИЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ МЕРОПРИЯТИЙ, ЗАВЕРШЕННЫХ В ТЕКУЩЕМ И ПРЕДЫДУЩИХ ГОДАХ

В рамках предотвращения и исключения из дальнейшей деятельности выявленных нарушений и недостатков Контрольно-счетная палата города Якутска вносит проверенным органам, организациям и их должностным лицам представления для принятия мер по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба городскому округу «город Якутск» или возмещению причиненного вреда, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях. Итоговые отчеты по результатам контрольных мероприятий, содержащие основные выводы и предложения по устранению проверенными объектами выявленных нарушений и недостатков, направляются для сведения Председателю Якутской городской Думы и главе городского округа «город Якутск».

Контроль реализации результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий осуществляют аудиторы Контрольно-счетной палаты в рамках, закрепленных за ними направлений деятельности.

Контроль за исполнением представлений проводится на постоянной основе в форме документарной проверки, проведенной по информации и первичным документам, представленным проверенным объектом в подтверждение принятия мер по устранению установленных нарушений и недостатков. Снятие с контроля представлений производится только в случае полного устранения или выяснения причин нереальности восстановления установленных нарушений и недостатков.

Контроль за исполнением представлений Контрольно-счетной палаты города Якутска

| | <i>(единиц)</i> | | | | |
|--------------------------|-----------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------|--------------|
| | Всего | Исполнено и снято с контроля | Срок исполнения продлен | Срок исполнения не наступил | Не исполнено |
| Направлено представлений | 72 | 48 | 11 | 13 | 0 |

В 2023 году по итогам контрольных мероприятий Окружной администрации города Якутска и ее структурным подразделениям, проверенным организациям и учреждениям направлены **72 представления**, содержащие 611 предложений для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, их причин, а также по привлечению к ответственности должностных лиц. В большинстве случаев итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий объектами были рассмотрены, разработаны и реализуются планы мероприятий по исполнению предложений и рекомендаций Контрольно-счетной палаты.

На момент формирования настоящего Отчета проверенными объектами и структурными подразделениями Окружной администрации города Якутска исполнено полностью **48 представлений** или 66,7% от общего количества направленных представлений.

При наличии документов и оснований, свидетельствующих о том, что исполнение представления в срок невозможно, Контрольно-счетной палатой города Якутска принимаются решения о предоставлении дополнительного времени для устранения нарушений. В соответствии с п. 3 ст. 26 Положения срок выполнения представления может быть продлен по решению Контрольно-счетной палаты, но не более одного раза. По причине не наступления и продления сроков исполнения на контроле Контрольно-счетной палаты города Якутска находятся **24 представления**.

Кроме того, Контрольно-счетной палатой осуществлялся контроль за устранением нарушений и недостатков, выявленных в 2022 году. Так, в 2023 году исполнено 11 представлений по итогам 8-ми контрольных мероприятий 2022 года, из оставшейся на контроле суммы нарушений в размере 21 946,5 тыс. рублей устранены нарушения на сумму 10 680,8 тыс. рублей и сняты с контроля в связи с невозможностью восстановления – 11 265,7 тыс. рублей.

Подробная информация об исполнении представлений содержится в *Приложении №4*.

6. РАБОТА КОЛЛЕГИИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА

В соответствии со ст. 7 Положения о Контрольно-счетной палате города Якутска, утвержденного нормативным правовым актом Якутской городской Думы от 23.12.2011 №45-НПА, в Контрольно-счетной палате образована Коллегия, на заседаниях которой рассматриваются вопросы планирования и организации деятельности палаты, методологии контрольной деятельности, результатов контрольных мероприятий, заключений и отчетов, направляемых в Якутскую городскую Думу, главе города, в проверенные муниципальные органы и учреждения.

