



ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО- СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА ЗА 2024 ГОД

Утверждаю:

Председатель

Контрольно-счетной палаты
города Якутска

 В.И. Ушницкий
27 марта 2025 года

г. Якутск, 2025 год

СОДЕРЖАНИЕ

СПИСОК ПРИНЯТЫХ СОКРАЩЕНИЙ	4
1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ	5
2. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА	5
3. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	9
3.1. КОНТРОЛЬ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ИМУЩЕСТВА	10
3.1.1. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета, предусмотренных на финансовое оздоровление хозяйствующих субъектов, предприятий городского округа «город Якутск» и финансовую помощь юридическим лицам за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года в рамках муниципальной программы «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск»	11
3.1.2. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Горснаб», в том числе законности и эффективности использования средств бюджета городского округа «город Якутск», предусмотренных на финансовое обеспечение затрат в связи с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	14
3.1.3. Аудит в сфере закупок в Якутской городской Думе, МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности Якутской городской Думы»	17
3.1.4. «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа «город Якутск», предусмотренных на снос освобожденных жилых (многоквартирных) домов на территории города Якутска за 2022 – 2023 годы и текущий период 2024 года в рамках муниципальной программы «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск»	19
3.1.5. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета, направленных на проведение выборов 2023 года	21
3.2. КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА В СФЕРЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА, ЭНЕРГЕТИКИ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТЕРРИТОРИЙ	23
3.2.1. Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных на реализацию подпрограмм «Обращение с отходами производства и потребления», «Охрана городских лесов» в рамках исполнения муниципальной программы «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года ...	24
3.2.2. Аудит в сфере закупок в МКУ «Управа Строительного округа» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	32
3.2.3. Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных на исполнение ведомственной целевой программы «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск» МКУ «Управа Октябрьского округа» ГО «город Якутск» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	34
3.2.4. Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных на исполнение ведомственной целевой программы «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска» в Управлении администрации Тулагино-Кильдямского наслега, МКУ «Администрация Тулагино-Кильдямского наслега» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	36
3.2.5. Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных на проведение мероприятий по благоустройству в рамках исполнения муниципальной	

программы «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года»	40
3.2.6. Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных из Резервного фонда Окружной администрации города Якутска на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	44
3.3. КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА В СОЦИАЛЬНОЙ СФЕРЕ	46
3.3.1. Аудит закупок в МБУ «Окружной центр народного творчества» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года.....	47
3.3.2. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию муниципальных общеобразовательных учреждений в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года.....	49
3.3.3. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Социальная поддержка инвалидов города Якутска» муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2020 - 2027 годы» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года.....	53
3.3.4. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности детских школ искусств в рамках муниципальной программы «Культура городского округа «город Якутск» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года.....	58
3.4. КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ НА СТРОИТЕЛЬСТВО И ИНВЕСТИЦИОННУЮ ПОЛИТИКУ.....	63
3.4.1. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск» за 2022-2023 годы	64
3.4.2. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие транспортной сети городского округа «город Якутск» муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры ГО «город Якутск» на 2017-2032 годы» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года.....	71
3.4.3. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию ведомственной целевой программы «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	76
3.4.4. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Обеспечение единого архитектурно-художественного стиля в оформлении открытых городских пространств» муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	79
3.4.5. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на исполнение Соглашения о государственно-частном партнерстве по проектированию, созданию, техническому обслуживанию социальных объектов на территории городского округа «город Якутск» за 2019-2023 годы и текущий период 2024 года.....	83

3.5. ПРОВЕРКИ ДОСТОВЕРНОСТИ, ПОЛНОТЫ И СООТВЕТСТВИЯ НОРМАТИВНЫМ ТРЕБОВАНИЯМ СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	87
4. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	89
5. КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ ПРЕДСТАВЛЕНИЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ МЕРОПРИЯТИЙ, ЗАВЕРШЕННЫХ В ТЕКУЩЕМ И ПРЕДЫДУЩИХ ГОДАХ.....	104
6. РАБОТА КОЛЛЕГИИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА	107
7. СУДЕБНЫЕ ДЕЛА И ПРОИЗВОДСТВО ПО АДМИНИСТРАТИВНЫМ ПРАВОНАРУШЕНИЯМ.....	108
8. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ЯКУТСКОЙ ГОРОДСКОЙ ДУМОЙ И ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИЕЙ ГОРОДА ЯКУТСКА	112
9. РАБОТА С КОНТРОЛИРУЮЩИМИ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ.....	113
10. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА В СОСТАВЕ МУНИЦИПАЛЬНЫХ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫХ ОРГАНОВ....	116
11. ЗАДАЧИ И ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА НА 2025 ГОД	119

Сводные таблицы:

Приложение №1. Основные итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по направлениям деятельности в разрезе установленных нарушений за 2024 год

Приложение №2. Основные итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по направлениям деятельности в разрезе установленных недостатков за 2024 год

Приложение №3. Итоги контрольной и экспертно-аналитической деятельности в разрезе видов нарушений за 2024 год

Приложение №4. Итоги контрольной и экспертно-аналитической деятельности в разрезе видов недостатков за 2024 год

Приложение №5. Информация об исполнении представлений (предписаний) по результатам контрольных мероприятий, завершенных в предыдущих годах и снятых с контроля в 2024 году

СПИСОК ПРИНЯТЫХ СОКРАЩЕНИЙ

ЯГД – Якутская городская Дума;

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

ОА г. Якутска – Окружная администрация города Якутска.

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, федеральных территорий и муниципальных образований», Уставом городского округа «город Якутск», Положением о Контрольно-счетной палате города Якутска, принятым решением Якутской городской Думы от 11.06.2024 №588-НПА.

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 2024 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, федеральных территорий и муниципальных образований», п.п.8 п.1 ст.14 Положения о Контрольно-счетной палате города Якутска №588-НПА, принятого решением Якутской городской Думы от 11.06.2024 №РЯГД-7-9, 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 2025 год.

2. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА

За отчетный период Контрольно-счетной палатой города Якутска проведено **27 контрольных и 3 тематических экспертно-аналитических мероприятия.**

Общий объем проверенных бюджетных средств составил **20 862 055,7 тыс. рублей**, в том числе:

- 19 491 278,5 тыс. рублей – бюджетные средства, в том числе стоимость муниципального имущества составила 1 586 403,0 тыс. рублей.

- 1 370 777,2 тыс. рублей – внебюджетные средства.

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

Показатели	2024 год	2023 год
Проведено контрольных мероприятий (ед.)	27	29
Проведено тематических экспертно-аналитических мероприятий (ед.)	3	3
Общий объем проверенных средств (тыс. рублей), в том числе:	20 862 055,7	45 944 231,0
- бюджетные средства	19 491 278,5	45 385 432,4
- внебюджетные средства	1 370 777,2	558 798,6
Выявлено нарушений (тыс. рублей), в том числе:	869 752,7	2 750 328,4
- нарушения при формировании и исполнении бюджетов	148 709,5	367 256,6
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	37 748,5	348 354,9
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	208 006,7	1 310 533,0
- нарушения при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	458 670,9	375 713,6
- нецелевое использование	16 617,1	348 470,3
Выявлено недостатков (тыс. рублей), в том числе:	2 466 097,0	83 127,6
- неэффективное использование средств	464 902,7	62 398,8
- риски нецелевого использования средств	26 434,7	12 936,4
- риски неэффективного использования средств	286 246,3	7 792,5
Количество направленных представлений и предписаний по результатам контрольных мероприятий (ед.)	61	72
Общая сумма финансовых нарушений и недостатков, подлежащих устранению (тыс. рублей)	1 990 957,4	1 139 628,8
Устранено финансовых нарушений и недостатков на отчетную дату (тыс. рублей)	1 763 417,5	984 039,0
Количество материалов, направленных в правоохранительные и иные органы по решениям Коллегии КСП г. Якутска	9	13

По итогам **контрольных и тематических экспертно-аналитических мероприятий** установлены **475 случаев** нарушений и недостатков на общую сумму **3 335 849,7 тыс. рублей**, или 16,0% от общего объема проверенных средств, в том числе:

- 303 случая нарушений на сумму 869 752,7 тыс. рублей;
- 175 случаев недостатков на сумму 2 466 097,0 тыс. рублей.

В составе общей суммы нарушений в размере **869 752,7 тыс. рублей** установлены:

- нарушения при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц составили 458 670,9 тыс. рублей или 52,7% (из них подлежит устранению 9 712,2 тыс. рублей). Наибольшие суммы установлены проверкой использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию муниципальных общеобразовательных учреждений в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие социальной

инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» – 403 303,5 тыс. рублей, проверкой использования средств, выделенных на проведение мероприятий по благоустройству в рамках исполнения муниципальной программы «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» – 34 550,1 тыс. рублей;

- *нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью составили 208 006,7 тыс. рублей или 23,9% (из них подлежит устранению 167 271,2 тыс. рублей), из них 156 958,1 тыс. рублей установлены в ходе проверки использования средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск»; 39 993,8 тыс. рублей – проверкой использования средств, выделенных на проведение мероприятий по благоустройству в рамках исполнения муниципальной программы «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск»;*

- *нарушения при формировании и исполнении бюджетов составили 148 709,5 тыс. рублей или 17,1% от общей суммы нарушений (из них подлежит устранению 838,6 тыс. рублей). Наибольшие суммы нарушения выявлены проверкой использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию муниципальных общеобразовательных учреждений в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» – 80 000,0 тыс. рублей, проверкой использования средств, предусмотренных на снос освобожденных жилых домов на территории городского округа «город Якутск» в рамках муниципальной программы «Обеспечение жильем населения ГО «город Якутск» – 23 710,7 тыс. рублей;*

- *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности составили 37 748,5 тыс. рублей или 4,3% (из них подлежит устранению 11 945,3 тыс. рублей). Наибольшие суммы нарушений выявлены по итогам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Горснаб» – 17 021,7 тыс. рублей, проверки использования средств, выделенных на реализацию подпрограммы «Обеспечение единого архитектурно-художественного стиля в оформлении открытых городских пространств – 14 517,1 тыс. рублей;*

- *нецелевое использование средств составило 16 617,1 тыс. рублей или 1,9% (из них подлежит устранению 7 257,6 тыс. рублей). Значительный объем нарушений выявлен проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств, предусмотренных на финансовое оздоровление хозяйствующих субъектов, предприятий города и финансовую помощь юридическим лицам – 8 369,7 тыс. рублей, на реализацию подпрограммы «Развитие транспортной сети городского округа «город Якутск» муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года – 3 178,7 тыс. рублей.*

В составе общей суммы недостатков в размере **2 466 097,0 тыс. рублей** установлены:

- *риски неэффективного использования средств составили 286 246,3 тыс. рублей или 11,6% (из них подлежит устранению 40 083,9 тыс. рублей). Наибольшие суммы рисков выявлены по итогам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ДГиТИ Окружной администрации города Якутска – 255 846,4 тыс. рублей;*

- *неэффективное использование средств и имущества составило 464 902,7 тыс. рублей или 18,8% (из них подлежит устранению 68 527,1 тыс. рублей). Наибольшие суммы недостатков выявлены проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Горснаб» – 48 971,8 тыс. рублей, проверкой средств, выделенных на реализацию подпрограммы «Обращение с отходами производства и потребления», «Охрана городских лесов» в рамках исполнения муниципальной программы «Охрана окружающей среды» – 13 089,4 тыс. рублей, проверкой использования средств, предусмотренных на снос освобожденных жилых домов на территории городского округа «город Якутск» в рамках*

муниципальной программы «Обеспечение жильем населения ГО «город Якутск» – 9 435,8 тыс. рублей;

- *риски нецелевого использования средств* составили 26 434,7 тыс. рублей или 1,1% (не подлежит устранению). Значительные суммы рисков установлены по итогам проверки использования средств, направленных на исполнение Соглашения о государственно-частном партнерстве по проектированию, созданию, техническому обслуживанию социальных объектов на территории города – 24 062,4 тыс. рублей;

- *иные недостатки* составили 1 688 513,3 тыс. рублей или 68,5% (из них подлежит устранению 1 685 321,6 тыс. рублей). По итогам проверки использования средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие транспортной сети городского округа «город Якутск» муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» установлено, что объекты движимого имущества балансовой стоимостью в размере 1 685 321,6 тыс. рублей не переданы в муниципальную собственность.

Информация о структуре выявленных нарушений и недостатков в разрезе видов, объектов и контрольных мероприятий представлена в *Приложениях №1 - №4*.

На момент составления отчета из общей суммы, подлежащих устранению нарушений и недостатков, в размере **1 990 957,5 тыс. рублей**, устранены **1 763 417,5 тыс. рублей**.

Итоги последующего контроля за устранением нарушений и недостатков

Наименование нарушений и недостатков	Сумма, подлежащая устранению, тыс. рублей	Устранено	
		тыс. рублей	%
Нарушения, в том числе:	197 024,9	176 590,0	89,6
Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	838,6	760,9	90,7
Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	167 271,2	158 561,5	94,8
Нарушения при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	9 712,2	65,8	0,7
Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	11 945,3	11 458,9	95,9
Нецелевое использование средств	7 257,6	5 742,9	79,1
Недостатки, в том числе:	1 793 932,6	1 586 827,5	88,5
Неэффективное использование средств	68 527,1	33 874,8	49,4
Риски неэффективного использования средств	40 083,9	16 021,5	40,0
Иные недостатки	1 685 321,6	1 536 931,2	91,2
ОБЩИЙ ИТОГ	1 990 957,5	1 763 417,5	88,6

Из общей суммы, подлежащих устранению нарушений в размере **197 024,8 тыс. рублей**, устранены нарушения на сумму **176 590,0 тыс. рублей** (или 89,6%), в том числе:

- 760,9 тыс. рублей – нарушения при формировании и исполнении бюджетов;
- 5 742,9 тыс. рублей – нецелевое использование средств;

- 158 561,5 тыс. рублей – нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;
- 65,8 тыс. рублей – нарушения при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;
- 11 458,9 тыс. рублей – нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Из общей суммы, подлежащих устранению недостатков, в размере **1 793 932,6 тыс. рублей** устранены недостатки в сумме **1 586 827,5 тыс. рублей** (или 88,5%), в том числе:

- 33 874,8 тыс. рублей – неэффективное использование средств;
- 16 021,5 тыс. рублей – риски неэффективного использования средств;
- 1 536 931,2 тыс. рублей – иные недостатки.

Все нарушения и недостатки на общую сумму **1 763 417,5 тыс. рублей** устранены путем:

- возмещения средств в бюджет города – 12 005,1 тыс. рублей;
- выполнением работ и оказанием услуг – 4 796,6 тыс. рублей;
- внесением исправлений в бухгалтерский учет и отчетность – 11 458,9 тыс. рублей;
- устранением нарушений порядка управления и распоряжения имуществом – 1 735 156,9 тыс. рублей.

Кроме того, сняты с контроля нарушения и недостатки на сумму 151 169,1 тыс. рублей в связи с утратой актуальности устранения вследствие обстоятельств, не зависящих от объектов контроля.

Оставшиеся суммы нарушений и недостатков, подлежащие устранению в размере 76 370,9 тыс. рублей, будут находиться на контроле Контрольно-счетной палаты города Якутска до полного исполнения представлений.

Информация о структуре выявленных нарушений и недостатков в разрезе видов, объектов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий представлена в *Приложениях №1-№4*.

Контрольно-счетной палатой города Якутска, кроме контрольных и тематических экспертно-аналитических мероприятий, проведены экспертизы отчетов об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2023 год и ежеквартальных отчетов за 2024 год, проекта бюджета на 2025 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.

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2024 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 **55 представлений и 6 предписаний** 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 направлены для сведения и правовой оценки материалы **9-ти 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

В соответствии с планом Контрольно-счетной палаты города Якутска за отчетный период проведено **27 контрольных мероприятий** по направлениям деятельности.

3.1. КОНТРОЛЬ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ИМУЩЕСТВА

Основные показатели работы направления

Выявлено	Общая сумма	Подлежит устранению	Устранено	Остаток на контроле
Нарушения, тыс. рублей	82 708,3	6 244,2	6 244,2	-
Недостатки, тыс. рублей	58 547,6	44 460,2	9 807,9	34 652,3

Представления Контрольно-счетной палаты города Якутска

	всего	выполнено, снято с контроля	срок исполнения продлен	срок выполнения не наступил	не выполнено
Направлено представлений, ед.	9	8	1	-	-

В 2024 году направлением деятельности проведено 5 контрольных мероприятий, которые 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. Общий объем проверенных средств составил 1 932 897,7 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий установлены ряд системных нарушений, допущенных вследствие ненадлежащего исполнения главными распорядителями бюджетных средств своих полномочий по соблюдению требований нормативных правовых актов, регулирующих расходы бюджета, по обеспечению контроля за целевым и эффективным использованием средств бюджета городского округа «город Якутск», в части:

- неправомерного предоставления средств субсидий юридическому лицу, деятельность которого не относится к вопросам местного значения; не соблюдения обязательных требований, предъявляемых к получателям субсидий; субсидирование в отсутствие документов, подтверждающих фактические затраты, повлекшее отвлечение бюджетных средств на нужды получателя субсидии;

- эксплуатации имущества в отсутствие экономической выгоды, отвлечении в дебиторскую задолженность на длительный срок в виде не истребования или отсутствия результатов по ее взысканию, затрат на разработку проектно-сметной документации объектов строительства с риском потери их актуальности;

- нарушений единых требований к бухгалтерскому учету и отчетности, выраженные в несвоевременном отражении в учете хозяйственных операций (объектов права пользования активами, сумм недостач и потерь); принятия к учету и оплата поставки продукции в отсутствие первичных документов; несоблюдения сроков хранения первичных документов, подтверждающих формирование первоначальной стоимости амортизируемого имущества, принятия и оплаты на основании первичных документов, не имеющих обязательных реквизитов;

- неразмещения или несвоевременного размещения в ЕИС информации по исполнению контрактов; отсутствия экспертизы результатов исполнения контрактов; отсутствия или недостаточности информации при формировании НМЦК; заключения контрактов в отсутствие обеспечения; авансирования при его отсутствии в условиях контракта.

По результатам мероприятий для устранения выявленных нарушений и недостатков в отчетном периоде руководителям проверенных объектов внесено 9 представлений, из них 8 представлений исполнены и сняты с контроля. Срок исполнения 1 представления продлен в связи с наличием обстоятельств, вследствие которых исполнение решений невозможно в установленные сроки.

3.1.1. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета, предусмотренных на финансовое оздоровление хозяйствующих субъектов, предприятий городского округа «город Якутск» и финансовую помощь юридическим лицам за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года в рамках муниципальной программы «Развитие имущественного и земельного комплекса городского округа «город Якутск»

В целях финансового оздоровления убыточных предприятий и обществ ГО «город Якутск», увеличения их прибыльности и уменьшения их кредиторской задолженности, в муниципальной программе «Развитие имущественного и земельного комплекса ГО «город Якутск», предусмотрены мероприятия по предоставлению субсидий на финансовое обеспечение (возмещение) затрат в связи с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг при решении вопросов местного значения и финансовую помощь юридическим лицам. В соответствии с уточненными бюджетами на данные мероприятия было предусмотрено 280 588,3 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 100%, в том числе: в 2022 году – 122 274,1 тыс. рублей, в 2023 году – 158 314,1 тыс. рублей, что превышает уровень 2022 года на 36 040,0 тыс. рублей или в 1,3 раза.

За проверяемый период Департаментом на основании решений Комиссии по отбору претендентов на получение субсидии, распоряжений ОА г. Якутска заключено 21 соглашение на предоставление субсидий из бюджета ГО «город Якутск» на общую сумму 280 588,3 тыс. рублей.

Основное направление предоставленных субсидий – погашение текущей и просроченной кредиторской задолженности перед контрагентами в сумме 193 518,7 тыс. рублей (69% от общего объема), по налогам и сборам – 77 908,0 тыс. рублей (28%), по оплате труда со страховыми взносами – 9 161,6 тыс. рублей (3%). Основным получателем средств субсидий являлся АО «Якутдорстрой» – 82 222,1 тыс. рублей или 28,9% от общего объема, далее МУП «ЯПАК» – 68 397,6 тыс. рублей или 24,4%, МУП «Жилкомсервис» – 50 544,0 тыс. рублей или 18%. Проверкой охвачены 2 муниципальных предприятия (МУП «ПТСК» МУП «ЯПАК») и 4 хозяйствующих общества (АО «ЯДС», ООО ЯПК «Платежи», АО «Поликлиника профосмотра», АО «Кинотеатр «Центральный»).

Анализом муниципальной нормативно-правовой базы, регулирующей вопросы финансовой поддержки (оздоровления) предприятий и хозяйствующих субъектов, выявлены недостатки, выраженные:

- в неприменении ДИиЗО ОА г. Якутска Порядка № 194п, предусматривающего формирование перечня предприятий и хозяйствующих обществ, нуждающихся в первоочередной финансовой поддержке, проведение анализа основных показателей деятельности юридических лиц в целях определения объема финансовых ресурсов, необходимого для обеспечения стабильного финансового состояния;

- в наличии расхождений между нормативными правовыми актами, регулирующими порядок предоставления субсидий юридическим лицам в виде их финансовой поддержки, в части целевых направлений предоставляемых средств, что влечет риск необоснованных расходов из бюджета.

Проверкой отмечен низкий уровень эффективности принимаемых мер для финансового оздоровления (финансовой поддержки) предприятий и обществ, так, согласно данным бухгалтерской отчетности по результатам субсидирования основные показатели финансово-хозяйственной деятельности субъектов существенно не улучшились, в отдельных случаях (МУП «Жилкомсервис», МУП «Горснаб») при значительной финансовой поддержке

на погашение кредиторской задолженности отмечено значительное увеличение (в 2 раза) данного показателя.

Проверкой не установлена целесообразность финансовой поддержки ООО ЯПК «Платежи» на текущие расходы, а именно, на оплату труда с начислениями, ввиду его постоянной прибыльности за проверяемый период.

Предоставление субсидии предприятиям и обществам на погашение текущей кредиторской задолженности перед поставщиками, кредиторами осуществлено в отсутствие утвержденного перечня предприятий и хозяйствующих обществ, нуждающихся в первоочередной финансовой поддержке, анализа основных показателей деятельности Общества в целях определения объема финансовых ресурсов, необходимого для обеспечения стабильного финансового состояния. Финансовое оздоровление (финансовая поддержка) муниципальных предприятий и обществ осуществлено вне зависимости от их фактического финансового состояния, объемы финансовой поддержки рассчитаны исходя из возможностей бюджета ГО «город Якутск», обусловлено, в первую очередь, неприменением Порядка № 194п.

Согласно отчетам о достижении значений показателей результативности, предоставленными получателями субсидий плановые значения показателей результативности в виде погашения кредиторской задолженности, достигнуты в полном объеме или на 100 %, при этом уровень достижения показателя результативности зависит только от объема кассового исполнения предусмотренных средств субсидий, показатель эффективности в виде достижения положительных результатов финансово-хозяйственной деятельности не предусмотрен.

Согласно Сведениям о показателях (индикаторах) МП №52п установленный уровень показателя «Количество муниципальных унитарных предприятий и акционерных обществ со 100% долей, имеющих положительный финансовый результат деятельности» за 2022 год равен 5. Фактически данный индикатор по итогам 2022 года не исполнен, согласно отчетам о финансовых результатах за 2022 год прибыльными являются 4 муниципальных унитарных предприятий и акционерных обществ со 100% долей ГО «город Якутск».

Проверкой установлены нарушения бюджетного законодательства:

- в нарушение пп.б п. 2.20, п. 3.1 Порядка № 41п, п. 4.3.3, п.4.3.4 Соглашения от 27.05.2021 № 5/41П ООО ЯПК «Платежи» не соблюдено условие предоставления субсидии, а именно, обязательства заявителя представить отчет о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия, в порядке и сроки, установленные в Соглашении. Так, отчеты за 2021 – 2022 годы о достижении значений показателей результативности, о расходах, источником финансового обеспечения которых является субсидия, проверке не представлены, отсутствуют. Проект «Внедрение платежных сервисов на паромной переправе по маршруту «Якутск – Нижний Бестях» на момент проверки не реализован, в навигационный сезон 2023 года платежные сервисы на паромной переправе фактически не были введены в эксплуатацию по причине отсутствия согласования со стороны перевозчиков, показатели результативности предоставления субсидии своевременно не исполнены, что повлекло неэффективные расходы на сумму 6 494,0 тыс. рублей;

- в 2022 году в нарушение п.2.3, п.3.1 Порядка № 286п решение ДИИЗО ОА г. Якутска о предоставлении ООО ЯПК «Платежи» субсидии из бюджета ГО «город Якутск» по Соглашению от 18.05.2022 № 4/286П на сумму 4 557,0 тыс. рублей (распоряжение ОА г. Якутска от 17.05.2022 № 975р) принято при наличии у Общества просроченной задолженности перед бюджетом в сумме 6 494,0 тыс. рублей по ранее полученной субсидии по Соглашению от 27.05.2021 № 5/41П;

- в нарушение ст. 158, 78 Бюджетного кодекса РФ, ч.4 п.3.2 Порядка №286п Департаментом должным образом не исполнены полномочия ГРБС, выраженные в предоставлении субсидии при отсутствии необходимых документов, так, копии документов, подтверждающих планируемое ООО ЯПК «Платежи» направление средств субсидии на финансирование фонда оплаты труда, налогов и страховых взносов в размере 4 557,0 тыс. рублей к заявлению в перечне документов не приложены, отсутствуют, в том числе: штатное

расписание ООО ЯПК «Платежи» и заключение ДЭиСП ОА г. Якутска, требуемое в соответствии с поручением балансовой комиссии ОА г. Якутска по протоколу от 16.11.2021 №240/ГГИ;

- в нарушение ст. 158, ст. 78, ч.5 ст. 86, 38 Бюджетного кодекса РФ, п.1.2 Порядка №286п Департаментом допущено ненадлежащее исполнение полномочий ГРБС, выраженное в неправомерном и нецелевом предоставлении субсидии АО «Поликлиника профосмотра» на сумму 8 369,72 тыс. рублей на финансовое обеспечение затрат, связанных с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в виде предоставления финансовой поддержки юридическому лицу, деятельность которого не относится к вопросам местного значения согласно ст.16 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ».

При проверке проведения процедуры отбора участников на получение субсидии, а также поступивших предложений с приложением пакета документов, установлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение п. 2.9. Порядка №41п, п.2.6 Порядка №286п регистрация заявлений на участие в отборе в день их поступления в журнале регистраций осуществлена Департаментом начиная с 05.09.2022, кроме того, в графе «Наименование субсидии» указаны Получатели субсидии;

- в нарушение пп. «б» п. 2.4 Порядка №286п согласие на публикацию (размещение) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в информации об участнике отбора, в основном отсутствуют;

- в нарушение пп. «г» п. 2.6 Порядка №286п информация о результатах рассмотрения предложений на официальном сайте ОА г. Якутска не размещена, в том числе: в 2022 году - МУП «ПТСК» по соглашению от 28.04.2022, МУП «ЯПАК» по соглашению от 25.05.2022, АО «Якутдорстрой» по соглашению от 27.06.2022, ООО ЯПК «Платежи» по соглашению от 18.05.2022, в 2023 году – МУП «ЯПАК» по соглашению от 30.06.2023;

- в нарушение п.2.6, п.2.12 Порядка №387п установленные сроки рассмотрения Комиссией представленных МУП «Жилкомсервис» документов и заключения соглашения не соблюдены, так, заявление на отбор подано МУП «Жилкомсервис» от 22.06.2023, протокол заседания Комиссии от 11.07.2023 (рассмотрение представленных документов более 5 дней), соглашение от 15.08.2023 (более 5 дней с даты принятия решения о предоставлении субсидии).

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 ОА г. Якутска за проверяемый период не проводились.

В нарушение п.1.1 Порядка № 286п средства субсидии в объеме 5 022,0 тыс. рублей, предоставленные АО «ЯДС» по Соглашению от 22.12.2023 № 13/286П в составе 21 300,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение затрат по погашению кредиторской задолженности, фактически направлены на возмещение ранее произведенных затрат, а именно, на погашение начисленных процентов за период с мая по ноябрь 2023 года по кредитному договору от 23.05.2023, заключенному с АКБ «Алмазэргиэнбанк», обусловленного поздним сроком проведения отбора получателя субсидии, соответственно, подписания Соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение затрат в последние дни финансового года - 22.12.2023, риском образования неиспользованных остатков субсидий, не достижения установленного Соглашением показателя результативности.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 2 апреля 2024 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск».

По итогам проверки в отношении руководителя Департамента имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска составлен протокол об административном правонарушении по ст.15.15.5(1) Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидии

юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, условий их предоставления». Постановлением Якутского городского суда от 13.05.2024 данное лицо признано виновным и назначен административный штраф в размере 10,0 тыс. рублей.

Представления для принятия мер по устранению нарушений внесены руководителям Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска и ООО Якутская процессинговая компания «Платежи».

Принятые меры:

Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска по итогам заседаний балансовых комиссий приняты решения по организации мероприятий связанных с ликвидацией АО «Поликлиника профосмотра», по подготовке к запуску проекта «Паромная переправа «Якутск - Нижний Бестях – Якутск» в навигацию 2024 года. По итогам рассмотрения на заседаниях балансовой комиссии итогов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий, хозяйственных обществ со 100% долей участия ГО «город Якутск» за 2023 год планировалось сформировать перечень предприятий и обществ, нуждающихся в первоочередной финансовой поддержке, проводилась проверка соблюдения получателями субсидий порядка, целей и условий получения субсидий согласно Соглашениям о предоставлении субсидий.

По итогам служебного расследования в ООО ЯПК «Платежи» в отношении главного бухгалтера приняты меры предупредительно-профилактического характера.

Представления сняты с контроля в связи с исполнением.

3.1.2. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Горснаб», в том числе законности и эффективности использования средств бюджета городского округа «город Якутск», предусмотренных на финансовое обеспечение затрат в связи с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года

На 01.01.2022 величина уставного фонда МУП «Горснаб» составляла 371 218,2 тыс. рублей, в 2022 году увеличилась на 61 391,1 тыс. рублей (получено из бюджета ГО «город Якутск» в 2020-2022 годы, в основном направлены в виде вкладов в имущество дочерних обществ ООО «Саюри» и ООО «Багарах» на сумму 48 661,1 тыс. рублей или 79,3%). Общая сумма выручки МУП «Горснаб» за период 2022-1 полугодие 2024 года составила 355 363,2 тыс. рублей, себестоимость продаж составила 321 612,2 тыс. рублей. В структуре прочих доходов на сумму 33 851,8 тыс. рублей наибольший удельный вес 79,9% занимают средства субсидий из бюджета ГО «город Якутск», в том числе: в 2022 году – 4 270,8 тыс. рублей, в 2023 году – 22 782,2 тыс. рублей.

По итогам 2022 года получен чистый убыток в размере 7 880,0 тыс. рублей, в результате отсутствия доходов от розничной торговли вследствие их передачи дочернему ООО «Комбинат социального питания», снижения доходов по агентским договорам и списания потерь и недостач за 2020-2021 годы. По итогам 2023 года Предприятием получена чистая прибыль в размере 1 417,2 тыс. рублей, в основном в результате поступления средств субсидий на сумму 22 782,2 тыс. рублей. По результатам проведенного анализа рассчитана итоговая рейтинговая оценка финансового состояния МУП «Горснаб», которая получила оценку ССС – неудовлетворительное.

За 2022 – 1 полугодие 2024 года МУП «Горснаб» предоставлены субсидии на финансовое обеспечение (возмещение) затрат на общую сумму 27 053,0 тыс. рублей. Основные направления: закуп картофеля, овощей, зерна; погашение кредиторской задолженности по привлеченным средствам; создание городского запаса продовольствия для выполнения мероприятий по гражданской обороне. Средства из бюджета в полном объеме отражены в составе доходов, израсходованы по целевым направлениям.

Предприятие владеет долями в уставных капиталах следующих организаций: ООО «Багарах» - 100%, ООО «Саюри» - 51%, ООО «Комбинат социального питания» - 100%, ООО «Медиа-холдинг «Столица» - 33,33 %, АО ФАПК «Якутия» - 19,3%, АО

«Якутский хлебокомбинат» - 10,53%. За проверяемый период средства, в виде отчислений части чистой прибыли полученной от участия в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ, Предприятием не получены.

По итогам проверки установлены нарушения ст. 78 Бюджетного кодекса РФ, Порядков №51п, №13, Положения №286п, в том числе:

- в результате некачественного планирования расчетных показателей субсидии по Соглашению от 21.12.2023 № 12/286П, фактический объем закупа продтоваров превысил объем необходимых запасов на 5 585,81 тыс. рублей или в 4,5 раза, составив 59,9 тонн при нормативе 13,3 тонны;

- остаток средств субсидии 700,0 тыс. рублей по Соглашению от 20.09.2023 № 233, возвращен в бюджет в феврале 2024 года, при установленном сроке до 31.12.2023, обусловлено поступлением требования о возврате средств от главного распорядителя в 2024 году;

- часть субсидий по Соглашению от 02.09.2022 №1 в размере 296,1 тыс. рублей отвлечена на текущие нужды МУП «Горснаб», не снизив кредиторскую задолженность перед поставщиком зерна;

- показатели эффективности по Соглашению от 03.10.2022 № 256, фактически не достигнуты, возврат субсидии своевременно не осуществлен, штрафные санкции не применены, срок достижения показателей необоснованно продлен до 31.03.2023;

В нарушение Положения об оплате труда установлено расхождение между Коллективным договором и Положением об оплате труда в части установленных предельных размеров квартальных премий; необоснованное занижение себестоимости в результате признания доплаты работнику за замещение должностных функций других работников единовременной премией, выплачиваемой за счет прибыли; отсутствие прозрачности при начислении работникам единовременных выплат за расширение зоны деятельности;

Нарушения Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» составили 17 021,7 тыс. рублей, в том числе несвоевременное отражение в учете объектов права пользования активами - земельными участками, принята к учету и оплачена поставка рыбы в отсутствие первичных документов, несоблюдение сроков хранения первичных документов или отсутствие обязательных реквизитов.

В нарушение ст.25 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» №161-ФЗ, Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью городского округа «город Якутск», утвержденного Якутской городской Думой от 27.03.2013 №130-НПА, Концепции по управлению муниципальным имуществом ГО «город Якутск», утвержденной Решением Якутской городской Думы от 20.04.2011 № РЯГД-33-8 п.6.12, п. 6.13 Устава, неэффективное использование имущества и средств составило 48 971,8 тыс. рублей, в том числе:

- использование муниципального общей балансовой стоимостью 34 652,3 тыс. рублей без какой-либо экономической выгоды для МУП «Горснаб»;

- приняты и оплачены ООО «Туймаада Строй» фактически невыполненные объемы работ на сумму 2 970,9 тыс. рублей и не предусмотренные договором подряда от 05.07.2021 - 987,6 тыс. рублей;

- в отвлечении в дебиторскую задолженность на длительный срок в отсутствие результатов по взысканию на сумму 7 738,5 тыс. рублей;

- в составе капитальных вложений с 2015 года числятся затраты на разработку проектно-сметной документации 2-х объектов строительства на сумму 2 109,5 тыс. рублей с риском потери их актуальности и своевременно неистребованная дебиторская задолженность по расчетам с ООО «Ростройпроект» на сумму 50,0 тыс. рублей;

- уплата Предприятием процентов за пользование заемными средствами, фактически переуступленными ООО «Комбинат социального питания» (19 954,8 тыс. рублей), в размере 463,0 тыс. рублей.

Риски неэффективного использования средств на сумму 11,7 тыс. рублей в виде отвлечения в дебиторскую задолженность на срок более 2 лет в отсутствие мер по взысканию.

Кроме того, проверкой отмечаются следующие факты:

- в нарушение п. 4.5 Положения №290п в результате отвлечения МУП «Горснаб» продовольственного запаса, сформированного за счет средств субсидии, на производственные цели (с тенденцией увеличения), не обеспечена в полном объеме сохранность продовольственного резерва, так, на 01.07.2024 по отдельным наименованиям допущено снижение запасов продовольственного резерва;

- в нарушение п.1, п.3 ст. 324.1 Налогового кодекса РФ, ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ, п.4 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н, в Учетной политике Предприятия формирование резерва отпускных при фактическом его начислении не предусмотрено;

- в нарушение п.4 разд. Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», утвержденного приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, в Учетной политике МУП «Горснаб» способы отражения суммы недостач и потерь товаров (продукции) исходя из определения нормируемых и ненормируемых товарных потерь и применения норм естественной убыли не предусмотрены;

- в нарушение п.1, п.2 ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом МФ России от 15.11.2019 № 180н, Учетная политика МУП «Горснаб» в части организации учета материально-производственных запасов не обновлена;

- в нарушение ст. 4 Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» № 223-ФЗ (далее – Закона №223-ФЗ) утвержденные и согласованные Положения о закупке товаров, работ, услуг для нужд МУП «Горснаб» и План закупок на 2022 год размещены в ЕИС (единой информационной системе) с нарушением установленных сроков;

- в нарушение ст. 4.1 Закона №223-ФЗ, Положения о закупках, установлено 5 фактов не размещения в ЕИС договоров и дополнительных соглашений к ним, 4 фактов размещения в ЕИС с нарушением установленных сроков, отмечено, что статусы договоров в ЕИС в исполненные не переведены;

- в нарушение ст. 3.6 ст. 4.1 Закона №223-ФЗ, п. 40.4 Положения о закупке Предприятием заключены договора с ИП Каримжанов И.А. как с единственным поставщиком в отсутствие конкурентных процедур, в том числе: от 27.10.2023 №506 на сумму 3 934,40 тыс. рублей и от 28.09.2023 №497 на сумму 882,0 тыс. рублей;

- в нарушение ст. 4 Закона №223-ФЗ в информации о закупке товара по договору от 19.09.2023 б/н с ООО «Комбинат социального питания» в ЕИС указано наименование товара: 10.82.21.190 «Продукты пищевые прочие, содержащие какао, в неупакованном виде», при этом по данному договору осуществлялась поставка свежих огурцов (Саюри).

- в нарушение ст.432 Гражданского кодекса РФ существенные условия договоров комиссии (ООО «Комбинат социального питания», ИП Феоктистов М.В.) в виде условия о товаре (наименование, количество), передаваемом Комитентом для реализации отсутствуют;

- в нарушение ст.420 Гражданского кодекса РФ дополнительное соглашение к договору комиссии от 21.10.2021 с ИП Феоктистов М.В. по продлению срока действия договора не заключено;

- установлен 1 факт непринятия мер по пересмотру стоимости арендной платы помещения, переданной в 2017 году ПАО «Ростелеком» по договору аренды нежилого помещения;

- основная доля договоров заключены с единственными поставщиками товаров, работ, услуг без расчетов и обоснований цены договоров, в отсутствие сбора информации коммерческих предложений для формирования начальной максимальной цены договора.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 26 сентября 2024 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы,

главе городского округа «город Якутск», Управления по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности

Представления для принятия мер по устранению нарушений внесены руководителям Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска и МУП «Горснаб».

Принятые меры:

Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска направлено письмо в адрес Управления по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности ОА г. Якутска о необходимости пересмотра расчетных показателей субсидии на создание, накопление, размещение, хранение, освежение, выпуск, замену и восполнение городского запаса продовольственных средств для выполнения мероприятий по гражданской обороне в целях исключения избыточных расходов средств бюджета.

МУП «Горснаб» в целях обеспечения безопасности и эффективности использования муниципального имущества в адрес СУ СК России по Республике Саха (Якутия) направлено письмо об освобождении склада, находящегося в аварийном состоянии, в срок до конца I квартала 2025 года. С учетом дефицита оборотных средств в адрес ПАО «Ростелеком» направлено уведомление о повышении арендной платы на помещение, эксплуатируемое для размещения оборудования. Проводится работа по взысканию дебиторской задолженности со сроком давности более 2 лет на сумму 5 849,4 тыс. рублей, направлены претензионные письма, проведены сверки взаимных расчетов. Проведена инвентаризация запасов продрезерва, недостающий объем восполнен. Внесены изменения в Учетную политику предприятия в части организации материально-производственных запасов, внесены исправления в бухгалтерском учете. Подготовлены проекты внесения изменений в Положение об оплате труда и материальном стимулировании с уточнением предельных размеров квартальных премий в соответствии с Коллективным договором.

Представления сняты с контроля в связи с исполнением.

3.1.3. Аудит в сфере закупок в Якутской городской Думе, МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности Якутской городской Думы»

В результате проведенной проверки отмечено, что выявленные нарушения и недостатки за период 2021-2023 годы в части подготовки и своевременного направления в уполномоченный орган информации об исполнении контрактов, необоснованного авансирования контрактов, формирования начальной максимальной цены контракта в отсутствие коммерческих предложений, отсутствия экспертизы исполнения контрактов свидетельствуют о ненадлежащем исполнении своих полномочий контрактными службами Якутской городской Думы и Аппарата.

Принятые муниципальные правовые акты, регулирующие осуществление закупок в городском округе «город Якутск», соответствуют требованиям Закона №44-ФЗ и другим федеральным нормативно - правовым актам. В нарушение ст.52 Гражданского кодекса РФ указанное в п.3.2 Устава МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности ЯГД» Правовое управление фактически в структуре Учреждения отсутствует.

Организация и планирование закупок товаров (работ, услуг) в целом осуществлены в соответствии действующим законодательством, в нарушение ст. 38 Закона № 44-ФЗ у работников контрактных служб высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок за период работы в службе отсутствовало.

Совокупный плановый годовой объем закупок Якутской городской Думы за 2021 год составлял 9 825,3 тыс. рублей, за 2022 год – 9 742,1 тыс. рублей, за 2023 год – 6 812,3 тыс. рублей, снижение составило 30,7 %. При этом наблюдается значительное увеличение первоначальных плановых показателей: в 2021 году – на 141,5 %, в 2022 году – на 219 %, в 2023 году – на 196,3 %, что обусловлено увеличением суммы финансирования за отчетный год. За проверяемый период отменены 16 закупок по причине необходимости уточнения информации по объектам закупок.

Совокупный плановый годовой объем закупок Аппарата за 2021 год составлял 11 614,79 тыс. рублей, за 2022 год – 11 992,42 тыс. рублей, за 2023 год – 7 187,74 тыс. рублей, снижение составило 38,1 %. При этом ежегодно наблюдается значительное увеличение к концу каждого отчетного периода первоначальных плановых показателей: в 2021 году – на 112,4 %, в 2022 году – на 126,8 %, в 2023 году – на 247,9 %, что обусловлено увеличением суммы финансирования в целом. За проверяемый период отменены 9 закупок по причине необходимости уточнения информации по объектам закупок.