В состав Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска входят председатель Контрольно-счетной палаты города Якутска и заместитель председателя, первый заместитель председателя Якутской городской Думы, депутат Якутской городской Думы, первый заместитель главы городского округа «город Якутск» по экономике и финансам, аудиторы Контрольно-счетной палаты города Якутска.

В отчетном году проведено 10 заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска, на которых утверждены отчеты по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, План работы Контрольно-счетной палаты на 2024 год, и Отчет о деятельности за 2022 год, принимались решения о вынесении представлений по результатам проведенных контрольных мероприятий и направлении информационных писем в правоохранительные и иные органы. Также утверждены и внесены изменения в стандарты внешнего финансового контроля и в стандарт организации деятельности, в том числе:

- Система стандартов Контрольно-счетной палаты города Якутска;
- Стандарт организации деятельности «Порядок подготовки годового отчета о деятельности и ежеквартальной информации о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты города Якутска»;
- 9 Стандартов внешнего муниципального финансового контроля, в том числе:
 - Общие правила проведения контрольного мероприятия;
 - Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия;
 - Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;
 - Оперативный анализ и контроль за организацией исполнения бюджета городского округа «город Якутск»;
 - Экспертиза проектов муниципальных правовых актов, муниципальных программ;
 - Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг»;

- Аудит (контроль) состояния муниципального долга;
- Аудит эффективности;
- Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

7. СУДЕБНЫЕ ДЕЛА И ПРОИЗВОДСТВО ПО АДМИНИСТРАТИВНЫМ ПРАВОНАРУШЕНИЯМ

За отчетный период должностными лицами Контрольно-счетной палаты города Якутска составлены **29 протоколов об административных правонарушениях**.

Результаты процессуальной деятельности по составлению протоколов об административных правонарушениях

| возбуждено дел об административных правонарушениях | количество дел об административных правонарушениях, по результатам рассмотрения которых судами вынесены постановления о назначении административных наказаний | привлечено должностных и юридических лиц к административной ответственности (кол-во) | сумма наложенных штрафов, тыс. рублей |
|--|---|--|---------------------------------------|
| 29 | 25 | 25 | 185,8 |

1. По статье 15.15.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нарушение условий предоставления субсидий» составлено *10 протоколов* по итогам:

- проверки использования средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования;
- проверки использования средств субсидии на поддержку субъектов малого и (или) среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность по присмотру и уходу за детьми дошкольного возраста в рамках муниципальной программы «Развитие образования городского округа «город Якутск»;
- проверки использования средств, выделенных на исполнение ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности пригородных территорий города Якутска» МКУ «Администрация села Пригородный» городского округа «город Якутск».

По результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях приняты меры административного воздействия в отношении 9 должностных лиц Управления образования Окружной администрации города Якутска, МКУ «Администрация села Пригородный», ООО «Домашний детский сад «РОСТик», ООО «Центр дошкольного образования Умник» и индивидуальным предпринимателям в виде штрафов на общую сумму 40,0 тыс. рублей и предупреждений. В настоящее время оплачены штрафы на сумму 29,9 тыс. рублей.

2. По статье 15.15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» составлен *1 протокол* по итогам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Администрации села Маган. Постановлением мирового судьи должностному лицу Администрации назначено наказание в виде предупреждения.

3. По статье 15.15.7 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нарушение порядка формирования и представления (утверждения) сведений (документов), используемых при составлении и рассмотрении проектов бюджетов бюджетной системы Российской

Федерации, исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» составлены 8 протоколов по итогам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - ДРТ.

Постановлениями мировых судей 6 должностным лицам Департамента по работе с территориями Окружной администрации города Якутска и Управ Автодорожного, Гагаринского, Губинского, Сайсарского и Октябрьского округов назначены штрафы на общую сумму 60,0 тыс. рублей, из них оплачены 20,0 тыс. рублей.