Объем фактически заключенных контрактов Якутской городской Думы составил: в 2021 году – 9 431,0 тыс. рублей, в 2022 году – 8 693,7 тыс. рублей или 92,2 % по отношению к показателю 2021 года, в 2023 году – 5 631,7 тыс. рублей или 64,8 % к показателю 2022 года, в том числе без учета малых закупок: в 2021 году – 7 526,5 тыс. рублей или 88,6% от НМЦК, в 2022 году – 7 114,4 тыс. рублей или 98,5% от НМЦК, в 2023 году – 3 643,5 тыс. рублей или 96,3 % от НМЦК.

Объем фактически заключенных контрактов Аппарата составил: в 2021 году – 14 344,65 тыс. рублей, в 2022 году – 14 849,55 тыс. рублей или 103,6 % по отношению к показателю 2021 года, в 2023 году – 11 650,26 тыс. рублей или 78,5 % к показателю 2022 года, в том числе без учета малых закупок: в 2021 году – 12 666,38 тыс. рублей или 93,3% от НМЦК, в 2022 году – 13 090,52 тыс. рублей или 94,1% от НМЦК, в 2023 году – 9 696,64 тыс. рублей или 94,4 % от НМЦК.

Проверкой установлены нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг при осуществлении муниципальных закупок на общую сумму 10 476,78 тыс. рублей и недостатков на сумму 128,86 тыс. рублей.

В нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ, пп.б п.15 Правил ведения контрактов № 60 за проверяемый период допущены факты несвоевременного размещения в ЕИС информации об исполнении контрактов. В нарушение ст.94 Закона №44-ФЗ, условий муниципальных контрактов Учреждением при приемке поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг по 24 муниципальным контрактам экспертиза результатов исполнения контракта не проведена.

В нарушение ст.309, ст.711 Гражданского кодекса, ст. 94 Закона № 44-ФЗ произведена выплата авансов, не предусмотренных условиями контрактов, в нарушение ч.1 ст.34, ч.4 ст.96 Закона № 44-ФЗ заключены контракты с поставщиками (подрядчиками) в отсутствие обеспечения исполнения при его установлении в документах о закупке.

В нарушение п.3. п.5 ч.1 ст.22 Закона №44-ФЗ, п. Приказа №567 проверкой установлено отсутствие документов (информаций-ответов на запросы коммерческих предложений) и недостаточное количество (менее трех цен товаров, работ, услуг), подтверждающих применение метода сопоставимых рыночных цен на общую сумму 8 418,60 тыс. рублей, что указывает в отдельных случаях на формальный подход заказчика к формированию начальной максимальной цены контракта.

В нарушение ч. 13.1 ст. 34, ст. 94 Закона № 44-ФЗ выявлено несоблюдение заказчиком сроков оплаты выполненных работ (услуг), также в нарушение ч. 1 ст. 314 Гражданского кодекса РФ, ч. 7 ст. 34 Закона №44-ФЗ допущена несвоевременная поставка оборудования, товаров, оказания услуг. В нарушение ст. 41, ст. 161 Бюджетного кодекса РФ в результате не взыскания начисленных пени недопоступление средств в бюджет составило 1,6 тыс. рублей.

Эффективность и результативность расходов на закупки подтверждена полученной суммой экономии по результатам торгов в общей сумме 3 588,0 тыс. рублей. Необходимо отметить, что по всем объектам закупок запланированные результаты достигнуты на 100%, расходы в полном объеме осуществлены в целях обеспечения деятельности представительного органа ГО «город Якутск» в соответствии с уставными целями. Между тем, в нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ Учреждением допущены неэффективные расходы средств бюджета ГО «город Якутск», выраженные в неиспользовании изготовленной ООО «Олимпстройпроект» проектно-сметной документации по муниципальному контракту от 18.09.2020 на строительство Урасы в местности Ус Хатын стоимостью 128,9 тыс. рублей.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 04 июля 2024 года информационное письмо направлено Председателю Якутской городской Думы.

Представления для принятия мер по устранению нарушений внесены в Якутскую городскую Думу и МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности Якутской городской Думы».

Принятые меры:

Внесены изменения в Устав МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности Якутской городской Думы городского округа «город Якутск», утвержденного распоряжением Окружной администрации города Якутска от 11.11.2011 №2412р «О создании МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности Якутской городской Думы» путем изменения типа МУ «Аппарат по обеспечению деятельности Якутской городской Думы» со структурными подразделениями Окружной администрации города Якутска».

В соответствии с п.12 постановления Правительства РФ от 04.07.2018 №783 проведена процедура списания неустойки (пени), начисленной поставщику по ИП Луговскому М.И. Проведена работа по взысканию неустойки (пени) в досудебном порядке за несвоевременную поставку товаров, работ, услуг с ООО «Ректайм», ООО «Принт». Задолженность ООО «Картридж-Мастер» списана в соответствии с п.12 постановления Правительства РФ от 04.07.2018 № 173. Запланировано обучение специалистов в сфере закупок.

Представления сняты с контроля в связи с исполнением.

3.1.4. «Проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа «город Якутск», предусмотренных на снос освобожденных жилых (многоквартирных) домов на территории города Якутска за 2022 – 2023 годы и текущий период 2024 года в рамках муниципальной программы «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск»

С 2012 года в установленном законом порядке аварийными и подлежащими сносу признаны 1 299 многоквартирных жилых домов общей площадью 592,0 тыс. кв. м, в которых проживает более 42 тыс. человек. По состоянию на 01.10.2024 года на территории ГО «город Якутск» числятся 1 282 единиц аварийных многоквартирных жилых домов (МКД), наибольшая доля которых приходится на Строительный округ – 25,9 %, Сайсарский округ – 26,6 %, Промышленный округ – 12,1 %, иные.

По ГО «город Якутск» ликвидация аварийного жилищного фонда в полном объеме осуществляется за счет средств местного бюджета с охватом всех жилых домов, расселяемых в рамках Республиканской адресной программы (РАП) и Муниципальной подпрограммы (МП) согласно 2-м разным утвержденным перечням, тесно взаимосвязана со сроками реализации программ переселения.

Общее количество аварийных домов, включенных в РАП и МП (264 МКД, 45 ж.п.), в общем объеме аварийного жилищного фонда составляет всего 21 %, объем расселяемой площади аварийного жилья (107 328,7 кв.м) – 18,1 %, обусловлено признанием основной доли жилых домов аварийными только после 2017 года.

В целом, с начала реализации РАП за 2019 – 2025 годы, МП за 2020 – 2024, 2023-2027 годы при фактическом расселении жилой площади в объеме 63 070 кв.м фактически снесены 110 МКД общей площадью 41 200,0 кв.м, или 65,3 %, из них доля жилых помещений, расселенных по МП, составляет 14,3 %, доля снесенных жилых домов из перечня МП – 16,3 %.

Наибольшее количество расселенных жилых помещений за 2019 – 2024 годы приходится на 2021, 2022, 2023 годы в показателях 305, 355, 734 единиц соответственно; наибольшее количество снесенных домов – за 2020, 2021, 2022, 2023 годы в показателях – 16, 15, 26, 29 МКД соответственно. За текущий период 2024 года ожидается рекордный уровень ликвидации жилья в количестве 39 единиц (на момент проверки фактически снесены 23 МКД).

Плановый показатель эффективности «Количество снесенных аварийных жилых домов» за проверяемый период ежегодно перевыполнен, достигнут за счет выделения дополнительных объемов финансирования при сохранении первоначальных плановых показателей.

Снос аварийных домов в полном объеме осуществлен без превышения утвержденной стоимости затрат, установленной экспертными заключениями Департамента экономики ОА г. Якутска, расхождения не выявлены.

При нарастающих объемах финансирования Подпрограммы переселения в целом средства на снос жилых домов предусмотрены: на 2022 год – 21 600,0 тыс. рублей или 12 % от объема по Подпрограмме переселения, на 2023 год – 42 162,6 тыс. рублей или 16,4 %, на 2024 год – 85 575,3 тыс. рублей или 8,1 %.

Исполнение в 2022 – 2023 годах составило 100 %, за текущий период 2024 года (на 27.11.2024) – 26 458,3 тыс. рублей или 30,9 %.

Расчетная общая сумма потребности в финансовом обеспечении мероприятий по сносу всех имеющихся на 01.10.2024 аварийных жилых домов составляет 1 653,5 млн. рублей, в том числе на снос оставшихся не снесенными жилых домов согласно перечням РАП и МП – 201,0 млн. рублей (по жилым домам РАП – 57,9 млн. рублей, по МП – 143,5 млн. рублей). Исходя из фактического среднего уровня финансирования мероприятий по сносу жилых домов за 2022 – 2024 годы в размере 50,0 млн. рублей на снос жилых домов по перечням РАП и МП требуется 4 финансовых года, на снос всех аварийных жилых домов в количестве 1 299 единиц – 30 - 33 года.

В ходе анализа Порядка № 91п установлено *нарушение* п.3 ст.78 Бюджетного кодекса РФ, пп.в п.3, п.5 Общих требований № 1492, выраженное в необоснованном установлении МКУ «ДЖО» полномочий по заключению Соглашения о предоставлении субсидии с получателем субсидии, что привело к снятию с главного распорядителя бюджетных средств – ДИиЗО ОА г. Якутска, ответственности по обеспечению соблюдения условий предоставления субсидии, предусмотренной КоАП РФ.

В нарушение п.1.5 Порядка № 91п в 2024 году отбор получателя субсидии МУП «Жилкомсервис» осуществлен без применения критериев отбора в виде квалификации участника и технической готовности к выполнению работ, количество баллов победителя по итогам рассмотрения и подведения итогов в протоколе № 03-24 от 18.06.2024 не указано.

В нарушение п.2.8 Порядка №91п, ст.78 Бюджетного кодекса РФ Комиссией принято неправомерное решение по выбору получателя субсидии на сумму 23 710,66 тыс. рублей при наличии у МУП «Жилкомсервис» неисполненной обязанности на 01.05.2024 по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

Общая сумма Соглашений о предоставлении субсидии на возмещение затрат по сносу домов, заключенных между МКУ «ДЖО» и получателями субсидий, составила 113 427,3 тыс. рублей, в том числе: за 2022 год – 21 362,6 тыс. рублей, за 2023 год – 41 563,4 тыс. рублей, за текущий период 2024 года – 50 501,3 тыс. рублей. Основным получателем субсидии является АО «ЯДС» с объемом 89 716,7 тыс. рублей, средства направлены субподрядчикам по договорам на выполнение работ по сносу аварийного, сгоревшего и подпадающего под расселение жилья, заключенным по результатам торгов согласно Закону №223-ФЗ.

За проверяемый период средства субсидии АО «ЯДС» направлены в виде финансового обеспечения затрат по сносу жилых домов, а не на возмещение понесенных им денежных расходов. При этом, в нарушение ст. 78 Бюджетного кодекса РФ, п.3.6 Порядка № 91п, МКУ «ДЖО» и АО «ЯДС» не соблюдено условие предоставления субсидии (3 факта), так, субсидирование осуществлено в отсутствие документов, подтверждающих фактические затраты получателя субсидии – АО «ЯДС», а именно платежных поручений, банковских выписок, что повлекло, в свою очередь, неэффективное расходование средств, выраженное в отвлечении бюджетных средств на нужды Общества в общей сумме 9 435,8 тыс. рублей (максимальный период отвлечения – более 2-х месяцев), вследствие несвоевременного

перечисления АО «ЯДС» средств субсидии субподрядчику ИП Сидорову М.А. за фактически выполненные работы, ввиду дефицита собственных оборотных средств АО «ЯДС».

В 2024 году между МКУ «ДЖО» и МУП «ЖКС» заключены Соглашения о предоставлении субсидии на возмещение затрат по сносу домов на общую сумму 58 263,6 тыс. рублей. На момент проверки средства субсидии по заключенным с МУП «ЖКС» соглашениям МКУ «ДЖО» в целом не перечислялись.

Проверкой соблюдения получателем субсидии – АО «ЯДС», законодательства в сфере закупок установлен факт не размещения в ЕИС информации об изменении условий договора, устранен в ходе проверки.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 18 декабря 2024 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск», Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска. Материалы по результатам контрольного мероприятия направлены в Прокуратуру города Якутска.

Представления для устранения выявленных нарушений внесены руководителям АО «Якутдорстрой», МКУ «Департамент жилищных отношений» ГО «город Якутск».

Принятые меры:

Постановлением Окружной администрации города Якутска от 09.12.2024 №332п внесены изменения в Порядок предоставления из бюджета ГО «город Якутск» субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по сносу аварийного, сгоревшего и подпадающего под расселение жилья на территории ГО «город Якутск», утвержденный постановлением ОА г. Якутска от 13.04.2022 №91п, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 25.10.2023 №1782.

Во исполнение представления «Якутдорстрой» при последующем заключении Соглашений о предоставлении субсидии обязуется предложить МКУ «Департамент жилищных отношений» Окружной администрации г. Якутска включить в текст Соглашений требование по заключению дополнительного соглашения в случае уменьшения ранее доведенных лимитов, при недостижении согласия по новым условиям - расторжения Соглашения в соответствии с Порядком № 91п. Приняты к сведению и в работу соблюдения условий о предоставлении МКУ «Департамент жилищных отношений» расходных документов для получения субсидии на возмещение затрат по сносу аварийного жилищного фонда, а также своевременном размещении в Единой информационной системе по закупкам информации об изменении существенных условий заключенных договоров. Представление снято с контроля в связи с исполнением.

Представления сняты с контроля в связи с исполнением.

3.1.5. Проверка законности и эффективности использования средств бюджета, направленных на проведение выборов 2023 года

Нормативная правовая база, регламентирующая проведение выборов в органы местного самоуправления г. Якутска соответствует установленным требованиям законодательства РФ. Общий объем финансового обеспечения выборов 2023 года по ГО «город Якутск» составил 101 753,9 тыс. рублей, в том числе из бюджета ГО «город Якутск» - 60 223,2 тыс. рублей (59,2%) на подготовку и проведение выборов депутатов Якутской городской Думы. При объединении выборов двух уровней финансовое обеспечение муниципальных выборов за счет средств местного бюджета значительно превышает (на 145%) показатель финансового обеспечения выборов Главы Республики Саха (Якутия) и народных депутатов Государственного Собрания (Ил Тумэн) из госбюджета республики.

Увеличение объемов финансирования по подготовке и проведению муниципальных выборов с утвержденного показателя 34 570,4 тыс. рублей с уточнениями до 52 751,3 тыс. рублей и до 60 233,2 тыс. рублей произведено преимущественно за счет увеличения фонда оплаты труда, связано с принятием Якутской городской территориальной избирательной комиссией (далее – ЯГТИК) решений о применении в расчетах вознаграждений ЯГТИК, участковых избирательных комиссий (далее – УИК) ведомственного коэффициента в

размерах, значительно превышающих первоначально установленный коэффициент, примененный при формировании бюджетной заявки. По сравнению с показателем расходов на проведение выборов 2018 года финансовое обеспечение муниципальных выборов 2023 года больше на 53%, а по категории «выборы депутатов Якутской городской Думы» - в 2,3 раза, обусловлено длительностью проведения выборов (3 дня), также увеличением численности участковых избирательных комиссий, подорожанием расходных материалов.

Закупка товаров, работ, услуг осуществлена в соответствии Гражданским кодексом РФ, Законом №67-ФЗ на основании Порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг, утвержденного решением ЯГТИК от 30.06.2023.

Общая численность членов избирательных комиссий с правом решающего голоса при 134 избирательных комиссиях составила 1 677 человек, в том числе: ЯГТИК – 14 человек, УИК – 1 663 человек. Общая сумма расходов на проведение муниципальных выборов составила 60 223,2 тыс. рублей или 100% от объема поступивших средств, в том числе основную долю в объеме 81,4%, или 48 997,4 тыс. рублей занимают выплаты на дополнительную оплату труда членам комиссии, 6,3 %, или 3 786,3 тыс. рублей - выплаты гражданам, привлекавшимся к работе в комиссиях по договорам гражданско-правового характера.

Начисление оплаты труда членам ЯГТИК и УИК произведены в виде дополнительной оплаты труда как работающим не на постоянной основе на основании утвержденных графиков работ в соответствии с размерами и порядком выплаты дополнительной оплаты труда, утвержденным решением ЯГТИК от 16.06.2023. При этом размеры почасовых ставок председателям ЯГТИК, УИК утверждены в размерах, превышающих размеры почасовых ставок по ЦИК РС(Я) в среднем на 23%, ведомственного коэффициента для выплаты вознаграждения ЯГТИК – на 20% - 40%.

Таким образом, ЯГТИК освоение бюджетных ассигнований произведено без принятия каких-либо мер по экономному расходованию средств, размеры почасовых ставок и ведомственного коэффициента, установленные в максимальных размерах, обусловили полное освоение выделенных бюджетных ассигнований.

Фактический фонд оплаты труда составил 48 997,4 тыс. рублей, в том числе: по ЯГТИК - 3 055,1 тыс. рублей, по УИК – 45 942,3 тыс. рублей, соответствует отчетным данным. В общем объеме дополнительной оплаты труда по ЯГТИК и УИК сумма начисленного и выплаченного вознаграждения составила 8 095,2 тыс. рублей, или 16,5%, в том числе: по ЯГТИК - 2 337,4 тыс. рублей, по УИК - 5 757,8 тыс. рублей.

Проверкой установлены факты, указывающие на избыточные расходы бюджета в виде начисления и оплаты 6-ти членам ЯГТИК двойной оплаты труда за счет средств местного и государственного бюджетов, что является нарушением принципа эффективного использования средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, обусловлено исполнением указанными лицами государственных и общественных обязанностей в рабочее время, установленное для выполнения должностных обязанностей по основной деятельности.

По УИК из-за непредставления отдельными членами документов, подтверждающих возможность исполнения ими обязанностей по подготовке и проведению муниципальных выборов в рабочие часы, не исключена вероятность избыточных расходов бюджета, обусловленная двойной оплатой труда членам УИК за счет средств местного и государственного бюджетов.

Формирование бюджетной заявки ЯГТИК при планировании бюджета на 2023 год осуществлено недостаточно качественно, на что указывают существенные расхождения между плановыми и фактическими показателями по дополнительной оплате труда. Уточнение первоначально утвержденного показателя произведено в основном за счет увеличения сумм вознаграждений, связанного с увеличением ведомственного коэффициента в два раза.

По договорам гражданско-правового характера в период подготовки и проведения выборов привлечены 354 человека с общей суммой начисленных выплат 3 786,6 тыс. рублей,

в том числе: по ЯГТИК– 13 человек с суммой выплат 1 576,3 тыс. рублей (41,6%), по УИК – 341 человек с суммой выплат 2 210,0 тыс. рублей (58,4%).

По всем заключенным договорам оплата выполненных работ, услуг произведена при наличии подтверждающих документов по факту их исполнения.

В нарушение п.9 ст.57 Закона №67-ФЗ из-за одновременного ведения учета бюджетных средств разных уровней допущен факт замены документа, учитываемого в расходах местного бюджета, аналогичным документом, учитываемым в расходах государственного бюджета. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» ЯГТИК не обеспечено оригиналами документов подтверждение расходов по оплате за проживание в период командировки специалистов в сумме 13,5 тыс. рублей.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 26 декабря 2024 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск».

Представление для устранения выявленных нарушений и недостатков внесено в адрес Якутской городской территориальной избирательной комиссии.

Принятые меры:

Во исполнение представления разработан и утвержден решением ЯГТИК от 14.02.2025 №103/1-6 Порядок выплаты компенсации и дополнительной оплаты труда (вознаграждения), а также иных выплат в период подготовки и проведения выборов, местного референдума, финансируемых из средств местного бюджета ГО «город Якутск».

В предстоящих избирательных кампаниях в целях недопущения впредь избыточных расходов бюджета вследствие двойной оплаты труда членам комиссий (ЯГТИК, УИК) за счет средств местного и государственного бюджетов будет установлен контроль за фактическим временем выполнения ими государственных и общественных обязанностей.

Представление снято с контроля в связи с исполнением.

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

Основные показатели работы направления

Выявлено	Общая сумма	Подлежит устранению	Устранено	Остаток на контроле
Нарушения, тыс.рублей	85 151,6	14 241,1	1 669,2	12 571,9
Недостатки, тыс.рублей	19 540,2	11 851,0	11 851,0	0,0

Представления Контрольно-счетной палаты города Якутска

	всего	выполнено, снято с контроля	срок исполнения продлен	срок выполнения не наступил	не выполнено
Направлено представлений, ед.	13	6	-	7	-

Контрольные мероприятия в сфере жилищно-коммунального хозяйства и энергетики проведены по вопросам обращения с отходами производства и потребления, охраны городских лесов, благоустройства городского округа, обеспечения деятельности округов и пригородных территорий, использования средств Резервного фонда на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий. Общий объем проверенных средств составил 685 093,0 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий установлены расходы, не относящиеся к вопросам местного значения, в виде оплаты услуг за ГБУ РС(Я) «Государственная противопожарная служба РС(Я)» (отопление (поставка газа), техническое обслуживание газового оборудования, поставка электроэнергии, услуги связи) при содержании пожарного депо в Тулагино-Кильдямском наслеге. Выявлены случаи неэффективного использования средств в виде уничтожения другими подрядчиками ранее выполненных работ последующими работами в результате отсутствия взаимодействия между заказчиками.