4. По статье 15.14 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нецелевое использование бюджетных средств» составлены 8 протоколов по итогам:

– внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств - ДРТ, Управлении администрации микрорайона Кангалассы, Администрации Тулагино-Кильдямского наслега;

– проверки средств, выделенных на реализацию мероприятия «Приобретение и установка теплых автобусных остановок в ГО «город Якутск» в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы»;

– проверки средств, выделенных на реализацию подпрограммы «Организация и обеспечение благоустройства спортивных площадок» муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы»;

– проверки средств, выделенных на текущее содержание и ремонт объектов уличного освещения в городском округе «город Якутск» в рамках исполнения муниципальной программы «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы».

Постановлениями Якутского городского суда и мировых судей 6 должностным лицам и 1 юридическому лицу назначены административные наказания в виде предупреждений и штрафов на общую сумму 45,8 тыс. рублей, из них оплачены 20,0 тыс. рублей.

5. По статье 19.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Невыполнение в срок законного представления органа (должностного лица), осуществляющего муниципальный контроль» составлены 2 протокола по итогам:

– проверки соблюдения бюджетного законодательства при размещении на территории города Якутска нестационарных торговых объектов;

– проверки эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство общественных пространств за 2020-2021 годы.

Постановлениями Якутского городского суда 2 должностным лицам Департамента предпринимательства, потребительского рынка и развития туризма, ДИиЗО назначены штрафы на общую сумму 40,0 тыс. рублей. Оплата штрафов произведена в полном объеме.

Таким образом, Якутским городским судом и мировыми судьями признаны виновными в совершении административных правонарушений **24 должностных лица и 1 юридическое лицо**, которым назначены наказания в виде 10-ти предупреждений и 15-ти штрафов на общую сумму **185,8 тыс. рублей**. Из общей суммы назначенных административных штрафов оплачены и поступили в бюджет городского округа «город Якутск» 109,9 тыс. рублей.

8. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ЯКУТСКОЙ ГОРОДСКОЙ ДУМОЙ И ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИЕЙ ГОРОДА ЯКУТСКА

В соответствии с полномочиями аудиторы и инспекторы Контрольно-счетной палаты города Якутска приняли участие в 44-х заседаниях 10-ти постоянных Комиссий Якутской городской Думы (Комиссии по бюджетно-экономической политике; по имущественным и земельным отношениям; по градостроительству и архитектуре; по экономической и инвестиционной политике; по молодежной политике, физической культуре, спорту и

здоровому образу жизни; по образованию, культуре и детству; по предпринимательству, промышленности, торговле, транспорту и инновациям; по развитию пригородных территорий и агропромышленного комплекса; по социальной политике; по городскому хозяйству и экологии).

По инициативе Председателя Контрольно-счетной палаты города Якутска с 2023 года аудиторы принимают участие в балансовых комиссиях по рассмотрению итогов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий и хозяйственных обществ со 100% долей участия городского округа, так как данные предприятия являются объектами плановых проверок и экспертно-аналитических мероприятий.

В течение года сотрудниками Контрольно-счетной палаты города Якутска принято участие в мероприятиях Якутской городской Думы и Окружной администрации города Якутска, в том числе:

- в семинаре Управления муниципальных закупок Окружной администрации города Якутска по актуальным вопросам применения законодательства о противодействии коррупции в сфере закупок товаров, работ, услуг;

- в рабочем совещании у заместителя главы ГО «город Якутск» по вопросам предпринимательства с докладом в части рассмотрения представления по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности предоставления и использования субсидий (грантов в форме субсидий) на поддержку субъектов малого и (или) среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность по присмотру и уходу за детьми дошкольного возраста в рамках муниципальной программы «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2020-2024 год»;

- семинаре-совещании Окружной администрации города Якутска по вопросам осуществления государственного (муниципального) финансового контроля, контроля в сфере закупок, внутреннего финансового аудита, приуроченного к 100-летию образования контрольно-ревизионных органов Министерства финансов РФ и Контрольно-ревизионного управления Наркомфина ЯАССР с докладом на тему: «Проблемы реализации исполнения бюджетных полномочий главных администраторов бюджетных средств по внутреннему финансовому аудиту, выявленные по результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты города Якутска»;