В настоящее время в ГО «город Якутск» отсутствует лесохозяйственный регламент городского лесничества, в соответствии с которым осуществляется использование, охрана, защита, воспроизводство лесов, расположенных в границах лесничества, отсутствует городское лесничество, являющееся основной территориальной единицей управления в области использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов и не установлены границы городского лесничества.

В муниципальных программах объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий программ не приводились в соответствие с решением о бюджете городского округа «город Якутск», ряд индикаторов не соответствуют требованиям «точность» и «однозначность», что свидетельствует о недостаточном качестве планирования значений индикаторов.

Произведено принятие и оплата фактически не выполненных работ по ремонту памятника П.А. Ойунскому, необоснованные расходы на содержание монумента «Сэргэ, не находящегося в муниципальной собственности, не выполнены в установленные сроки работы по ремонту объектов культурного наследия «Памятник основателю Якутска Петру Ивановичу Бекетову», «Памятник великому землепроходцу Семену Дежневу и его жене Абакайде» при произведенном ранее авансировании.

Значительная доля средств Резервного фонда ЧС используется на ежегодные плановые мероприятия по подготовке к пропуску паводковых вод и пожароопасному сезону. Установлены факты принятия к оплате работ по уборке и санитарной очистке территории городского округа «город Якутск» в отсутствии исполнительной документации.

3.2.1. Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных на реализацию подпрограмм «Обращение с отходами производства и потребления», «Охрана городских лесов» в рамках исполнения муниципальной программы «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года

Муниципальная программа «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» на 2021-2025 годы утверждена постановлением Окружной администрации г. Якутска от 30.10.2020 №309п, на 2023-2027 годы утверждена постановлением Окружной администрации г. Якутска от 19.01.2023 №13п. Ответственным исполнителем является ДЖКХиЭ Окружной администрации г. Якутска. Участниками программы являются МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства», другие структурные подразделения Окружной администрации г. Якутска, территориальные органы управления городского округа, муниципальные предприятия и учреждения, иные юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, принимающие участие в реализации мероприятий программы.

Цели и задачи программы соответствуют стратегическим целям и задачам Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года, утвержденные решениями Якутской городской Думы от 06.02.2019 №РЯГД-5-2, от 25.12.2023 №РЯГД-4-14.

По подпрограмме «Обращение с отходами производства и потребления» - ответственный исполнитель ДЖКХиЭ Окружной администрации г. Якутска. Основной целью подпрограммы является улучшение санитарно-экологического состояния городской территории за счет обеспечения порядка обращения с отходами.

Реестр мест накопления твердых коммунальных отходов ведется нарастающим итогом, в связи с чем, невозможно определить количество мест (площадок) и количество находящихся на площадках мусорных контейнеров на определенную дату. На момент проверки по данным реестра количество мест (площадок) составляет 1601 единица, количество находящихся на площадках мусорных контейнеров составляет 4900 единиц. По данным МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» на 2024-2026 годы общая потребность городского округа составляет: 679 мусорных контейнеров, 18 бункеров, 164 мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов. В 2024 году планируется приобретение 170 мусорных контейнеров, 8 бункеров, устройство 64 мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов.

В нарушение п. 15, 17 Правил обустройства мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 31.08.2018 №1039, п. 4.3, 4.6 Порядка определения схемы размещения мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов и ведения их реестра на территории городского округа «город Якутск» утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 19.02.2019 №32п, реестр мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов содержит не предусмотренные указанными нормативными правовыми актами разделы «Наличие контейнеров для раздельного накопления твердых коммунальных отходов шт.», «Реквизиты о согласовании места твердых коммунальных отходов», «Примечание», в реестре отсутствует информация о планируемых к размещению мусорных контейнерах и бункерах с указанием их объема.

В настоящее время в рамках реализации регионального проекта «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» национального проекта «Экология» ведется строительство объектов «Мусороперегрузочная станция с элементами сортировки в г. Якутске на 8 км. Вилюйского тракта г. Якутска мощностью 150 тысяч тонн твердых коммунальных отходов в год». Полное завершение проекта позволит решить вопрос с грамотной утилизацией и переработкой отходов в городском округе «город Якутск», что благотворно отразится на экологии и санитарно-эпидемиологической обстановке.

По подпрограмме «Охрана городских лесов» - ответственный исполнитель ДЖКХиЭ Окружной администрации г. Якутска. Основной целью подпрограммы является охрана лесов городского округа путем сохранения, воспроизводства для обеспечения благоприятных условий жизнедеятельности городского населения.

Леса подлежат охране от загрязнения и иного негативного воздействия в соответствии с Лесным Кодексом, Федеральным законом от 10.01.2002 №7-ФЗ «Об охране окружающей среды» и другими нормативными актами. Согласно п. 1 ст. 87 Лесного кодекса Российской Федерации использование, охрана, защита, воспроизводство лесов, расположенных в границах лесничества, осуществляются в соответствии с лесохозяйственным регламентом.

Кассационным определением Верховного суда Российской Федерации от 27.06.2022 №74-КАД22-2К9 постановление Окружной администрации г. Якутска от 11.10.2013 №242п об утверждении лесохозяйственного регламента признано недействующим в связи с тем, что вопреки нормам Лесного кодекса Российской Федерации, приказом Рослесхоза текстовая часть лесохозяйственного регламента и таблицы к нему не содержат указание на площадь участков лесничеств и их наименование; в лесохозяйственном регламенте отсутствуют необходимые карты. Границы городских лесов, установленные лесохозяйственным регламентом некорректны, в связи с тем, что были обозначены площади, которые расположены на островах р. Лена (острова не входят в границы населенных пунктов городского округа «город Якутск»), произведены накладки на земельные участки, предоставленные гражданам и организациям для целей строительства, ведения садоводства и иных целей, не связанных с сохранением и восстановлением, произведены накладки на территории в отношении которых установлена категория земель сельскохозяйственного назначения.

Таким образом, в настоящее время в городском округе «город Якутск» в нарушение ст. 23, ст. 84, ст. 87 Лесного кодекса Российской Федерации отсутствует лесохозяйственный регламент городского лесничества, в соответствии с которым осуществляется использование,

охрана, защита, воспроизводство лесов, расположенных в границах лесничества, отсутствует городское лесничество, являющееся основной территориальной единицей управления в области использования, охраны, защиты и воспроизводства лесов и не установлены границы городского лесничества.

В настоящее время Окружной администрацией г. Якутска проводится работа по юридическому оформлению городских лесов и установлению границ городского лесничества. В 2022 году в городском округе «город Якутск» проведены землеустроительные и кадастровые работы по инвентаризации земельных участков, занятых городскими лесами на территории городского округа «город Якутск». В 2023 году в городском округе «город Якутск» проведены лесоустроительные работы, по итогам которых планируется в 2024 году утвердить лесохозяйственный регламент, определить границы лесничества. После завершения ООО «Земля» лесоустроительных работ, ДГиТИ Окружной администрации г. Якутска не согласовано образование городских лесов на земельных участках, имеющих категорию земель сельскохозяйственного назначения. Таким образом, по итогам лесоустроительных работ общая площадь городских лесов составила 502,63 га. В 2024 году разрабатывалась конкурсная документация для проведения закупки на разработку лесохозяйственного регламента.

За проверяемый период в рамках реализации подпрограммы «Охрана городских лесов» осуществлено выполнение землеустроительных и кадастровых работ по инвентаризации земельных участков, занятых городскими лесами на территории городского округа; оказание услуг по выносу в натуру осей проездов улично-дорожной сети на земельных участках на Вилуйском и Намцырском тракте предназначенных для распределения многодетным семьям городского округа; выполнение лесоустроительных работ на территории городского округа «город Якутск».

В нарушение ст. 78 Бюджетного кодекса РФ, п. 3 Общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 18.09.2020 №1492 проведенной проверкой установлены коллизии в муниципальных нормативно-правовых актах, реализующих полномочия по достижению целей и решения задач программы, в том числе:

- по возмещению недополученных доходов, связанных с осуществлением вывоза жидких бытовых отходов в мерзлом виде из неблагоустроенных, частично благоустроенных, аварийных многоквартирных домов и жилых домов блокированной застройки городского округа «город Якутск» в зимний период отмечаются неопределенности и несоответствия в указании источников финансирования предоставления указанной субсидии:

- в Сводной бюджетной росписи расходов городского округа «город Якутск» на 2022 год предоставление указанной субсидии осуществляется в рамках реализации подпрограммы «Обращение с отходами производства и потребления» муниципальной программы «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск», когда как, в Порядке №225п от 23.07.2021 предоставление субсидии осуществляется в рамках реализации подпрограммы «Обеспечение исполнения услуг в сфере жилищно-коммунального хозяйства» муниципальной программы «Обеспечение функционирования и развития жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск», утвержденной постановлением Окружной администрации г. Якутска от 03.11.2020 №310п;

- в Перечне расходных обязательств городского округа «город Якутск» в области жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства, утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 20.07.2022 №219п в сфере экологии и охраны окружающей среды расходные обязательства на возмещение недополученных доходов, связанных с осуществлением вывоза жидких бытовых отходов в мерзлом виде из неблагоустроенных, частично благоустроенных, аварийных многоквартирных домов и

жилых домов блокированной застройки городского округа «город Якутск» в зимний период, не предусмотрены.

С 2023 года указанная субсидия не предоставляется, при этом указанное мероприятие одновременно включена в 2 муниципальных программы: в муниципальную программу «Обеспечение функционирования и развития жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» и в муниципальную программу «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» с периодом действия с 2023 по 2027 годы, Порядок №225п от 23.07.2021 не отменен.

- по возмещению затрат, возникающих в связи выполнением работ по санитарной очистке территории городского округа «город Якутск» отмечаются неопределенности и несоответствия в названии нормативно-правового акта Окружной администрации г. Якутска, определяющего механизм предоставления субсидии за счет средств бюджета городского округа «город Якутск» на возмещение затрат, возникающих в связи выполнением работ по санитарной очистке территории городского округа, в целях и направлениях затрат, на возмещение которых предоставляется субсидия:

- исходя из названия постановления Окружной администрации г. Якутск от 28.02.2014 №29п следует, что данным постановлением утвержден лишь один Порядок предоставления из бюджета городского округа субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи выполнением работ по санитарной очистке территории городского округа. Когда как, указанным постановлением Окружной администрации г. Якутск утверждены два Порядка предоставления из бюджета городского округа «город Якутск» субсидии;

- в Порядке от 28.02.2014 №29п указано, что данный Порядок определяет механизм предоставления субсидии за счет средств бюджета городского округа «город Якутск» на возмещение части затрат, возникающих в связи выполнением работ по санитарной очистке внутриквартальных территорий, входящих в состав земель общего пользования и не входящих в состав общего имущества многоквартирных домов городского округа «город Якутск». Когда как, в соответствии с п.1.1 разд.1 указанного Порядка к территориям общего пользования для санитарной очистки относятся территории, не относящиеся к внутриквартальным территориям,

В нарушение п. 3 ст. 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации ответственным исполнителем Программы - ДЖКХиЭ Окружной администрации г. Якутска не обеспечено соответствие нормативных правовых актов, регулирующих вопросы возмещения недополученных доходов, связанных с осуществлением вывоза жидких бытовых отходов в мерзлом виде из неблагоустроенных, частично благоустроенных, аварийных многоквартирных домов и жилых домов блокированной застройки городского округа «город Якутск» в зимний период и в связи выполнением работ по санитарной очистке территории городского округа «город Якутск», требованиям установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 18.09.2020 №1492.

Общее финансирование исполнения проверенных подпрограмм на 2022-2023 годы утверждено в сумме 101 786,1 тыс. рублей, уточненный план составил 73 430,9 тыс. рублей. В 2022-2023 годы в связи несовершенством федерального законодательства не учитывающего региональных особенностей, в нарушение ст. 65, ст. 86, ст. 158 Бюджетного кодекса РФ на реализацию программы были предусмотрены с превышением полномочий бюджетные ассигнования в сумме 17 000,0 тыс. рублей на мероприятие по сбору и вывозу мерзлых бытовых отходов неблагоустроенных жилых домов, в том числе в 2022 году - 15 000,0 тыс. рублей, в 2023 году - 2 000,0 тыс. рублей. В последующем лимиты финансирования в сумме 16 200,0 тыс. рублей на указанное мероприятие были сняты, в том числе в 2022 году - 14 200,0 тыс. рублей, в 2023 году - 2 000,0 тыс. рублей. С 2024 года средства на мероприятие по сбору и вывозу мерзлых бытовых отходов не предусматриваются.

Также, в 2023 году лимиты финансирования в сумме 12 661,8 тыс. рублей на вырубку зеленых насаждений в земельных участках по Вилуйскому тракту, предназначенные для

распределения многодетным семьям были перепланированы на 2024 год в связи не завершением перевода указанных земель из сельскохозяйственного назначения в земли населенных пунктов.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом наблюдается увеличение финансирования указанных подпрограмм на 10 547,7 тыс. рублей или в 1,3 раза за счет финансирования изготовления и поставки мусорных урн, мусорных контейнеров.

В связи местными климатическими условиями в республике существует свой специфический и до сих пор официально не классифицированный на федеральном уровне вид отходов - мерзлые бытовые отходы. Согласно Федеральному классификационному каталогу отходов, утвержденному приказом Федеральной службы по надзору в сфере природопользования от 22.05.2017 №242 жидкие бытовые отходы в мерзлом состоянии от неблагоустроенных жилых домов, не относятся к твердым коммунальным отходам и входят в раздел 7 «Отходы жизнедеятельности населения в не канализованных зданиях и прочие аналогичные отходы, не относящиеся к твердым коммунальным отходам». Тем самым, мерзлые бытовые отходы неблагоустроенных жилых домов не регламентируются Федеральным законом от 24.06.1998 №89-ФЗ «Об отходах производства и потребления» и другими нормативными правовыми актами, регулирующими сферу обращения с твердыми коммунальными отходами.

В соответствии с пп. 4) п. 1 ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» по которому организация водоснабжения и водоотведения в границах городского округа относится к вопросам полномочий местного значения, Окружной администрацией г. Якутска в Программе и Сводной бюджетной росписи расходов городского округа «город Якутск» за 2022 год были предусмотрены средства в сумме 800,0 тыс. рублей на мероприятие по сбору и вывозу мерзлых бытовых отходов.

Вместе с тем, п. 2) ст. 2 Федерального закона от 07.12.2011 №416-ФЗ «О водоснабжении и водоотведении» установлено, что водоотведение - это прием, транспортировка и очистка сточных вод с использованием централизованной системы водоотведения.

В связи несовершенством федерального законодательства не учитывающего региональных особенностей, Окружной администрацией г. Якутска в нарушение п. 1 ст. 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 153, 154 Жилищного кодекса Российской Федерации в 2022 году с превышением полномочий (жилищные услуги оплачивают наниматели и собственники помещений) предусмотрены и направлены средства в сумме 800,0 тыс. рублей на мероприятие по сбору и вывозу мерзлых бытовых отходов. С 2023 года оплата мероприятий по сбору и вывозу мерзлых бытовых отходов не осуществлялось.

За 2022-2023 годы исполнение составило 71 751,1 тыс. рублей или 97,7% от уточненного плана, в том числе:

- по подпрограмме «Обращение с отходами производства и потребления» уточненный план составил 68 960,8 тыс. рублей, исполнение 100,0% от уточненного плана, в том числе:

- за 2022 год уточненный план составил 29 566,5 тыс. рублей, исполнение 100,0%, в том числе возмещены затраты МУП «Жилкомсервис» на вывоз на полигон размещения твердых бытовых отходов на 9-м км Вилуйского тракта мусора, собранного в период проведения городских субботников на сумму 6 333,1 тыс. рублей; приобретены 32 штуки бункеров на сумму 3 851,7 тыс. рублей и 70 штук мусорных контейнеров на сумму 1 392,1 тыс. рублей; возмещены МУП «Жилкомсервис» недополученные доходы, связанные с осуществлением вывоза жидких бытовых отходов в мерзлом виде в объеме 3 021 куб. м. из неблагоустроенного деревянного многоквартирного фонда городского округа в зимний период на сумму 800,0 тыс. рублей; произведена оплата устройства 103 единиц контейнерных площадок накопления твердых коммунальных отходов на сумму 17 189,6 тыс. рублей.

– за 2023 год уточненный план составил 39 394,3 тыс. рублей, исполнение составило 100,0%, в том числе возмещены затраты МУП «Жилкомсервис» на вывоз на полигон размещения твердых бытовых отходов на 9-м км Вилуйского тракта мусора на сумму 6 332,7 тыс. рублей; приобретены 18 штук пунктов для раздельного сбора твердых коммунальных отходов на сумму 1 273,2 тыс. рублей, 258 штук мусорных контейнеров на сумму 3 976,8 тыс. рублей и 805 штук мусорных урн на сумму 13 184,6 тыс. рублей; проведен технический этап рекультивации нарушенных земель на территории Хатасского наслега на сумму 10 136,6 тыс. рублей; устройство 32 единиц контейнерных площадок накопления твердых коммунальных отходов на сумму 4 490,0 тыс. рублей.

- по подпрограмме «Охрана городских лесов» уточненный план составил 4 470,1 тыс. рублей, исполнение - 2 790,7 тыс. рублей или 62,4% от уточненного плана, в том числе:

- за 2022 год уточненный план составил 1 875,1 тыс. рублей, исполнение 100,0% от уточненного плана, в том числе выполнены землеустроительные и кадастровые работы по инвентаризации земельных участков, занятых городскими лесами на территории городского округа «город Якутск» на сумму 1 423,3 тыс. рублей; оказаны услуги по выносу в натуру осей проездов улично-дорожной сети на Вилуйском тракте, предназначенного для распределения многодетным семьям городского округа на сумму 451,8 тыс. рублей.

- за 2023 год уточненный план составил 2 595,0 тыс. рублей, исполнение составило 35,3%, в том числе выполнены лесоустроительные работы на территории городского округа на сумму 220,6 тыс. рублей; оказаны услуги по выносу в натуру осей проездов улично-дорожной сети на Намцырском тракте, предназначенного для распределения многодетным семьям городского округа на сумму 695,0 тыс. рублей.

Неполное исполнение уточненного плана за счет принятия выполненных лесоустроительных работ по муниципальному контракту №10-Э от 15.05.2023 с ООО «Земля» по фактически проведенным лесоустроительным работам по городским лесам с категорией «Земли населенных пунктов» с общей площадью 502,6 га на сумму 220,6 тыс. рублей. Муниципальный контракт на выполнение лесоустроительных работ заключен на сумму 1 900,0 тыс. рублей, фактически приняты и оплачены работы на сумму 220,6 тыс. рублей.

При сравнении с плановым ресурсным обеспечением указанных подпрограмм, установленных постановлением Окружной администрации г. Якутска от 30.10.2020 №309п «Об утверждении муниципальной программы «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» на 2021-2025 годы» (ред. от 23.12.2022) установлено расхождение с уточненным планом и фактическим исполнением за 2022 год по подпрограмме «Охрана городских лесов» на сумму 2 059,4 тыс. рублей. Так, в Программе ресурсное обеспечение запланировано в сумме 3 934,5 тыс. рублей, когда как, уточненный план и фактическое исполнение составляет 1 875,1 тыс. рублей.

В нарушение п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 5.1 ст. 5 Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 №11п, не внесены изменения в программу при уменьшении объемов финансирования (уточнение) по решению Якутской городской Думы от 21.12.2022 №РЯГД-44-1, при принятии решения Якутской городской Думы от 14.06.2023 №РЯГД-50-3 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2022 год», ДЖКХиЭ Окружной администрации г. Якутска не осуществлены в надлежащей мере полномочия ответственного исполнителя программы.

На 2024 год плановое ресурсное обеспечение указанных подпрограмм, утвержденное решением Якутской городской Думы, составило 68 278,6 тыс. рублей, в том числе 42 706,2 тыс. рублей - по подпрограмме «Обращение с отходами производства и потребления», 25 572,4 тыс. рублей - по подпрограмме «Охрана городских лесов». На момент проверки уточнения планируемого ресурсного обеспечения не производились, исполнение отсутствует.

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

- при проведении отбора получателей субсидии:

В нарушение п. 2.2, 2.10 разд. 2, п. 3.12 разд. 3 Порядка предоставления из бюджета городского округа «город Якутск» субсидии на возмещение части затрат, возникающих в связи выполнением работ по санитарной очистке территории общего пользования городского округа «город Якутск», в том числе внутриквартальных территорий, входящих в состав земель общего пользования и не входящих в состав общего имущества многоквартирных домов городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутск от 28.02.2014 №29п, п. 2.10 разд. 2 Порядка предоставления субсидии из бюджета городского округа «город Якутск» на возмещение недополученных доходов, связанных с осуществлением вывоза жидких бытовых отходов в мерзлом виде из неблагоустроенных, частично благоустроенных, аварийных многоквартирных домов и жилых домов блокированной застройки городского округа «город Якутск» в зимний период, утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутск от 23.07.2021 №225п:

– в информационных сообщениях за 2022-2023 годы о проведении отбора получателей субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи выполнением работ по санитарной очистке территории городского округа «город Якутск», в том числе внутриквартальных территорий, входящих в состав земель общего пользования и не входящих в состав общего имущества многоквартирных домов городского округа приведена некорректная, недостоверная информация о результатах предоставления субсидии и программах в рамках реализации которых производится отбор получателей субсидии;

– перечни получателей субсидии на указанные цели утверждены с нарушением установленных сроков от 12 до 38 рабочих дней;

- в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, п. 2.2. Порядка закрепления муниципального имущества городского округа «город Якутск», утвержденного нормативным правовым актом Якутской городской Думы от 23.11.2011 №26-НПА, ст. 60.1 Правила благоустройства территории городского округа «город Якутск», утвержденного нормативным правовым актом Якутской городской Думы от 30.06.2021 №477-НПА, Технического задания допущено неэффективное использование средств на сумму 13 089,4 тыс. рублей, из них:

– не используемые по назначению 608 мусорных урн на сумму 10 944,0 тыс. рублей в связи отсутствием передачи в оперативное управление эксплуатирующим организациям (мусорные урны находятся на хранении в АО «Якутдорстрой»);

– не используемые по назначению 6 бункеров на общую сумму 722,1 тыс. рублей переданные ранее в оперативное управление в МКУ «Администрация микрорайона Марха». Указанные бункера находятся на территории базы ОАО «Сахаавтодор» на хранении в отсутствие договорных отношений;

– в отсутствие полного исполнения ООО «Земля» условий муниципального контракта в части получения согласования образования земельных участков под городские леса на землях населенных пунктов (в том числе схемы расположения земельных участков на кадастровом плане соответствующей территории) у ДГиТИ Окружной администрации г. Якутска, МКУ «Агентство земельных отношений» произведено неэффективное использование средств на сумму 1 423,3 тыс. рублей, отсутствует развернутый отчет о проделанной землеустроительной и кадастровой работе по инвентаризации земельных участков, занятых городскими лесами.

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью:

– в нарушение п. 4.3 нормативного правового акта Якутской городской Думы от 23.11.2011 №26-НПА «О порядке закрепления муниципального имущества городского округа «город Якутск» на праве оперативного управления» акты приема-передачи 58 мусорных контейнеров на общую сумму 596,6 тыс. рублей и 18 пунктов для раздельного

сбора твердых коммунальных отходов на общую сумму 1 273,2 тыс. рублей оформлены с нарушением установленного срока;

- в нарушение п. 2.2. Порядка закрепления муниципального имущества городского округа «город Якутск», утвержденного нормативным правовым актом Якутской городской Думы от 23.11.2011 №26-НПА, ст. 60.1 Правила благоустройства территории городского округа «город Якутск», утвержденного нормативным правовым актом Якутской городской Думы от 30.06.2021 №477-НПА на момент проверки не оформлены в установленном порядке передачи в оперативное управление эксплуатирующим организациям 85 мусорных контейнеров на сумму 1 467,6 тыс. рублей и 197 мусорных урн на сумму 2 240,5 тыс. рублей, используемых на момент проверки по назначению.

- в сфере закупок для муниципальных нужд:

- в нарушение ч. 3 ст. 103 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» информации о заключенных и исполненных муниципальных контрактах в единой информационной системе размещались с нарушением установленных сроков от 2 до 41 дня;

- в нарушение ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», ст. 314 Гражданского кодекса Российской Федерации, п. 4.2 муниципальных контрактов от 03.08.2022 №10-Э, №9-Э от 25.04.2023 нарушены сроки оказания услуг по изготовлению и поставке мусорных контейнеров ФКУ «Исправительная колония №1 Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Республике Саха (Якутия)» по поставке 70 контейнеров на 22 дня и ИП Константинова А.А. по поставке 173 контейнеров на 58 дней;

- в нарушение п. 11 Правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 31.10.2022 №1946 информация о применении мер ответственности к ИП Константинова А.А. за нарушение поставщиком условий контракта не размещена в единой информационной системе;

- не соблюден п. 3.7.1. Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567 - при обосновании начальной максимальной цены контракта заказчиком МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» направлялись три запроса подрядчикам (поставщикам, исполнителям) на предоставление коммерческих предложений, вместо запросов не менее пяти подрядчикам (поставщикам, исполнителям).

За 2021-2022 годы по мероприятиям проверенных подпрограмм установлены 10 индикаторов, по которым запланированные значения исполнены с высокой степенью эффективности. Вместе с тем, при проверке исполнения индикативных показателей установлено, что в нарушение пп. 4.7 разд. 4 Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденных постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 №12п значения отдельных индикаторов не соответствуют требованиям «Точность»:

- за 2023 год наблюдается значительное превышение исполнения планового значения показателя (индикатора) «Поставка мусорных урн». Так, указанный индикатор в программе имеет плановое значение 197 единиц, фактическое исполнение составило 805 единиц, т.е. с превышением в 4,08 раза, что свидетельствует о недостаточном качестве планирования значения индикатора;

- за 2023 год установлено не выполнение установленного планового значения индикатора «Принятие земельного участка на территории Хатасского наслега пригодного по целевому назначению». Указанный индикатор в программе имеет плановое значение 1 единица, по факту выполнение отсутствует в связи с тем, что фактически работы по рекультивации нарушенных земель на территории Хатасского наслега будут завершены в 2024 году. Установление в 2023 году планового значения указанного индикатора в

количестве 1 единицы при планируемом завершении работ в 2024 году свидетельствует о недостаточном качестве планирования значения индикатора.

В 2023 году по сравнению с 2022 годом в связи увеличением объема финансирования наблюдается увеличение количества изготовленных и поставленных мусорных контейнеров, количество изготовленных и поставленных пунктов приема раздельного мусора, количества поставленных мусорных урн.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 21 марта 2024 года информационные письма направлены председателю Якутской городской Думы, главе ГО «город Якутск» и МКУ «Администрация микрорайона Марха» городского округа «город Якутск».

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

Представления для устранения выявленных нарушений (недостатков) внесены руководителям Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации г. Якутска и МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства».

Принятые меры:

МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» информация о заключенных и исполненных муниципальных контрактах, о применении мер ответственности к поставщикам (исполнителям) за нарушение условий муниципальных контрактов размещаются в единой информационной системе в установленные законодательством в сфере муниципальных закупок сроки, также направлено обращение в техническую поддержку ЕИС по проблеме изменения статуса контракта, в связи с чем возникли нарушения сроков закрытия контрактов. Мусорные урны, приобретенные в 2023 году в количестве 608 штук установлены по городу Якутску, на основании оформленных актов осуществлена передача эксплуатирующим организациям используемых на момент проверки по назначению 85 мусорных контейнеров. Представление снято с контроля в связи с исполнением.

Из муниципальных программ «Обеспечение функционирования и развития жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» и «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» исключено мероприятие по сбору и вывозу мерзлых бытовых отходов неблагоустроенных жилых домов (постановления Окружной администрации г. Якутска от 02.12.2024 №324п, от 21.10.2024 №271п).

Постановлением Окружной администрации г. Якутска от 14.02.2025 №25п утвержден лесохозяйственный регламент городских лесов ГО «город Якутск».

Реестр мест (площадок) накопления ТКО приведен в соответствие с требованиями Правил обустройства мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 31.08.2018 №1039, Порядка определения схемы размещения мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов и ведения их реестра на территории городского округа «город Якутск» утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 19.02.2019 №32п.

Значения индикаторов МП «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» приведены в соответствие требованиям «Точность» (постановление Окружной администрации г. Якутска от 21.10.2024 №271п).

Представления сняты с контроля в связи с исполнением.

3.2.2. Аудит в сфере закупок в МКУ «Управа Строительного округа» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года

За проверяемый период принятые муниципальные правовые акты, регулирующие осуществление закупок в городском округе «город Якутск» соответствуют установленным требованиям. Проведенной проверкой на предмет обоснованности заявок заявленным потребностям заказчика нарушений не установлено. При обосновании начальной максимальной цены контракта при закупках приоритетным 50,3% являлся метод

сопоставимых рыночных цен, нормативный метод обоснования составлял 40,2%. За 2022-2023 годы совокупный годовой объем закупок МКУ «Управа Строительного округа» ГО «город Якутск» составил 40 475,6 тыс. рублей. Объем закупок, осуществленных у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в 2022 году составил 3 217,9 тыс. рублей или 25,5%, за 2023 в сумме 13 002,2 тыс. рублей или 46,7% от совокупного годового объема закупок.

За 2022-2023 годы и январь-апрель месяцы 2024 года по итогам муниципальных закупок заключен 261 контракт (договор) на общую сумму 67 979,1 тыс. рублей, экономия бюджетных средств по итогам проведенных закупок составила 10 954,7 тыс. рублей.

За проверяемый период муниципальные контракты (договора) по итогам конкурентной закупки в основном заключались на оказание услуг по обеспечению санитарного порядка и уборки территории (уборка и вывоз снега, уборка и вывоз мусора, откачка талых и ливневых вод, вывоз несанкционированных свалок) - 21 контракт или 31,8% от общего объема заключенных контрактов, на обеспечение учреждения информационными системами и оргтехникой - 9 контрактов или 13,6% от общего объема заключенных контрактов.

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ произведены неэффективные расходы бюджетных средств на сумму 167,9 тыс. рублей, выраженные в неиспользовании ранее приобретенных детских игровых комплексов, в 2023 году были демонтированы с адресов: ул. Петра Алексеева 12, 12/1 и на момент проведения контрольного мероприятия находились на территории административного здания МКУ «Управа Строительного округа» ГО «город Якутск».

В нарушение ст. 34, ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», условий муниципальных контрактов:

- учреждением нарушены сроки оплаты выполненных работ, оказанных услуг по муниципальному контракту от 19.09.2022 №ГР/СТР22 с ИП Манжеева В. Е. по отсыпке и грейдированию грунтовых дорог на 17 рабочих дней и по муниципальному контракту от 27.02.2023 №УС2/СТР23 с ООО «Сахастройград» по уборке и вывозу снега на 10 рабочих дней;

- информация о заключенных и исполненных муниципальных контрактах в единой информационной системе размещались с нарушением установленных сроков от 6 до 51 дня;

В нарушение п. 3.7.1. Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567 - при обосновании НМЦК были направлены 3 запроса подрядчикам (поставщикам, исполнителям) на предоставление коммерческих предложений, вместо запросов не менее пяти подрядчикам (поставщикам, исполнителям).

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 4 июля 2024 года информационные письма направлены председателю Якутской городской Думы и главе городского округа «город Якутск».

Представления для устранения выявленных нарушений и недостатков внесены руководителям МКУ «Управа Строительного округа городского округа «город Якутск» и МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности Департамента по работе с территориями» ГО «город Якутск».

Принятые меры:

МКУ «Управа Строительного округа городского округа «город Якутск» в связи с тем, что детские игровые комплексы с общей стоимостью 167,9 тыс. рублей, ранее демонтированные с адресов: ул. Петра Алексеева 12, 12/1 не подлежат восстановлению, направлены письма в Департамент имущественных и земельных отношений, Департамент по работе с территориями об исключении из Реестра муниципального имущества и снятии с баланса указанного имущества.

МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности Департамента по работе с

территориями городского округа «город Якутск» проведена работа по усилению контроля и неукоснительного соблюдения требований по размещению информации по муниципальным контрактам в единой информационной сети, определен алгоритм взаимодействия между заказчиком, исполнителями/подрядчиками и учреждением. Главный бухгалтер привлечена к дисциплинарной ответственности в виде замечания.

Представления сняты с контроля в связи с исполнением.

3.2.3. Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных на исполнение ведомственной целевой программы «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск» МКУ «Управа Октябрьского округа» ГО «город Якутск» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года

Установленные цели и задачи ведомственной целевой программы «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск» соответствуют стратегическим целям и задачам Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года, утвержденные решениями Якутской городской Думы от 06.02.2019 №РЯГД-5-2, от 25.12.2023 №РЯГД-4-14.

Общее финансирование исполнения Программы на 2022-2023 годы утверждено в сумме 526 511,7 тыс. рублей, уточненный план составил 615 543,3 тыс. рублей, исполнение – 611 552,7 тыс. рублей или 99,4% от уточненного плана. По сравнению с 2022 годом в 2023 году наблюдается увеличение финансирования Программы на 34 727,9 тыс. рублей в основном за счет повышения с 01.04.2023 оплаты труда работников муниципальных учреждений на 6,3% в соответствии с постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 12.04.2023 №163, повышения с 01.01.2023 минимального размера оплаты труда, увеличения расходов на организацию уборки и санитарной очистки территории.

На 2024 год общее финансирование исполнения Программы утверждено в сумме 389 840,6 тыс. рублей. За январь-май месяцы 2024 года произведено уточнение по увеличению финансирования на сумму 74,1 тыс. рублей.

При сравнении с плановым ресурсным обеспечением Программы, установленных постановлением Окружной администрации города Якутска 06.11.2020 №319п, установлено расхождение с уточненным планом на 2022 год на общую сумму 31 866,1 тыс. рублей, расхождение с фактическим исполнением составило 30 247,9 тыс. рублей. Так, в Программе ресурсное обеспечение запланировано в сумме 258 164,5 тыс. рублей, тогда как, уточненный план составляет 290 030,6 тыс. рублей, фактическое исполнение составляет 288 412,4 тыс. рублей. В нарушение ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 5 Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 №11п, при увеличении объемов финансирования (уточнение) по решению Якутской городской Думы от 21.12.2022 №РЯГД-44-1, при принятии решения Якутской городской Думы от 14.06.2023 №РЯГД-50-3 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2022 год» изменения в Программу не внесены.

В нарушение ст. 158, ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации ДРТ Окружной администрации г. Якутска не осуществлены в надлежащей мере полномочия главного распорядителя бюджетных средств и ответственного исполнителя Программы.

В нарушение пп. 1.4, 4.7 Методических указаний по разработке и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденных постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 №12п в Программе (по всем Управам городского округа и ДРТ Окружной администрации г. Якутска) при наличии запланированного на 2022-2023 годы 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, Управ округов».

Анализ достижения основных индикаторов за 2022-2023 годы показал значительное превышение исполнения плановых значений отдельных показателей (индикаторов), невыполнение установленных плановых значений отдельных показателей (индикаторов) вследствие отсутствия финансирования на указанные цели по отдельным Управам, при финансировании в полном объеме не исполнены установленные плановые значения индикаторов по отдельным Управам. Указанные факты свидетельствуют о недостаточном качестве планирования значений индикаторов, установленные плановые значения не взаимоувязаны с объемами бюджетных ассигнований.

За 2022-2023 годы общая сумма расходных обязательств городского округа «город Якутск» на исполнение МКУ «Управа Октябрьского округа» мероприятий программы составила 61 133,5 тыс. рублей, в том числе за 2022 год - 28 262,1 тыс. рублей, за 2023 год - 32 871,4 тыс. рублей. Увеличение расходных обязательств в 2023 году произведено в основном за счет повышения с 01.04.2023 оплаты труда работников муниципальных учреждений на 6,3% в соответствии с постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 12.04.2023 №163, увеличения расходов на организацию уборки и санитарной очистки территории.

Кассовое исполнение расходных обязательств составило 60 715,8 тыс. рублей, в том числе за 2022 год - 28 183,7 тыс. рублей или 99,7%, за 2023 год - 32 532,1 тыс. рублей или 99%. В рамках реализации Программы осуществлены следующие основные мероприятия: откачка талых и ливневых вод, ликвидация несанкционированных свалок, вывоз мусора, отсыпка и грейдирование дорог, приобретение и установка на детских площадках комплектов малых архитектурных форм.

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 47 010,2 тыс. рублей или 77,4% от общего объема финансирования приходится на обеспечение деятельности учреждения.

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 3,7 тыс. рублей, выраженное в уплате в 2022 году пени, в связи с непредставлением расчетов по страховым взносам, с несвоевременной уплатой взносов во внебюджетные фонды.

В нарушение ст. 94, ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», условий муниципальных контрактов за проверяемый период допущено несвоевременное размещение в Единой информационной системе информации о заключении контрактов и исполнении контрактов; при приемке поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг по 23 муниципальным контрактам на общую сумму 7 936,4 тыс. рублей экспертиза результатов исполнения контрактов не проведена.

В нарушение п. 3.10. нормативного правового акта Якутской городской Думы от 23.11.2011 №26-НПА не обеспечена исправность и надлежащее использование мотокосы Verton BR-521 52 см³ стоимостью 35,0 тыс. рублей. На момент проверки указанная мотокоса не используется по назначению, находится в неисправном состоянии.

В нарушение п. 6.4 разд. 6, п. 7.5 разд. 7 Положения №163п в учреждении не разработан и не утвержден Порядок премирования работников учреждения в соответствии с принятой общей системой оценки эффективности сотрудников муниципальных казенных учреждений, утвержденной распоряжением Окружной администрации г. Якутска от 29.08.2016 №1462р. При внесении постановлением Окружной администрации г. Якутска от 25.04.2024 №97п изменений в Положение об оплате труда руководителей и работников учреждений по управлению административными территориями городского округа «город Якутск», утвержденное постановлением Окружной администрации г. Якутска от 07.06.2019 №163п, соответствующие изменения в Положение об оплате труда работников учреждения, не внесены.

В нарушение условий Технических заданий, являющихся приложениями к заключенным муниципальным контрактам и договорам, отсутствует исполнительная

документация по 11 муниципальным контрактам и договорам на организацию уборки и санитарной очистки территории на общую сумму 2 119,6 тыс. рублей. В связи с чем, существуют риски признания указанных расходов нецелевым использованием средств.

По итогам проверки установлен риск неэффективного использования имущества в связи неиспользованием по назначению в течение длительного периода времени (приобретена в апреле 2023 года) мотопомпы бензиновой Carver 1400Вт, стоимостью 17,0 тыс. рублей.

За проверяемый период установлено недостаточное качество планирования значений индикаторов, установленные плановые значения не взаимоувязаны с объемами бюджетных ассигнований.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 16 августа 2024 года информационные письма направлены председателю Якутской городской Думы и главе городского округа «город Якутск».

Представления для устранения выявленных нарушений и недостатков направлены в Департамент по работе с территориями Окружной администрации города Якутска, МКУ «Управа Октябрьского округа» городского округа «город Якутск».

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

Принятые меры:

Департаментом по работе с территориями Окружной администрации города Якутска проведено рабочее совещание по рассмотрению итогов проверки и недопущению в дальнейшей деятельности установленных нарушений в сфере закупок, недопущения неэффективного использования средств. Главный бухгалтер МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности Департамента по работе с территориями» городского округа «город Якутск» привлечена к дисциплинарной ответственности в виде выговора.

МКУ «Управа Октябрьского округа» разработан Порядок премирования работников учреждения, обеспечен ремонт и эксплуатация мотокосы (акт выполненных работ №3084 от 27.09.2024 с заменой поршневой группы). Главный специалист учреждения привлечен к дисциплинарной ответственности в виде замечания.

Представления сняты с контроля в связи с исполнением.

3.2.4. Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных на исполнение ведомственной целевой программы «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска» в Управлении администрации Тулагино-Кильдямского наслега, МКУ «Администрация Тулагино-Кильдямского наслега» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года

Установленные цели и задачи ведомственной целевой программы «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска» соответствуют стратегическим целям и задачам Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года, утвержденные решениями Якутской городской Думы от 06.02.2019 №РЯГД-5-2, от 25.12.2023 №РЯГД-4-14.

В нарушение ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, п. 1.2 Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 №11п, п. 4.2. Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденных постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 №12п в программе отсутствуют количественные и/или качественные показатели (индикаторы) состояния (изменения состояния) социально-экономического развития пригородных территорий города Якутска, которые бы отражали эффект, вызванный реализацией Программы.

За проверяемый период в рамках реализации Программы субсидии юридическим лицам на содержание жилищного фонда предоставлялись на основании Порядка предоставления субсидии юридическим лицам, предоставляющим населению жилищные

услуги по тарифам, не обеспечивающим возмещение затрат, в неблагоустроенных, частично благоустроенных, аварийных многоквартирных домах и в жилых домах блокированной застройки, также по установке пожарной сигнализации в благоустроенных деревянных многоквартирных домах, расположенных на территории городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 01.03.2017 №58п.

В нарушение ст. 78 Бюджетного кодекса РФ, п. 3 Общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 18.09.2020 №1492 проведенной проверкой установлено несоответствие в указанном Порядке. Так согласно Порядку, субсидии на указанные цели предоставляются в рамках муниципальной программы «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск», условие по предоставлению субсидии в рамках исполнения программы «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска» в Порядке отсутствует. Тем не менее, в соответствии с Порядком в 2023 году осуществлено предоставление субсидии МУП «Пригородная теплосетевая компания» в сумме 1 057,7 тыс. рублей на выполнение работ по ремонту завалинок и замене дверей наружных в 3 многоквартирных домах в с. Тулагино.

За 2022-2023 годы общая сумма расходных обязательств городского округа «город Якутск» на исполнение Управлением администрации Тулагино-Кильдямского наслега Окружной администрации города Якутска, МКУ «Администрация Тулагино-Кильдямского наслега» городского округа «город Якутск» мероприятий программы составила 61 470,3 тыс. рублей. Увеличение расходных обязательств в 2023 году в основном за счет повышения с 01.04.2023 оплаты труда работников муниципальных учреждений на 6,3% в соответствии с постановлением Правительства РС(Я) от 12.04.2023 №163, увеличения расходов на коммунальные услуги.