Сотрудниками принято участие в публичных, общественных, депутатских слушаниях:

- в публичных слушаниях по исполнению бюджета городского округа «город Якутск» на 2022 год, проекту бюджета городского округа «город Якутск» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы;

- в публичных слушаниях по исполнению бюджета городского округа «город Якутск» на 2022 год, проекту бюджета городского округа «город Якутск» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годы, внесения изменений в Стратегию социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года;

- в общественных слушаниях по Отчету исполнения бюджета городского округа «город Якутск» за 2022 год;

- депутатских слушаниях по вопросу «О внесении изменений в Генеральный план городского округа «город Якутск», на котором внесено предложение.

Председатель Контрольно-счетной палаты города Якутска, заместитель председателя и аудиторы принимали участие в работе IX съезда Совета муниципальных образований Республики Саха (Якутия) – ассоциации межмуниципального сотрудничества.

На заседаниях Координационного совета органов муниципального финансового контроля городского округа «город Якутск» под председательством главы городского округа «город Якутск» представлены доклады по следующим вопросам:

- исполнении представлений органов муниципального финансового контроля, выданных по итогам контрольных мероприятий в 2022 году;

- результатах внешних проверок главных распорядителей бюджетных средств по вопросу исполнения полномочий по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита;
- планировании контрольных мероприятий на 2024 год (цели, задачи).

9. РАБОТА С КОНТРОЛИРУЮЩИМИ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ

За отчетный период Контрольно-счетной палатой города Якутска осуществлялось взаимодействие с правоохранительными органами, Счетной палатой Республики Саха (Якутия) и Министерством финансов Республики Саха (Якутия).

1. Взаимодействие с правоохранительными органами осуществлялось путем направления материалов проверок для правовой оценки.

В соответствии с Соглашением о взаимодействии в *Прокуратуру города Якутска* по решениям заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска направлены информационные письма по итогам 6-ти проверок, в том числе:

- проверки расходования средств на выполнение работ по устройству временного проезда через дамбу Заречная с. Капитоновка, находящейся в собственности городского округа «город Якутск»;

- проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения земельными ресурсами, находящимися в собственности городского округа «город Якутск», а также земельными ресурсами, расположенными в границах города, государственная собственность на которые не разграничена за 2021 – 2022 годы и текущий период 2023 года;

- проверки использования средств, выделенных в рамках исполнения Соглашения о ГЧП по проектированию, созданию и техническому обслуживанию объекта «Универсальный центр культуры и современного искусства им. Ю.А. Гагарина по ул. Можайского в г. Якутск» за 2019-2022 годы и текущий период 2023 года (при необходимости более ранние периоды)

- проверки использования средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» за 2020-2022 годы и текущий период 2023 года;

- проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение жителей города Якутска и пригородов Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием в рамках муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска» за 2021-2022 годы, текущий период 2023 года.

В 2023 году в целях выявления и пресечения правонарушений и преступлений, связанных с неправомерным использованием средств местного бюджета, муниципального имущества города Якутска заключено соглашение о взаимодействии со *Следственным отделом по городу Якутску Следственного управления Следственного комитета РФ по Республике Саха (Якутия)*. Для правовой оценки фактов нарушений направлены информационные письма по итогам 2-х проверок, в том числе:

- проверки средств, выделенных на реализацию мероприятия «Приобретение и установка теплых автобусных остановок в городском округе «город Якутск» в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы». Межмуниципальным управлением Министерства внутренних дел России «Якутское» вынесено постановление об отказе в возбуждении уголовного дела;

- проверки средств, выделенных на реализацию подпрограммы «Организация и обеспечение благоустройства дворовых территорий («Мой двор»))» муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа

«город Якутск» на 2020-2024 годы» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года.