При этом, уточненный объем финансирования остальных мероприятий Программы оставался практически неизменным: в 2022 г. - 11 799,0 тыс. рублей, в 2023 г. - 11 379,7 тыс. рублей. В результате доля уточненного плана по 4 целям Программы ежегодно снижается: в 2022 г. - 40,4%, в 2023 г. - 35,3%. Таким образом, влияние инфляционных процессов и *отсутствие* увеличения объемов финансирования на реализацию мероприятий Программы (за исключением обеспечения деятельности Управления и Учреждения) ведет к снижению исполнения объемных показателей, что в конечном итоге может сказаться на эффекте, вызванном реализацией программы в целом. К примеру, при ежегодном объеме финансирования на озеленение территории (посадка цветов) в 125,0 тыс. рублей, в 2022 году было высажено 2120 цветов, в 2023 году - 1730 цветов.

Кассовое исполнение расходных обязательств составило 60 749,3 тыс. рублей, в том числе за 2022 год - 28 747,6 тыс. рублей или 98,5%, за 2023 год - 32 001,7 тыс. рублей или 99,2%. В рамках реализации проведена ликвидация несанкционированных свалок и вывоз мусора, содержание опор уличного освещения, откачка талых и ливневых вод, отсыпка и подсыпка, рейдирование дорог, содержание двух пожарных емкостей и одного пожарного депо, высадка цветочной рассады, ремонт завалинок и входных дверей в трех многоквартирных домах.

Проведенная проверка позволяет сделать вывод о том, что в целом объектами контрольного мероприятия средства выделенные на исполнение Программы использованы в соответствии с целями предоставления, так, основная часть 37 956,7 тыс. рублей или 62,5% от общего объема финансирования приходится на обеспечение деятельности.

В нарушение ст. 31, ст. 38, ст. 86 Бюджетного кодекса РФ, ст. 16, ст. 18 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 19 Федерального закона от 21.12.1994 №69-ФЗ «О пожарной безопасности», п. 2.1. Положения об организационно-правовом, материально-техническом и финансовом обеспечении первичных мер пожарной безопасности на территории городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г.

Якутска от 05.02.2015 №23п, нецелевое использование бюджетных средств на содержание пожарного депо (отопление, техническое обслуживание газового оборудования, электроэнергия, услуги связи), переданного в безвозмездное пользование ГБУ РС(Я) «Государственная противопожарная служба РС(Я)», составило 841,9 тыс. рублей, в том числе в 2022 году - 312,2 тыс. рублей, в 2023 году - 354,4 тыс. рублей, за январь-июль месяцы 2024 года - 175,2 тыс. рублей. Указанные расходы относятся к полномочиям субъекта Российской Федерации;

В нарушение ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, ст. 5 Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.01.2016 №11п, ресурсное обеспечение Программы не приведено в соответствие с утвержденным решением Якутской городской Думы от 25.12.2023 №РЯГД-4-13 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» объемом финансирования. Управлением администрации Тулагино-Кильдямского наслега Окружной администрации г. Якутска не осуществлены в надлежащей мере полномочия ответственного исполнителя Программы, в связи с чем, высока вероятность отсутствия взаимосвязи ресурсного обеспечения программы с установленными плановыми значениями индикаторов программы.

В нарушение ст. 78 Бюджетного кодекса РФ, п. 2.5.2, 2.5.4 Порядка предоставления субсидии юридическим лицам, предоставляющим населению жилищные услуги по тарифам, не обеспечивающим возмещение затрат, в неблагоустроенных, частично благоустроенных, аварийных многоквартирных домах и в жилых домах блокированной застройки, также по установке пожарной сигнализации в благоустроенных деревянных многоквартирных домах, расположенных на территории городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 01.03.2017 №58п произведено 29.11.2023 перечисление МУП «Пригородная теплосетевая компания» субсидии в сумме 941,7 тыс. рублей в отсутствие действующего Соглашения о предоставлении субсидии. Ранее заключенное Соглашение было расторгнуто дополнительным соглашением от 27.11.2023, обязательства о предоставлении субсидии были прекращены.

В нарушение ст. 22, ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», п. 3.20.2 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденные приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 №567, условий муниципальных контрактов не проведено дополнительное исследование рынка для расчета НМЦК методом сопоставимых рыночных цен для проведения закупки на поставку рассады цветов при коэффициенте вариации цены более 33%, не начислены и не направлены контрагентам требования об уплате пени на сумму 2,7 тыс. рублей в связи с просрочкой исполнения двух муниципальных контрактов.

Несвоевременно вносятся изменения в документы учреждения, регулирующие оплату труда. Так, при внесении постановлением Окружной администрации г. Якутска от 25.04.2024 №97п изменений в Положение об оплате труда руководителей и работников учреждений по управлению административными территориями городского округа «город Якутск», утвержденное постановлением Окружной администрации г. Якутска от 07.06.2019 №163п, соответствующие изменения в Положение об оплате труда работников учреждения, не внесены.

В нарушение ст. 309 Гражданского кодекса РФ, п. 2.7, п. 3.2. муниципального договора от 13.06.2023 №15/Тлг учреждением допущена оплата фактически не оказанных услуг по уходу за цветами в августе 2023 года путем приемки и оплаты полной стоимости договора в июле месяце (срок оказания услуг по уходу за цветами договором определен с 13.06.2023 по 31.08.2023). В связи с тем, что в контракте отсутствует детализация стоимости по видам работ при оказании услуги, определить стоимость не оказанных услуг в августе месяце не представляется возможным.

Согласно сводным годовым докладам об оценке эффективности реализации ведомственных целевых и муниципальных программ учреждением за проверяемый период индикативные показатели Программы исполнены с высоким показателем (за 2022 год на 97,2%, за 2023 год на 99,1%).

В нарушение пп. 1.4, 4.7 Методических указаний по разработке и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденных постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 №12п не представляется возможным в полной мере оценить эффективность использования бюджетных средств в связи с тем, что в Программе при наличии запланированного на 2023 год ресурсного обеспечения отсутствуют плановые значения по 6 индикаторам: «Объем вывезенного мусора за счет средств, выделенных в рамках программы», «Объем откачанных талых и ливневых вод за счет средств, выделенных в рамках программы», «Площадь жилых домов, в которых произведен ремонт», «Количество жилых домов, в которых произведен ремонт», «Количество обращений граждан», «Доля удовлетворенных (рассмотренных) обращений граждан».

Проверкой установлено, что предоставляемая в Окружную администрацию г. Якутска информация об исполнении индикаторов основана на внутренних отчетах и не подтверждается документами (акты выполненных работ; обмер территории (кладбищ); данные инвентаризации улиц, переулков; количество проведенных мероприятий), определенными Программой для расчетов показателей, что привело к недостоверным данным о достижении установленных показателей.

Так, согласно отчета за 2022 год из 23 индикаторов исполнено плановые значения 22 индикаторов, при этом фактически исполнены значения только 9 индикаторов: «Количество высаженной цветочной рассады за счет средств, выделенных в рамках программы», «Численность людей, привлеченных на субботники по уборке территории», «Количество объектов, по которым проводятся работы по озеленению и благоустройству за счет средств, выделенных в рамках программы», «Количество опор уличного освещения на содержании», «Количество дамб на содержании», «Количество пожарных емкостей», «Объем пожарных емкостей», «Количество пожарных депо», «Количество многодетных семей из числа малоимущих, получающие столичное пособие».

Согласно отчету за 2023 год плановые значения 24 индикаторов исполнены на 100%, при этом фактически подтверждается исполнение значений только 11 индикаторов: «Количество высаженной цветочной рассады за счет средств, выделенных в рамках программы», «Количество ликвидированных несанкционированных свалок за счет средств, выделенных в рамках программы», «Численность людей, привлеченных на субботники по уборке территории», «Количество опор уличного освещения на содержании», «Протяженность внутри поселковых дорог», «Количество дамб на содержании», «Очистка автогрейдером в зимний период за счет средств, выделенных в рамках программы», «Подсыпка дорог за счет средств, выделенных в рамках программы (песок)», «Количество пожарных емкостей», «Объем пожарных емкостей», «Количество пожарных депо».

По итогам проверки отмечены недостатки при исполнении значений индикаторов и при установлении значений индикаторов программы.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск», в Министерство по делам гражданской обороны и обеспечению безопасности жизнедеятельности населения Республики Саха (Якутия) в части исполнения полномочий по содержанию подразделений пожарной охраны за счет средств государственного бюджета республики.

По итогам проведенной проверки в отношении руководителя МКУ «Администрация Тулагино-Кильдямского наслега» составлен протокол об административных правонарушениях по ст.15.14 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нецелевое использование бюджетных средств». Постановлением Якутского городского суда от 02.12.2024 данное лицо признано виновным и назначен административный штраф в размере 20,0 тыс. рублей, сумма штрафа оплачена.

Представления для принятия мер по устранению нарушений и недостатков внесены руководителям Управления администрации Тулагино-Кильдямского наслега Окружной администрации города Якутска и МКУ «Администрация Тулагино-Кильдямского наслега» городского округа «город Якутск» со сроком исполнения до 01 апреля 2025 года.

3.2.5. Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных на проведение мероприятий по благоустройству в рамках исполнения муниципальной программы «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года»

Установленные цели и задачи подпрограммы «Обеспечение функционирования дорожного хозяйства и благоустройства территорий городского округа «город Якутск» муниципальной программы «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» в рамках исполнения которой осуществляются мероприятия по благоустройству соответствуют стратегическим целям и задачам Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года, утвержденной решениями Якутской городской Думы от 06.02.2019 №РЯГД-5-2, от 25.12.2023 №РЯГД-4-14.

В нарушение ст. 179 Бюджетного кодекса РФ, п. 1.2 Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 №11п, п. 4.2. Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденных постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 №12п, в программе отсутствуют показатели (индикаторы) состояния (изменения состояния) социально-экономического развития, которые бы отражали эффект, вызванный реализацией программы по организации благоустройства.

В нарушение ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 2 Общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление из бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, и проведение отборов получателей указанных субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, утвержденных постановлением Правительства РФ от 25.10.2023 №1782, в Положении от 14.07.2022 №204п неправомерно предусмотрена передача полномочий главного распорядителя бюджетных средств (ДРТ Окружной администрации г. Якутска) подведомственному получателю бюджетных средств (МКУ «Аппарат обеспечения деятельности Департамента по работе с территориями»), что влечет за собой уклонение от ответственности при нарушении условий предоставления субсидии;

В Положении от 12.05.2021 №127п и Положении от 14.07.2022 №204п приведена формула расчета возврата средств в бюджет городского округа «город Якутск» в случае не достижения получателем субсидии показателя результативности, установленного в соглашении о предоставлении субсидии, в которой установлен понижающий коэффициент 0,1, что несет риск утраты средств бюджета в случае недобросовестного исполнения получателем субсидии своих обязательств.

За проверяемый период в Программе общий объем финансирования проверенных мероприятий по благоустройству составил 226 888,0 тыс. рублей, на основании решений Якутской городской Думы сводной бюджетной росписью расходов лимиты бюджетных обязательств на исполнение проверенных мероприятий по благоустройству доведены в размере 243 357,1 тыс. рублей. Увеличение бюджетных обязательств в 2023 году в сравнении с 2022 годом проведено в основном за счет выделения средств на ремонт мостов, на устройство тротуаров, увеличения финансирования на ремонт скверов, тротуаров,

памятников. Существенный рост расходов на благоустройство в 2024 году связан с подготовкой к проведению VIII Международных спортивных игр «Дети Азии».

В нарушение ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации в программе объемы бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий по благоустройству не приведены в соответствии с решением о бюджете городского округа «город Якутск» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Кассовое исполнение расходных обязательств составило 184 858,7 тыс. рублей.

Проведенная проверка позволяет сделать вывод о том, что в целом средства, выделенные на исполнение проверенных мероприятий по благоустройству использованы в соответствии с целями предоставления, так, основная часть приходится на озеленение мест общего пользования в сумме 46 198,0 тыс. рублей или 25% от общего объема расходов, на текущий ремонт дворовых территорий и проездов к дворовым территориям многоквартирных домов исполнение составило 33 312,0 тыс. рублей или 18% от общего объема расходов, на ремонт тротуаров исполнение составило 23 635,1 тыс. рублей или 12,8% от общего объема расходов.

В нарушение ст. 34, ст. 46, ст. 78.1, 86, 162, 306.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 18 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», п. 4.2 разд. 4 нормативного правового акта Якутской городской Думы от 27.03.2013 №130-НПА «О порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью городского округа «город Якутск», п. 1.4 разд. 1, п. 2.5, 2.7 разд. 2, п. 3.1 разд. 3 нормативного правового акта Якутской городской Думы от 27.03.2013 №130-НПА от 23.11.2011 №26-НПА «О порядке закрепления муниципального имущества городского округа «город Якутск» на праве оперативного управления», Положения от 14.07.2022 №204п:

- произведено нецелевое расходование средств на сумму 1 201,1 тыс. рублей, выраженное в принятии и оплате по муниципальному контракту №19-ОБ от 23.05.2023 с ООО «СПМ-Торг» фактически не выполненных работ по ремонту памятника П.А. Ойунскому. Следует отметить, что комиссиями Окружной администрации г. Якутска, МКУ «СЭГХ» в результате проведенных в декабре 2023 года служебных проверок был установлен указанный факт приемки и оплаты фактически невыполненных работ. Материалы служебных расследований направлены в декабре 2023 года в Управление по взаимодействию с правоохранительными органами и противодействию коррупции Окружной администрации г. Якутска;

- установлено неэффективное использование средств на сумму 2 087,1 тыс. рублей, в том числе:

- 751,5 тыс. рублей - в виде уничтожения другими подрядчиками ранее выполненных работ последующими работами в результате отсутствия взаимодействия между заказчиками МКУ «СЭГХ» и МКУ «Главстрой»,

- 1 335,6 тыс. рублей - в 2023 году с единственным поставщиком ФКУ «Исправительная колония № 7 Управления Федеральной службы исполнения наказаний по РС(Я)» заключен муниципальный контракт на приобретение скамеек по цене более чем в 2 раза выше цены скамеек, приобретенных по итогам открытого аукциона в электронной форме.

- произведены необоснованные расходы на содержание монумента «Сэргэ» (ул. Автострада 50 лет Октября) не находящегося в муниципальной собственности и не закрепленного в установленном порядке в оперативное управление, не поставленного на баланс МКУ «СЭГХ» на сумму 1 158,1 тыс. рублей;

- МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности Департамента по работе с территориями» городского округа «город Якутск» нарушены условия предоставления субсидии в виде неправомерного предоставления аванса на сумму 1 705,4 тыс. рублей. Тогда как, перечисление субсидии предусмотрено после предоставления получателем субсидии

пакета документов, подтверждающих фактически произведенные расходы на оплату выполненных работ;

- МКУ «СЭГХ» не проведена претензионная работа по взысканию пеней на сумму 130,5 тыс. рублей, начисленных за просрочку исполнения обязательств по муниципальному контракту №8-ОБ от 18.04.2023 с ИП Запорожец А.Ю. по устройству тротуара из плиток.

В нарушение ст. 33, ч. 2 ст. 34, ч. 2 ст. 94, п. 1.2 ч. 1 ст. 95, ч.1 ст. 101, ч. 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- дополнительными соглашениями к 3 муниципальным контрактам произведено увеличение единичных расценок по ремонту сквера Матери в 2022 году, по ремонту памятника П.А. Ойунскому в 2023 году, по ремонту сквера Гагарина в 2023 году, что привело к необоснованным расходам на общую сумму 190,0 тыс. рублей;

- МКУ «СЭГХ» приняты от ИП Запорожец А.Ю. работы по устройству тротуара из плиток по завышенным расценкам единицы работы на 326,11 рублей, что привело к необоснованной переплате в сумме 302,9 тыс. рублей;

- дополнительными соглашениями к 2 муниципальным контрактам допущено увеличение объемов и стоимости работ по отдельным позициям сверх допустимого законодательством значения в 10%, в том числе увеличение объема и стоимости работ до 20,42% по текущему ремонту сквера Матери в 2022 году, увеличение объема работ до 31,1%, стоимости работ до 56,6% по текущему ремонту сквера Гагарина в 2023 году;

- на момент проверки ООО «Регион-Сервис» не исполнены условия муниципальных контрактов:

- на разработку сметной документации и выполнения работ по ремонту объекта культурного наследия «Памятник основателю Якутска Петру Ивановичу Бекетову» в срок до 15.06.2024, так, отсутствует сметная документация на выполнение работ с положительным заключением ГАУ «Управление государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий в строительстве Республики Саха (Якутия)», в установленный контрактом срок работы по ремонту объекта не выполнены, при произведенном авансировании в сумме 4 175,0 тыс. рублей;

- на выполнения работ по текущему ремонту объекта культурного наследия «Памятник великому землепроходцу Семену Дежневу и его жене Абакаяде» в срок до 15.06.2024, так, отсутствуют документы, подтверждающие проведение текущего ремонта, в установленный контрактом срок работы по ремонту объекта не выполнены, при произведенном авансировании в сумме 4 430,0 тыс. рублей.

МКУ «СЭГХ» направлялись в адрес ООО «Регион-Сервис» письма, претензии с требованием завершить предусмотренные муниципальными контрактами работы, в случае неисполнения обязательств будет принято решение об одностороннем отказе от исполнения контрактов и направлена в Управление федеральной антимонопольной службы по Республике Саха (Якутия) соответствующая информация для включения в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- в технических заданиях муниципальных контрактов №6-ОБ от 21.03.2024 с ООО «Регион-Сервис», №4-ОБ от 21.03.2024 с ООО «Урус», включающих проведение текущих ремонтов объектов культурного наследия «Памятник великому землепроходцу Семену Дежневу и его жене Абакаяде», «Памятник митрополиту Иннокентию Вениаминову» отсутствуют показатели, отражающие технические характеристики по отдельным видам работ текущего ремонта. Отсутствуют дефектные ведомости, акты осмотров, ведомости объемов работ;

- за проверяемый период допущено несвоевременное размещение в Единой информационной системе информации о заключении контрактов, об исполнении контрактов, в том числе за 2022 год - информации об исполнении контрактов, за 2023 год - информации о заключении контрактов, об исполнении контрактов, за январь-сентябрь месяцы 2024 года - информации о заключении контрактов, об исполнении контрактов.

В связи осуществлением прогона крупного рогатого скота вдоль ул. Ильменская, который из-за отсутствия ограждений пасется на местах посадок зеленых насаждений, существуют риски неэффективного использования средств на сумму 2 055,5 тыс. рублей из-за угрозы повреждения и гибели посаженных по муниципальному контракту №11-Э от 15.04.2024 зеленых насаждений.

В нарушение п. 2 ч. 2 ст. 45 Федерального закона от 25.06.2002 №73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации» на момент проверки:

- у ООО «Регион-Сервис» отсутствует разрешение Управления по охране объектов культурного наследия Республики Саха (Якутия) на проведение работ по муниципальным контрактам №5-ОБ от 21.03.2024, №6-ОБ от 21.03.2024 по сохранению объектов культурного наследия «Памятник основателю Якутска Петру Ивановичу Бекетову» и «Памятник великому землепроходцу Семену Дежневу и его жене Абакаеде»;

- ООО «Урус» по муниципальным контрактам №3-ОБ от 14.03.2024, №4-ОБ от 21.03.2024 выполнил работы по ремонту объектов культурного наследия «Памятник митрополиту Иннокентию Вениаминову» и «Памятник основоположнику якутской национальной литературы А.Е. Кулаковскому» в отсутствии разрешений Управления по охране объектов культурного наследия Республики Саха (Якутия) на проведение работ по сохранению объектов культурного наследия.

- за проверяемый период на основании соглашений о предоставлении субсидии, заключенных в рамках Положения от 12.05.2021 №127п, предоставлялась субсидия АО «Якутдорстрой» на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по текущему ремонту площади «Победы» и мемориального комплекса «Солдат Туймаады», который осуществлялся преимущественно силами привлеченных подрядных организаций. При этом, по итогам конкурентных закупок на выполнение однотипных работ экономия средств составляла в 2022 году 29%, в 2023 году - 40,5%, в 2024 году - 15,2%, что вызывает вопросы в целесообразности осуществления ремонта площадей посредством предоставления субсидии.

За проверяемый период исполнение установленных 12 индикаторов мероприятий по благоустройству характеризуется следующими показателями:

- за 2022 год исполнены плановые значения 8 индикаторов, не исполнены плановые значения: по индикатору «Площадь устроенных тротуаров» при плановом значении 65 кв. м. исполнение отсутствует в связи не доведением лимитов финансирования, по индикатору «Площадь отремонтированных тротуаров плитных» при плановом значении 1763 кв. м. исполнение составило 1300 кв. м., по индикатору «Количество эксплуатируемых фонтанов» при плановом значении 4 ед. исполнение составило 2 ед.

- за 2023 год исполнены плановые значения 10 индикаторов, не исполнено плановое значение индикатора «Приобретение урн» (при плановом значении 167 ед. исполнение отсутствует в связи направлением средств на дополнительное приобретение скамеек). В связи с тем, что ни в муниципальных контрактах, ни в актах выполненных работ не указывается количество фонтанов, установленных на озерах не представляется возможным оценить исполнение индикатора «Количество установленных фонтанов на озерах».

В нарушение пп. 5.1, 7.2 Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 №11п:

- в 2022 году по индикатору «Площадь устроенных тротуаров» установлено плановое значение 65 кв. м., по факту исполнение отсутствует в связи не доведением лимитов финансирования на указанные цели, что свидетельствует о недостаточном качестве планирования значений индикатора, установленное плановое значение не взаимоувязано с объемами бюджетных ассигнований. При отсутствии финансирования не скорректировано установленное плановое значение индикатора;

- в 2022-2023 годы при наличии предусмотренных бюджетных ассигнований (фактическое исполнение в 2022 году составило 2380,78 кв. м., в 2023 году фактическое

исполнение составило 2138,6 кв. м.) отсутствуют установленные плановые значения индикатора «Площадь отремонтированных дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов», что указывает на недостаточное качество планирования значения индикатора.