Материалы проверок находятся на стадии рассмотрения, в частности были переданы в Управление экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел по Республике Саха (Якутия).

2. Взаимодействие со *Счетной палатой Республики Саха (Якутия)* и *Контрольно-ревизионным управлением Окружной администрации города Якутска* осуществляется в рамках консолидации усилий органов внешнего государственного и муниципального финансового контроля, в том числе:

- параллельно со Счетной палатой Республики Саха (Якутия) проведены 2 контрольных мероприятия, в том числе:

- проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»)» за 2022 год, текущий период 2023 года;

- проверка средств, выделенных на реализацию подпрограммы «Организация и обеспечение благоустройства дворовых территорий («Мой двор»)» муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года».

- Параллельно с Контрольно-ревизионным управлением Окружной администрации города Якутска проведена проверка использования средств, выделенных на реализацию подпрограммы «Развитие животноводства» в рамках исполнения муниципальной программы «Развитие агропояса городского округа «город Якутск» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года».

3. В *Министерство финансов Республики Саха (Якутия)* при выявлении фактов, свидетельствующих о признаках нарушений Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 №44-ФЗ, направлялись информационные письма для принятия мер.

В отчетном году по нарушениям, относящимся к компетенции Министерства, направлены материалы по итогам 5-ти контрольных мероприятий, в том числе:

- проверки средств, выделенных на реализацию мероприятия «Приобретение и установка теплых автобусных остановок в городском округе «город Якутск» в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы»;

- проверки использования средств, выделенных на исполнение ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности пригородных территорий города Якутска» в муниципальном казенном учреждении «Администрация села Пригородный» городского округа «город Якутск» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года;

- проверки средств, выделенных на реализацию подпрограммы «Организация и обеспечение благоустройства дворовых территорий («Мой двор»)» муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года;

- проверки использования средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие информационного общества и формирование цифровой экономики на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» за 2020-2022 годы и текущий период 2023 года;

- проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт образовательных учреждений в рамках муниципальной программы «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» за 2021-2022 годы, текущий период 2023 года.

Министерством финансов Республики Саха (Якутия) по итогам рассмотрения материалов проверок по допущенным административным правонарушениям по ч. 4 ст. 7.32 «Нарушение порядка заключения, изменения контракта» Кодекса Российской Федерации об

административных правонарушений в отношении должностных лиц МКУ «Главстрой» (директора и заместителя директора) назначены наказания в виде штрафа в размере 20,0 тыс. рублей и предупреждения соответственно, подрядчикам назначены наказания в виде предупреждения, а также внесены представления о принятии мер по устранению причин и условий нарушений. Данные меры приняты по итогам проверок приобретения и установок теплых остановок, благоустройства дворовых территорий, и капитальному ремонту образовательных учреждений. По итогам проверки Администрации села Пригородный установлено отсутствие состава административного правонарушения, остальные материалы проверок находятся на рассмотрении.

10. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА И РАБОТА В СОСТАВЕ СОЮЗА МУНИЦИПАЛЬНЫХ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫХ ОРГАНОВ

В целях реализации Национального плана противодействия коррупции и Плана противодействия коррупции в Республике Саха (Якутия) утвержден План противодействия коррупции в Контрольно-счетной палате города Якутска на 2021-2024 годы. Председатель Контрольно-счетной палаты города Якутская является членом Комиссии по противодействию коррупции городского округа «город Якутск» (председатель – глава городского округа «город Якутск»), в 2023 году принято участие в 3-х заседаниях.

В декабре 2023 года подписано соглашение о взаимодействии с Управлением при Главе Республики Саха (Якутия) по профилактике коррупционных и иных правонарушений. В рамках сотрудничества будет осуществляться обмен опытом и информацией; оказание взаимной экспертной и консультативной помощи; организация конференций, семинаров, круглых столов по актуальным вопросам.