Постановлением Окружной администрации г. Якутска от 12.08.2024 №211п «О внесении изменений в постановление Окружной администрации г. Якутска от 12.01.2023 № 4п «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» внесены изменения, в том числе в части уточнения индикаторов 2023 года, по которым отчетность была сдана и рассмотрена, а также включения в таблицу итоговой графы плановых значений индикаторов, в которой суммируются значения всех кварталов. В результате внесенных изменений в программу возникли нестыковки по показателям результативности приведенными в сданной отчетности и фактическим достижением показателей результативности по 6 индикаторам, что свидетельствует о недостаточном качестве планирования значений индикаторов.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 14 ноября 2024 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск», а также Управлению по охране объектов культурного наследия Республики Саха (Якутия) по фактам проведения работ по сохранению объектов культурного наследия при отсутствии соответствующих разрешений.

Направлены обращения в адрес Прокуратуры города Якутска по факту нецелевого использования бюджетных средств, Министерства финансов Республики Саха (Якутия) для принятия мер по фактам нарушения законодательства в сфере закупок.

Представления для принятия мер по устранению нарушений и недостатков внесены руководителям Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации города Якутска, Департамента по работе с территориями Окружной администрации г. Якутска, МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» городского округа «город Якутск» со сроками исполнения до 01 апреля 2025 года.

3.2.6. Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных из Резервного фонда Окружной администрации города Якутска на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года

Положение о порядке формирования и расходования средств Резервного фонда ЧС, утверждено постановлением Окружной администрации г. Якутска от 01.04.2011 №65п, согласно которому определен ограниченный перечень направления расходов. Резервный фонд ЧС создается для оперативного финансирования внеплановых мероприятий на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий и на мобилизационную подготовку и мобилизацию, размер которого устанавливается решением Якутской городской Думы о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Выделение средств из Резервного фонда ЧС производится на основании решений Комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению пожарной безопасности городского округа «город Якутск». Размер выделяемых средств из Резервного фонда ЧС и их целевое назначение определяется распоряжением Окружной администрации г. Якутска, проект которого готовит ДФ Окружной администрации г. Якутска на основании предложений ГРБС.

За проверяемый период на основании решений Якутской городской Думы объем средств Резервного фонда ЧС составил 150 652,6 тыс. рублей, в том числе за 2022 год - 53 863,7 тыс. рублей, за 2023 год - 56 788,9 тыс. рублей, за 2024 год - 40 000,0 тыс. рублей. При этом, распределенные по ГРБС средства составили 114 700,3 тыс. рублей или 76,1% от предусмотренных средств, в том числе в 2022 году - 50 515,2 тыс. рублей или 93,8%, в 2023

году - 42 005,0 тыс. рублей или 74%, за 10 месяцев 2024 года - 22 180,1 тыс. рублей или 55,5%.

Распределение средств между ГРБС является неоднородным и зависит от характера возникновения ситуации, требующей безотлагательного принятия мер. Ежегодно более 80% расходов средств Резервного фонда ЧС приходилось на Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Окружной администрации г. Якутска, ДЖКХиЭ Окружной администрации г. Якутска (получатель бюджетных средств - МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства»), ДРТ Окружной администрации г. Якутска (получатели бюджетных средств - Управы округов).

Средства Резервного фонда ЧС использованы в сумме 103 833,1 тыс. рублей или 90,5% от распределенных средств, в том числе в 2022 году - 48 179,3 тыс. рублей или 95,4%, в 2023 году - 37 444,0 тыс. рублей или 89,1%, за 10 месяцев 2024 года - 18 209,8 тыс. рублей или 82,1%. Не полное освоение средств в 2022 и 2023 годы связано с неиспользованием в полном объеме средств, выделенных на проведение аварийно-восстановительных работ в многоквартирных жилых домах.

В целом средства, выделенные из Резервного фонда ЧС, использованы в соответствии с целями предоставления, так, основная часть приходится на противопожарные мероприятия в сумме 26 503,0 тыс. рублей или 25,5% от общего объема расходов, на мероприятия по пропуску талых вод - 16 934,2 тыс. рублей или 16,3% от общего объема расходов, на мероприятия по отлову бродячих собак - 16 542,7 тыс. рублей или 15,9% от общего объема расходов, на мероприятия по защите от паводка - 14 101,6 тыс. рублей или 13,6% от общего объема расходов.

В нарушение ст. 38, 81, 306.4 Бюджетного кодекса РФ, п. 2.3, 3.1 Положения о Резервном фонде ЧС от 01.04.2011 №65п:

- МКУ «Управление гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности» ГО «город Якутск» в 2022 году допущено нецелевое использование средств Резервного фонда ЧС на сумму 148,0 тыс. рублей в виде оплаты обучения 37 человек в ГАУ ДПО «Высшая школа инновационного менеджмента при Главе Республики Саха (Якутия)», тогда как, расходы на обучение отсутствуют в исчерпывающем перечне направления средств Резервного фонда ЧС.

- нераспределенные средства Резервного фонда ЧС вместо отражения по КОСГУ 290 «Прочие расходы» отражаются по КОСГУ 226 «Прочие услуги».

В нарушение ст. 34, ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», ст. 309 Гражданского кодекса РФ, п. 1.2 приложения №1 к муниципальному контракту от 04.05.2022, МКУ «Управление гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности» ГО «город Якутск» принят от ООО «МедИнвест» товар не соответствующий условиям муниципального контракта. Вместо предусмотренного контрактом обеззараживающего средства «Акватабс для обеззараживания питьевой воды» в количестве 10 упаковок стоимостью 95,0 тыс. рублей, был поставлен «Тахарсепт 5000» в количестве 10 упаковок.

Недостатки при использовании средств Резервного фонда ЧС:

- значительная доля средств Резервного фонда ЧС используется на ежегодные плановые мероприятия по подготовке к пропуску паводковых вод и пожароопасному сезону, так, на указанные расходы направлено в 2022 году - 13 221,6 тыс. рублей или 27,4% от расходов Резервного фонда ЧС, в 2023 году - 13 010,3 тыс. рублей или 34,7%, за 10 месяцев 2024 года - 12 412,9 тыс. рублей или 68,2%;

- отсутствует регламентация временных рамок процесса взаимодействия структурных подразделений Окружной администрации г. Якутска при выделении средств из Резервного фонда ЧС, в результате чего в отдельных случаях после принятия решения Комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечению

пожарной безопасности городского округа «город Якутск» издание распоряжения Окружной администрации г. Якутск о выделении средств занимает более 2 месяцев;

– в связи с тем, что целевое назначение использования средств Резервного фонда ЧС в распоряжениях Окружной администрации г. Якутска указывается в виде обобщенного направления без детализации расходов и указания временных рамок, получателями бюджетных средств допускается использование средств Резервного фонда ЧС на текущие расходы, не связанные с повышенной готовностью и чрезвычайной ситуацией;

– Положением о Резервном фонде ЧС от 01.04.2011 №65п установлено, что при неполном использовании средств, выделенных из Резервного фонда ЧС, экономия подлежит возврату в местный бюджет, при этом в нормативно-правовых документах Окружной администрации г. Якутска не указаны сроки возврата средств. В результате, ежегодно неиспользованные остатки средств, потребность в использовании которых отсутствовала, числятся на лицевых счетах получателей бюджетных средств до конца финансового года. Несвоевременный возврат средств Резервного фонда ЧС в нераспределенную часть снижает управляемость средств бюджета, может привести к решению о необходимости увеличения объема Резервного фонда в целом, а также, с учетом отсутствия детализации целевого назначения в распоряжениях Окружной администрации г. Якутска к направлению средств на текущие расходы учреждений;

– отсутствует механизм идентификации по целевому направлению (кроме как указанных в распоряжениях Окружной администрации г. Якутска) совершаемых платежей за счет средств Резервного фонда ЧС, что затрудняет осуществление контроля за использованием средств;

– допущены случаи использования средств Резервного фонда ЧС в течение длительного времени (до 9 месяцев), то есть, фактически в качестве дополнительного финансирования текущих расходов, при том, что Резервный фонд ЧС создан для оперативного финансирования внеплановых мероприятий на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск», в Прокуратуру города Якутска.

Представления для принятия мер по устранению нарушений и недостатков внесены руководителям Департамента финансов Окружной администрации города Якутска со сроком исполнения до 01 апреля 2025 года, Управления по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Окружной администрации города Якутска со сроком исполнения до 01 июля 2025 года.

3.3. КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА В СОЦИАЛЬНОЙ СФЕРЕ

Основные показатели работы направления

Выявлено	Общая сумма	Подлежит устранению	Устранено	Остаток на контроле
Нарушения, тыс.рублей	497 879,1	3 364,2	2 564,3	799,9
Недостатки, тыс.рублей	16 756,1	-	-	-

Представления и предписания Контрольно-счетной палаты города Якутска

	всего	выполнено, снято с контроля	срок исполнения продлен	срок выполнения не наступил	не выполнено
Направлено представлений, ед.	12	6	4	2	-

Направлено предписаний, ед.	1	-	-	1	-
-----------------------------	---	---	---	---	---

Контрольные мероприятия в социальной сфере проведены по вопросам строительства и реконструкции муниципальных общеобразовательных организаций, социальной поддержки инвалидов, обеспечения деятельности детских школ искусств, аудита закупок МБУ «Окружной центр народного творчества». Объем проверенных средств составил 2 574 255,5 тыс. рублей.

По результатам контрольных мероприятий установлены ряд системных нарушений, допущенных вследствие ненадлежащего исполнения главными распорядителями бюджетных средств своих полномочий по разработке муниципальных программ, планированию расходов бюджета ГО «город Якутск», обеспечению контроля за целевым и эффективным использованием средств бюджета ГО «город Якутск». Так, в части строительства и реконструкции муниципальных общеобразовательных организаций в результате ненадлежащего планирования расходов на проведение строительно-монтажных работ вследствие некачественно принятых проектных решений, допущены случаи неэффективного расходования бюджетных средств. Отсутствие контроля главным распорядителем бюджетных средств за целевым и эффективным использованием бюджетных средств и муниципальным заказчиком за исполнением контрактов привело к фактам нецелевого расходования бюджетных средств, нарушения законодательства в сфере закупок и требований к бюджетному учету.

Отсутствие координации деятельности и межведомственного взаимодействия между Окружной администрацией г. Якутска, ГКУ РС(Я) «Управление социальной защиты и труда населения г. Якутска при Министерстве труда и социального развития РС(Я)», общественными объединениями инвалидов, наличие правовых коллизий в правовых актах и муниципальной программе «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска», недостаточное информирование населения о дополнительных муниципальных мерах социальной поддержки инвалидов, не обеспечение надлежащего контроля и некорректное установление индикаторов муниципальной программы привело к нарушениям бюджетного законодательства в части неправомерного принятия расходных обязательств, фактам неэффективного расходования бюджетных средств.

Необоснованное предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг без показателей, характеризующих объем выполнения муниципального задания, и в отсутствии экономически обоснованного расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг без утвержденных значений базовых нормативных затрат, свидетельствует о формальном подходе при установлении и доведении муниципальных заданий для детских школ искусств. Слабая организация финансовой дисциплины в учреждениях привели к фактам нецелевого и неэффективного использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, образованию больших объемов ежегодных остатков не использованных средств.

3.3.1. Аудит закупок в МБУ «Окружной центр народного творчества» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года

МБУ «Окружной центр народного творчества» городского округа «город Якутск» (далее – МБУ «ОЦНТ») входит в систему учреждений культуры города и имеет в своей структуре 16 филиалов - культурно-досуговых подразделений (клубов). Основными видами деятельности МБУ «ОЦНТ» является организация досуга и обеспечения населения городского округа «город Якутск» услугами культурно-досуговых учреждений, создания условий для развития местного традиционного народного художественного творчества, сохранения, возрождения и развития народных-художественных промыслов в городском округе.

Совокупный плановый годовой объем закупок Учреждения за 2022 год составил 65 139,7 тыс. рублей, за 2023 год – 39 447,4 тыс. рублей, за текущий период 2024 года – 32 555,4 тыс. рублей. При этом наблюдается значительное увеличение первоначальных плановых показателей в 2022 году – на 125,5 %, в 2023 году – на 173,7 %, в 2023 году – на 277,0%, что обусловлено увеличением суммы финансирования в отчетных годах.

Объем фактически заключенных контрактов Учреждения составил: в 2022 году – 62 692,2 тыс. рублей, в 2023 году – 58 408,1 тыс. рублей или 93,2% по отношению к показателю 2022 года, на 01.07.2024 – 76 105,5 тыс. рублей или 130,3% к показателю 2023 года, в том числе без учета малых закупок: в 2021 году – 42 443,1 тыс. рублей, в 2023 году – 36 747,7 тыс. рублей, на 01.07.2024 – 44 812,2 тыс. рублей.

Объем малых закупок Учреждения за 2022 год составил 20 249,1 тыс. рублей (539 договоров), за 2023 год – 21 660,4 тыс. рублей (595 договоров), на 01.07.2024 – 12 682,1 тыс. рублей (240 договоров).

Общая сумма экономии по результатам конкурсных процедур при осуществлении закупок товаров, работ и услуг составила 10 505,7 тыс. рублей, в том числе: за 2022 год – 5 509,7 тыс. рублей, за 2023 год – 5,5 тыс. рублей, на 01.07.2024 год – 4 933,1 тыс. рублей, сформирована в основном по контрактам, заключенным в результате проведенных открытых электронных конкурсов.

Как показал аудит закупок в МБУ «ОЦНТ» планирование и организация закупок в целом осуществлены в соответствии законодательством в сфере закупок, закупки осуществлены в соответствии с уставными целями, запланированные результаты закупок достигнуты на 100,0%. Вместе с тем, в ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение ст. 38 Закона № 44-ФЗ в МБУ «ОЦНТ» отсутствует контрактный управляющий, функции контрактного управляющего возложены на специалиста по методике клубной работы Учреждения согласно должностной инструкции. При этом, в нарушение ст. 38 Закона №44-ФЗ в должностной инструкции специалиста по методике клубной работы Учреждения отсутствуют положения по предотвращению и урегулированию конфликта интересов в соответствии с Федеральным законом от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;

- в нарушение ст. 30 Закона №44-ФЗ в 2022 году допущено осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в размере менее 25,0% от совокупного годового объема закупок;

- в нарушение ст. 22 Закона №44-ФЗ, п.3.7.1, п.3.19 Приказа №567 при обосновании начальной (максимальной) цены контракта на услуги по уборке территорий и помещений филиалов МБУ «ОЦНТ» использованы коммерческие предложения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) собранные в недостаточном количестве, то есть менее пяти;

- в нарушение ст. 94 Закона №44-ФЗ, п.5.2 муниципального контракта № 006/23 от 07.09.2023 не проведена экспертиза результатов исполнения контракта.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 16 августа 2024 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы и главе городского округа «город Якутск»;

Представление для принятия мер по устранению нарушений и недостатков внесено руководителю МБУ «Окружной центр народного творчества».

Принятые меры:

Приказом МБУ «Окружной центр народного творчества» от 20.08.2024 назначен контрактный управляющий, в должностную инструкцию которого введены положения по предотвращению и урегулированию конфликта интересов в соответствии с Федеральным законом №273-ФЗ «О противодействии коррупции». Проведена служебная проверка, по результатам которого привлечен к дисциплинарному взысканию в виде предупреждения работник учреждения, ответственный за осуществление закупок для нужд учреждения.

Представление снято с контроля в связи с исполнением.

3.3.2. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию муниципальных общеобразовательных учреждений в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года

На территории ГО «город Якутск» функционируют 53 муниципальных общеобразовательных организации, по которым на 01.01.2024 наблюдается превышение нормативной вместимости обучающихся в 2,1 раза, потребность в дополнительных местах муниципальных общеобразовательных организациях составляет 27 721 мест. Соответственно, по-прежнему остается актуальной проблема нехватки мест в общеобразовательных организациях ГО «город Якутск».

Стратегическими документами РФ, РС(Я) и ГО «город Якутск» в период с 2024 года по 2028 год запланирован ввод новых 35 объектов с мощностью на 19 234 мест, что составляет 69,4% от потребности на 01.01.2024. Реализация запланированных стратегическими документами мероприятий существенно снизит потребность в дополнительных местах и, соответственно, обеспечит доступность начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях. При этом, проверкой соответствия мероприятий муниципальной программы «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017 - 2032 годы» документам стратегического планирования ГО «город Якутск» установлено, что в плановые индикаторы муниципальной программы по созданию новых мест необоснованно включены 4 объекта, которые фактически реализованы в рамках другой муниципальной программы «Развитие образования городского округа «город Якутск», в том числе: за 2022 год 3 объекта, за 2023 год по 1 объект, что свидетельствует об отсутствии взаимосвязи индикаторов муниципальной программы с ее мероприятиями и ресурсным обеспечением.

В рамках реализации региональной составляющей федерального проекта «Современная школа», государственной программы РС(Я) «Развитие образования Республики Саха (Якутия)», муниципальной программы «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017 - 2032 годы» за счет межбюджетных субсидий из государственного бюджета РС(Я) на реализацию мероприятий по созданию в ГО «город Якутск» дополнительных мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором, в проверяемый период запланирован ввод 2 новых объектов на 665 мест: «Пристрой к МОБУ «СОШ №26» на 315 мест со сроком до 31.12.2023 и «Пристрой к МОБУ «СОШ №29» на 350 мест со сроком до 31.12.2024. Создание новых мест в указанных 2 объектах предусматривает проведение комплекса мер по строительству и реконструкции объектов капитального строительства и их оснащению.

По объекту «Пристрой к МОБУ «СОШ №26» предусмотренный объем бюджетных ассигнований с учетом уточнений составил 600 236,1 тыс. рублей, в том числе: 594 233,3 тыс. рублей или 99% за счет межбюджетной субсидии из государственного бюджета РС(Я). Кассовое исполнение расходных обязательств составил 561 950,8 тыс. рублей или 93,6%.

По объекту «Пристрой к МОБУ «СОШ №29» предусмотренный объем бюджетных ассигнований с учетом уточнений составил 917 239,4 тыс. рублей, в том числе: 908 067,0 тыс. рублей или 99% за счет межбюджетной субсидии из государственного бюджета РС(Я). Кассовое исполнение расходных обязательств по состоянию на 01.07.2024 составил 573 758,5 тыс. рублей или 62,6%.

В целом по данным мероприятиям намеченные результаты по созданию дополнительных 665 мест в указанных образовательных организациях достигнуты. Вместе с тем констатируется не достижение конечного результата документов стратегического планирования ГО «город Якутск» по ликвидации двух сменности системы обучения в общеобразовательных учреждениях, так как, отклонение от нормативной вместимости образовательного учреждения в одну смену от фактического количества обучающихся в

обеих учреждениях с учетом ввода дополнительных мест составляет в 1,6 раз. Кроме того, установлено, что при реализации указанных мероприятий ДГиТИ ненадлежащим образом исполнены полномочия ответственного исполнителя муниципальной программы и главного распорядителя бюджетных средств, со стороны МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск» полномочия соисполнителя муниципальной программы и муниципального заказчика, в результате которого были допущены следующие нарушения и недостатки:

- при планировании расходов на создание дополнительных мест по объекту «Пристрой к МОБУ «СОШ №26» и МОБУ «СОШ №29» не учтена численность обучающихся, так, объемы финансирования по объекту «Пристрой к МОБУ «СОШ №29» значительно больше объемов фактического финансирования объекта «Пристрой к МОБУ «СОШ №26» на 350 443,6 тыс. рублей или на 61,3%, при этом, численность обучающихся в МОБУ «СОШ №26» составил 1820 обучающихся, в МОБУ «СОШ №29» - 992 обучающихся, что на 828 обучающихся или на 45,5% меньше численности обучающихся МОБУ «СОШ №26»;

- при планировании расходов на оснащение объекта «Пристрой к МОБУ «СОШ №29» установлено превышение нормативной стоимости оснащения на сумму 18 567,80 тыс. рублей или на 21,1%. При этом, фактические расходы на оснащение объекта «Пристрой к МОБУ «СОШ №26» меньше на 42,6% предельного планового объема расходов на оснащение;

- расходы в рамках реконструкции объекта «Пристрой к МОБУ «СОШ №26» в сумме 2 733,6 тыс. рублей изначально не были включены в расходные обязательства в рамках исполнения соглашений о предоставлении межбюджетных субсидий между Министерством строительства РС(Я) и Окружной администрации города Якутска, что в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ привело к неэффективным (избыточным) расходам средств бюджета ГО «город Якутск» на 2 716,2 тыс. рублей или 99% расходных обязательств, в том числе: расходы на сборку мебели и изготовление табличек на сумму 806,6 тыс. рублей и расходы на вынос электросетей и разработку технического плана по объекту «Пристрой к МОБУ «СОШ №26» на сумму 1 909,6 тыс. рублей;

- принятие в 2024 году расходных обязательств исключительно за счет средств местного бюджета ГО «город Якутск» на сумму 1 912,8 тыс. рублей на заверченный строительством объект «Пристрой к МОБУ «СОШ №26» привело в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ к рискам неэффективного использования бюджетных средств ГО «город Якутск» на сумму 1 893,7 тыс. рублей или 99% расходных обязательств (предстоящие расходы);

- при разработке проектно-сметной документации в части установки детской игровой площадки на территории объекта «Пристрой к МОБУ СОШ №26» не учтена возрастная группа обучающихся, так, установленные домик-беседка и детский игровой комплекс в большей степени предназначены для детей дошкольного возраста (от 1 до 7 лет);

- в нарушение ст. 38 Бюджетного кодекса РФ допущено нецелевое использование бюджетных средств по объекту «Пристрой к МОБУ «СОШ №26» на сумму 1 507,3 тыс. рублей, выразившееся в принятии и оплате невыполненных работ, в том числе: 1 101,8 тыс. рублей по установке футбольного поля, 92,0 тыс. рублей по поставке скамеек в количестве 6 шт., 313,5 тыс. рублей по монтажу приставной лестницы, водостоку и вентиляции. При этом, часть нарушений на сумму 1 193,83 устранены в ходе контрольного мероприятия;

- в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ при расходовании бюджетных средств на озеленение территории объекта «Пристрой к МОБУ «СОШ №26» в сумме 1 170,3 тыс. рублей не достигнуты результаты использования бюджетных средств в связи с некачественным выполнением работ по посадке кустарниковых растений и саженцев деревьев, а также недостаточного учета особенностей их дальнейшего содержания (полива) в стадии планирования работ;

- некачественное выполнение подрядчиком ООО «Кинг-95» строительномонтажных работ по штукатурке, окраске стен и потолков, затирке межплиточных швов, уборке строительного мусора, удалению защитной пленки на оконных рамах, установке

потолка из гипсокартона на узле ввода объекта, установке покрытия пола в спортивном зале, установке светильников, монтажу футбольных ворот. При этом, в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, при оплате работ ООО «Ростройпроект» по авторскому надзору в сумме 815,8 тыс. рублей допущено неэффективное использование бюджетных средств, выразившееся в ненадлежащем исполнении им функций по авторскому надзору вследствие установления в ходе контрольного мероприятия многочисленных недостатков при проведении подрядчиком ООО «Кинг-95» строительно-монтажных работ на объекте МОБУ «СОШ №26»;

– проверкой учета принятых объектов и расходов по объекту «Пристрой к МОБУ «СОШ №26» установлено, что в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» расходы на сборку мебели в сумме 486,4 тыс. рублей в рамках оснащения объекта «Пристрой к МОБУ «СОШ №26» не включены в балансовую стоимость объекта, в результате эти расходы не переданы в муниципальную собственность.