Контрольно-счетной палатой города Якутска на постоянной работе проводятся мероприятия по обеспечению соблюдения муниципальными служащими правил, ограничений, запретов и принципов служебного поведения в связи с исполнением ими должностных обязанностей, предупреждению коррупционных рисков. Так, сотрудники приняли участие в семинаре Окружной администрации города Якутска по теме: «Актуальные вопросы применения законодательства о противодействии коррупции в сфере закупок», Управлением при Главе Республики Саха (Якутия) по профилактике коррупционных и иных правонарушений проведен семинар на тему «Конфликт интересов и сделки с заинтересованностью», а также даны разъяснения по заполнению сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера.

Внесены изменения в состав Комиссии Контрольно-счетной палаты города Якутска по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих и урегулированию конфликта интересов. В отчетном году Комиссией проведены 2 заседания, на которых рассмотрены уведомления о выполнении муниципальными служащими иной оплачиваемой работы и приеме на работу бывшего муниципального служащего.

В рамках работы Союза муниципальных контрольно-счетных органов руководством Контрольно-счетной палаты города Якутска принято участие в Общем собрании Союза муниципальных контрольно-счетных органов России и Общем собрании представительства Союза МКСО в Дальневосточном округе, проведенных в г. Нижний Новгород в июне 2023 года. На Общем собрании представительства Союза МКСО в Дальневосточном округе представлен доклад на тему: «Практика проведения экспертно-аналитического мероприятия «Анализ и мониторинг бюджетного процесса городского округа «город Якутск».

В 2023 году Председатель Контрольно-счетной палаты города Якутска:

– включен в состав Комиссии Союза муниципальных контрольно-счетных органов по содействию внедрения цифровых технологий в деятельность муниципальных контрольно-счетных органов, информационной и издательской деятельности;

– избран председателем Союза муниципальных контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия), в состав которой входят 31 муниципальный контрольно-счетный орган республики. В 4 квартале 2023 года утвержден план работы Союза на 2024 год, рассмотрен вопрос проведения единого мероприятия на тему «Оценка организации школьного питания в муниципальных общеобразовательных организациях».

Сотрудники Контрольно-счетной палаты в режиме видеоконференцсвязи приняли участие в 17-ти лекциях, семинарах, вебинарах и круглых столах, организованных Союзом муниципальных контрольно-счетных органов, по следующим темам:

– Оценка эффективности управления и распоряжения объектами муниципальной собственности, находящимися в казне муниципального образования;

– Закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд: изменения законодательства, типичные нарушения;

– Строительные работы в 2023 году. Практические вопросы, возникающие при проверках классификации, учета и документооборота, закупки строительных работ;

– Актуальные вопросы и практика аудита землепользования, разграничения земель, государственного мониторинга земель и учета земельных ресурсов (по результатам проведенных Счетной палатой Российской Федерации в 2022 году мероприятий);

– Практика проведения внешнего муниципального финансового контроля за обустройством дворовых территорий и общественных пространств при реализации национального проекта «Жилье и городская среда»;

– Анализ организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях;

– Практика выявления и классификации нарушений по результатам проверки расходования бюджетных средств в сфере строительства (реконструкции, капитального ремонта);

– Возможные нарушения при осуществлении концедентом учета активов и обязательств, возникающих в результате заключения и исполнения концессионных соглашений. Контроль за реализацией концессионных соглашений;

– Проблемы реализации Федерального закона от 01.07.2021 №255-ФЗ и возможные пути их решения (в том числе в части отдельных вопросов материального и социального обеспечения лиц, замещающих муниципальные должности, а также вопросов, относящихся к сфере трудового законодательства);

– Как вести социальные сети организации (паблики);

– Применение аудита эффективности в деятельности муниципальных контрольно-счетных органов;

– Расширение возможностей муниципального образования за счет совершенствования внешнего муниципального финансового контроля;

– Практика реформирования муниципальных унитарных предприятий и контроль за использованием муниципального имущества, закрепленного за унитарными предприятиями;

– ФСБУ государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна». Бюджетный учет нефинансовых активов имущества казны муниципальных образований. Особенности учета имущества казны в концессии;

– Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС. Нарушения в бюджетном учете и учете муниципального имущества;

– Практика внешнего муниципального финансового контроля в сфере незавершенного строительства;

– Актуальные вопросы совершенствования методологии обеспечения деятельности муниципальных контрольно-счетных органов.

В соответствии с утвержденным Планом профессиональной переподготовки за отчетный период 6 сотрудников прошли курсы повышения квалификации:

– 1 сотрудник в ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации» на тему «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг»;

– 3 сотрудника в ФГБОУ ВО «Новосибирский государственный университет экономики и управления» НИИХ по темам «Государственный и муниципальный финансовый контроль в субъектах федерации», «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», «Государственный (муниципальный) аудит в строительстве. Ценообразование и сметное дело в строительстве»;

– ФГАОУ ВПО «Северо-Восточный федеральный университет имени М.К. Аммосова» на тему «Трудовые отношения и выплаты сотрудникам в 2023 году. Изменения в учете в 2024 году»;

– 1 сотрудник – в АНО ДПО «ЦНТИ «ПРОГРЕСС» по теме «Организация кадровой работы и регулирование трудовых и служебных отношений на государственной гражданской и муниципальной службе».

В соответствии с законодательством Российской Федерации в целях обеспечения доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска на официальном сайте <https://csp14.ru> размещены 124 материала, в том числе нормативные документы, планы работы, основные результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенные заседания Коллегии, а также новостная информация. Кроме того, в целях реализации Федерального закона от 14.07.2022 №270-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» и распоряжения Главы Республики Саха (Якутия) от 07.11.2022 №1391-РГ «О внедрении в Республике Саха (Якутия) системы «Госпаблики», ведется официальное сообщество в социальной сети «ВКонтакте».

11. ЗАДАЧИ И ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА НА 2024 ГОД

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты на 2024 год сформированы в соответствии с полномочиями, возложенными Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положением о деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска №45-НПА, принятого решением Якутской городской Думы от 23.12.2011 №РЯГД-41-16.

Решением Коллегии от 30.11.2023 утвержден План работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на 2024 год, в соответствии с которым предусмотрено проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В рамках контроля за использование муниципального имущества планируется проведение проверок использования средств, предусмотренных на обеспечение жильем населения, на финансовое оздоровление хозяйствующих субъектов.

В социальной сфере будут проведены проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию муниципальных общеобразовательных учреждений, на организацию школьного питания, обеспечение деятельности детских школ искусств, социальную поддержку инвалидов города Якутска. В целях развития эффективности внешнего муниципального финансового контроля по предложению Контрольно-счетной палаты города Якутска проверки организации школьного питания включены в планы работ отдельных муниципальных контрольно-счетных органов республики на 2024 год.

В сфере строительства и инвестиционной политики будет уделено внимание проведению проверок использования средств, направленных на развитие транспортной сети

города Якутска, оформление открытых городских пространств, создание модульных спортивных залов. Продолжится проверка объектов, построенных в рамках реализации государственно-частного партнерстве в городе Якутске – запланирована проверка использования средств, выделенных на проектирование, создание и техническое обслуживание объекта «Детский сад на 240 мест в селе Сырдах городского округа «город Якутск».

В сфере жилищно-коммунального хозяйства и энергетики планируется проведение проверок в области охраны окружающей среды, расходования средств на проведение мероприятий по благоустройству и использования средств, выделенных из Резервного фонда Окружной администрации города Якутска на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий.

Продолжится контроль за устранением нарушений и недостатков, установленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также работа в Союзе муниципальных контрольно-счетных органов, по взаимодействию с контролирующими и правоохранительными органами.

План работы Контрольно-счетной палаты города Якутска за 2024 год размещен на официальном сайте (<https://csp14.ru>).

Информационно-аналитический отдел