В 2023 году в отсутствие в ходе исполнения контракта независимых от сторон контракта обстоятельств, влекущих невозможность его исполнения, МКУ «Главстрой» городского округа «город Якутск» необоснованно изменил существенные условия контрактов, что создало преимущественные условия для исполнения подрядчиками контрактов, в том числе: по объекту «Пристрой к МОБУ СОШ №26»: дополнительным соглашением от 27.12.2023 №1 к муниципальному контракту от 20.04.2023 с ООО «Перспектива» исключены работы по сборке и монтажу (установки) металлической мебели, по объекту «Пристрой к МОБУ СОШ №29»: дополнительными соглашениями от 25.05.2023, от 29.08.2023 к муниципальному контракту от 13.01.2023 с ООО «Оптим-Строй» приняты решения об авансировании в размере от 10 до 49,9% от суммы контрактов;

При проведении реконструкции объекта «Пристрой к МОБУ СОШ №26» не обеспечен контроль за привлечением исполнителем ООО «Кинг-95» к исполнению контракта субподрядчиков из числа субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций в размере 25% от цены контракта.

Также контрольным мероприятием рассмотрены вопросы реализации мероприятий Программы «50 модульных спортивных залов в школах ДФО», Плана социального развития центров экономического роста Республики Саха (Якутия), утвержденного распоряжением Главы РС(Я) от 25.06.2018 №489-РГ, согласно которым запланировано создание модульных спортивных залов в 2023 году для МБОУ «СОШ №20» в г. Якутске» и МБОУ «СОШ №10» и в 2024 году для МОБУ «Якутский городской лицей».

В 2023 году общий объем бюджетных ассигнований бюджета ГО «город Якутск» на реализацию проектов по созданию 2 объектов модульных спортивных залов составил 88 309,6 тыс. рублей, в том числе: 80 000,0 тыс. рублей за счет иных межбюджетных трансфертов из государственного бюджета РС(Я) (далее – ИМБТ). Кассовое исполнение по расходным обязательствам составило 88 139,0 тыс. рублей или 99,8%. При этом, ИМБТ в сумме 80 000,0 тыс. рублей предоставлены бюджету ГО «город Якутск» с нарушением статьи 139.1 Бюджетного кодекса РФ, ст. 32 Закона РС(Я) от 05.02.2014 1280-3 № 111-V «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Республике Саха (Якутия)», так, Министерством строительства РС (Я) доведены лимиты ИМБТ до внесения изменений в Закон РС(Я) о бюджете РС(Я) на 2023 год (03.05.2023), до принятия Методики распределения ИМБТ (12.09.2023), до принятия решения о предоставлении ИМБТ (12.09.2023) и до заключения соглашения (24.05.2023). Кроме того, в нарушение подпунктов 1,2,3 пункта 8 Методики ИМБТ РС(Я) от 20.04.2023 №176, ИМБТ представлены 10.03.2023 без соответствующей муниципальной программы (мероприятия внесены в МП «Комплексное развитие социальной инфраструктуры ГО «город Якутск» 09.08.2023), без утвержденного органом местного самоуправления графика выполнения мероприятий по реализации мероприятия муниципальным образованием, без заключенного соглашения о предоставлении ИМБТ между Минстрой РС(Я) и Окружной администрации города Якутска (соглашение подписано 24.05.2023).

В 2024 году объем бюджетных ассигнований бюджета ГО «город Якутск» на реализацию проектов по созданию модульного спортивного зала для МОБУ «Якутский городской лицей» составил 88 309,6 тыс. рублей за счет средств ИМБТ. По состоянию на 01.07.2024 кассовое исполнение отсутствует.

Проверкой использования бюджетных средств на создание модульного спортивного зала установлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ при расходовании средств на реализацию мероприятий по созданию модульных спортивных залов МОБУ «СОШ №10» и МОБУ «СОШ №29» допущено неэффективное использование бюджетных средств, выразившееся в не достижении результатов, заданных муниципальным контрактом от 14.05.2023 №П-18/2023 в части установки закладных деталей для крепления баскетбольного щита и волейбольной сетки, а также создания условия для беспрепятственного и удобного передвижения маломобильных групп населения. При этом, поскольку начальная максимальная цена контракта, а также техническое задание сформированы без стоимостного выражения отдельно по видам товаров, работ и услуг (цена определена за единицу спортивного зала) не представилось возможным определить сумму неэффективного использования бюджетных средств;

- в нарушение ст. 314 Гражданского кодекса РФ, ст. 34 Закона №44-ФЗ, п. 4.1 муниципального контракта от 14.05.2023 №П-18/2023 поставщиком ООО «Сибтрансстрой» поставка и установка модульных спортивных залов осуществлено с нарушением установленного срока – фактически в марте 2024 года при сроке 10.08.2023; заказчиком МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск» не приняты меры по начислению и удержанию неустойки за несвоевременное выполнение поставщиком ООО «Сибтрансстрой» работ по контракту;

- в нарушение п. 4.3.3. Соглашения о предоставлении ИМБТ от 24.05.2023 № 98701000-1-2018-004 плановые значения результатов предоставления ИМБТ «Количество созданных некапитальных зданий и сооружений» к установленному сроку (31.12.2023) не достигнуты;

- индикатор по реализации мероприятия по приобретению модульного спортивного зала для МОБУ «Якутский городской лицей» на 2024 год не предусмотрен в муниципальной программе «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск». Вместе с тем, контрольным мероприятием установлен риск не достижения показателя результативности предоставления ИМБТ в связи с отставанием поставщиком от графика производства работ.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 16 августа 2024 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы и главе городского округа «город Якутск», в Прокуратуру города Якутска.

Направлено обращение в адрес Министерства финансов Республики Саха (Якутия) для принятия мер по фактам нарушения законодательства в сфере закупок;

Представления для устранения выявленных нарушений и недостатков внесены руководителям Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска, МКУ «Главстрой» городского округа «город Якутск».

Принятые меры:

По обращению Контрольно-счетной палаты города Якутска Министерством финансов РС(Я) по фактам нарушения законодательства в сфере закупок директор МКУ «Главстрой» привлечен к административной ответственности в соответствии со ст. 7.32 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск» от 29.11.2024 совместно с МОБУ «СОШ №26» проведена работа по устранению подрядчиком ООО «Кинг-95» части выявленных недостатков по объекту «Пристрой к МОБУ «СОШ №26», не устранены работы по установке сливного канала на водостоке, утеплению вентилируемого фасада под здание, удалению защитных пленок на оконных рамах в связи с необходимостью проведения работ в

теплое время. Судебное разбирательство с поставщиком мебели для оснащения объекта «Пристрой к МОБУ СОШ №26» - ООО «Перспектива» в Арбитражном суде РС(Я) не завершено, в связи с чем, имущество не передано в муниципальную казну. Проводится претензионно-исковая работа по взысканию с подрядчика ООО «Сибтрансстрой» неустойки и пеней за нарушение сроков исполнения контрактов по поставке модульных спортивных залов на сумму 1 612,5 тыс. рублей и неосновательного обогащения по устройству пандуса к объекту МОБУ «СОШ №20» на сумму 162,9 тыс. рублей. По результатам служебной проверки к дисциплинарной ответственности привлечены 3 сотрудника: заместитель директора по капитальному строительству, начальник и заместитель начальника отдела капитального строительства.

По информации Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры в рамках осуществления бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств проводится работа по контролю за устранением подведомственным МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск» выявленных нарушений и недостатков, постановлением Окружной администрации г. Якутска от 05.12.2024 №330п принята новая редакция муниципальной программы «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» с учетом замечаний Контрольно-счетной палаты города Якутска.

Срок исполнения представлений установлен до 30 мая 2025 года.

3.3.3. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Социальная поддержка инвалидов города Якутска» муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2020 - 2027 годы» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года

На начало 2024 года численность инвалидов по РС(Я) составила 57 874 инвалидов, что составляет 5,8% общей численности населения РС(Я) по статистическим данным. Основная доля инвалидов 32,8% или 18 973 чел. проживают в ГО «город Якутск», что составляет 5,2% общей численности населения ГО «город Якутск» по статистическим данным. При этом к 2024 году по сравнению с 2021 годом ежегодно численность инвалидов имеет тенденцию к росту.

По данным Министерства труда и социального развития РС(Я) на территории ГО «город Якутск» осуществляют свою деятельность 5 общественных организаций инвалидов.

Учитывая преобладающую по республике численность инвалидов, проживающих в ГО «город Якутск», наделением полномочий по обеспечению доступной среды для инвалидов, а также предоставлением соответствующих прав муниципалитетам в ГО «город Якутск» разработаны и реализуются 2 муниципальных программы:

- муниципальная программа «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017 - 2032 годы», утвержденная постановлением Окружной администрации г. Якутска от 14.12.2016 №347п, включающая основные мероприятия по обеспечению доступности для инвалидов объектов социальной, инженерной и транспортной инфраструктур, в том числе: оборудованию пандусов и установки подъемников, адаптированию зданий для посещения инвалидов, обеспечению доступности транспорта и дорожного хозяйства;

- муниципальная программа «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2020 - 2027 годы», утвержденная постановлением Окружной администрации г. Якутска от 01.04.2021 №91п, в составе которой предусмотрена подпрограмма 2 «Социальная поддержка инвалидов города Якутска» (далее – Подпрограмма №2), включающая мероприятия по обеспечению доступности для инвалидов в части отдельных объектов образовательных учреждений, учреждений культуры и территориальных органов управления Окружной администрации г. Якутска, оказанию поддержки общественным организациям инвалидов, социальной поддержки инвалидов.

Анализ мероприятий Подпрограммы №2 «Социальная поддержка инвалидов» показал, что в целом принимаемые в рамках подпрограммы меры социальной поддержки соответствуют бюджетному законодательству, наделенным законами полномочию и правам органов местного самоуправления. Однако проверкой реализации мероприятий Подпрограммы №2 выявлены ряд существенных нарушений и недостатков системного характера:

- По управлению программой:

Курирование вопросов социальной поддержки инвалидов закреплено только на одного заместителя главы ГО «город Якутск» по социальным вопросам, при этом, функции и полномочия по реализации мероприятий подпрограммы по социальной поддержке инвалидов не закреплены за структурными подразделениями Окружной администрации города Якутска. С 2024 года ответственным исполнителем проверяемой подпрограммы и в целом муниципальной программы определено Управление общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска, положением которого указанные функции не предусмотрены. До 2024 года полномочия ответственного исполнителя осуществляло в нарушение требований Порядка и Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ ГКУ РС(Я) «Управление социальной защиты и труда населения г. Якутска при Министерстве труда и социального развития РС(Я)» без заключения каких-либо соглашений о взаимодействии с Окружной администрацией г. Якутска, о чем неоднократно отмечалось Контрольно-счетной палатой города Якутска при составлении заключений к проектам бюджетов ГО «город Якутск» на 2022-2023 годы, к проектам отчетов об исполнении бюджетов ГО «город Якутск» на 2022-2023 годы, к проектам соответствующей муниципальной программы. Таким образом, в проверяемый период реализация мероприятий Подпрограммы №2 осуществлялась без должного нормативного закрепления соответствующих функций за исполнителями мероприятий.

Управление общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска при штатной численности 13 единиц (включая подведомственное МКУ «Агентство общественных связей и молодежной политики» ГО «город Якутск») помимо проверенной муниципальной программы осуществляет функции ответственного исполнителя, соисполнителя и участника 4 отдельных муниципальных программ, что в совокупности создает риски ненадлежащей реализации запланированных подпрограммой мероприятий.

- По мероприятиям на обеспечение доступности приоритетных объектов:

Подпрограмма №2 не содержит индикатора по мероприятию на обеспечение доступности приоритетных объектов для инвалидов и других маломобильных групп населения, призванного выражать количественную и качественную характеристику достижения цели и задач подпрограммы. При этом, данный показатель установлен в рамках другой муниципальной программы по комплексному развитию социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск», что создает правовую коллизию и неоднозначность реализуемых мероприятий по двум отдельным муниципальным программам.

Утвержденный План мероприятий (дорожная карта) по повышению значений показателей доступности объектов, призванный обеспечить совершенствование нормативно-правовой основы, повышение уровня доступности, повышение уровня профессиональной компетентности специалистов, не предусматривает предоставление ответственными исполнителями отчетов по выполнению запланированных мероприятий. На запрос Контрольно-счетной палаты города Якутска об исполнении плановых мероприятий к основным ответственным исполнителям отраслевым ГРБС ответили только 2 исполнителя, при этом, в области культуры и духовного развития показатели не достигнуты, в области дорожного хозяйства мероприятия не исполнены по причине отсутствия финансирования.

Обследованием фактически выполненных работ и приобретенных оборудования в рамках реализации мероприятий по обеспечению доступности 5 объектов (на момент проверки всего мероприятием охвачено 6 объектов) установлено:

– оборудованные пандусы в МКУ «Администрация с. Пригородный» ГО «город Якутск» и МКУ «Управа Октябрьского округа» ГО «город Якутск» не соответствуют требованиям свода правил и ГОСТу в части оборудования поручней, покраски и установки кнопки вызова. В администрации с. Пригородный пандусы находятся в неудовлетворительном состоянии, не обеспечено его надлежащее содержание;

– отсутствует возможность полной эксплуатации приобретенной кресло-коляски для МБДОУ «Детский сад № 100 «Белоснежка» ГО «город Якутск» в связи с отсутствием в здании наружных и межэтажных пандусов, подъемников и поручней;

В связи с не полным достижением заданных результатов использования средств бюджета в сумме 987,0 тыс. рублей по обеспечению доступности приоритетных объектов, констатируется не соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

- По мероприятиям на обеспечение благоустройства жилых домов инвалидов, проживающих на территории Тулагино-Кильдямского, Хатасского наслегов, мкр. Марха и сел Маган, Табага, Пригородный:

В Положении о порядке оказания адресной материальной помощи, утвержденном постановлением Окружной администрации г. Якутска от 19.03.2019 №79п, которое регулирует вопросы реализации мероприятий, необоснованно включены положения, предусматривающие оказание помощи ветеранам, при наличии отдельной подпрограммы по социальной поддержке ветеранов, в рамках которой за счет бюджетных ассигнований ГО «город Якутск» также предоставляются меры, направленные на благоустройство жилых помещений ветеранов. Данное обстоятельство создает правовые коллизии: поддержка целевой категории ветеранов за счет средств подпрограммы социальной поддержки инвалидов при наличии таких же мер по другой подпрограмме по социальной поддержке ветеранов противоречит целям и задачам подпрограммы социальной поддержки инвалидов.

В результате реализация мер социальной поддержки по благоустройству жилых домов инвалидов осуществлялось путем предоставления субсидий общественной организации ветеранов, у которой уставом не предусмотрена деятельность по социальной поддержке инвалидов.

При распределении адресной помощи на благоустройство жилых домов в состав комиссии по распределению этой помощи не были включены общественные объединения инвалидов, что также создает риски принятия необъективных решений.

Ни порядком предоставления субсидии, утвержденным постановлением Окружной администрации г. Якутска от 20.02.2013 №15п, ни вышеуказанным Положением №79п не включено требование по предоставлению дефектных ведомостей, в результате которого всем получателям мер поддержки были проведены одинаковые виды работ без обоснования их потребности.

Из 7 осмотренных жилых домов, в которых проведены работы по благоустройству, в 5 жилых домах (71,4%) не обеспечено надлежащее благоустройство в результате некачественно проведенных работ по установке септиков (не эксплуатируются в зимнее время, неприятный запах), не установки поддонов ввиду отсутствия потребности в выполнении данных видов работ. Такое обстоятельство свидетельствует о неэффективном расходовании бюджетных средств вследствие не достижения их результатов на сумму 1 175,0 тыс. рублей.

- По мероприятиям на предоставление субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям:

Порядок предоставления субсидий, утвержденный постановлением Окружной администрации г. Якутска от 20.02.2013 №15п, в области социальной поддержки инвалидов содержит только 2 направления расходов, а именно: обеспечение координации деятельности городского общества инвалидов и проведение курсов реабилитации детей-инвалидов, не предусмотрены следующие 4 направления расходов, включенные в проверяемый период в сводные бюджетные росписи расходов в соответствии с решениями о бюджете ГО «город Якутск». При этом, Порядком №15п не определены конкретные виды расходов по

направлению обеспечение координации деятельности городского общества инвалидов, в результате которого получателем субсидии - Якутской городской общественной организацией «Якутская региональная общественная организация общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов» (далее - ОО ЯГО ВОИ) ежегодно за счет субсидии из городского бюджета «город Якутск» на обеспечение координации деятельности городского общества инвалидов осуществлялись расходы на предоставление субсидии физическим лицам на возмещение затрат (приобретение призов) для нужд общественных организаций слепых и глухих на проведение социокультурных спортивных мероприятий для инвалидов на общую сумму 840,0 тыс. рублей, в том числе: за 2022 год на сумму 420,0 тыс. рублей, за 2023 год на сумму 420,0 тыс. рублей, которые не были предусмотрены ни Порядком №15п, ни соглашениями о предоставлении субсидии, ни проектами (программами) ОО ЯГО ВОИ, ни сметой расходов ОО ЯГО ВОИ.

Проверкой заключенных между Окружной администрацией города Якутска и социально ориентированными некоммерческими организациями инвалидов и ветеранов соглашений о предоставлении субсидий установлено, что соглашениями необоснованно предусмотрены положения, предписывающее предоставление получателями субсидий перечня документов после подписания соглашения и при перечислении субсидии, тогда как согласно требованиям Порядка №15п этот пакет документов предоставляются получателями субсидий только при отборе получателей субсидии.

- По информированию населения о дополнительных мерах социальной поддержки инвалидов, оказываемых в рамках реализации Подпрограммы №2:

Муниципальными правовыми актами ГО «город Якутск», регулирующими оказание дополнительных мер социальной поддержки инвалидов за счет средств бюджета городского округа «город Якутск» в рамках реализации Подпрограммы №2, не предусмотрены положения, регламентирующие информирование населения о предоставляемых в рамках реализации Подпрограммы №2 дополнительных мерах социальной поддержки инвалидов. Фактически оповещение граждан о мерах поддержки осуществлялся только через ГКУ РС(Я) «Управление социальной защиты и труда населения г. Якутска при Министерстве труда и социального развития РС(Я)».

- По индикаторам Подпрограммы №2:

Некорректное установление показателя (индикатора) Подпрограммы №2, которое не взаимосвязано с мероприятиями и их объемами ресурсного обеспечения. Так, в качестве индикатора установлено «Количество инвалидов, в отношении которых осуществлялись меры социальной поддержки, в общей численности инвалидов», значение которого ежегодно остается неизменным на уровне 10%. При этом, в рамках реализации Подпрограммы №2 гражданам оказываются разные виды мер социальной поддержки для разных категорий граждан – инвалидов (лежачие больные с нарушением опорно-двигательной системы, дети-инвалиды, инвалиды, проживающие в пригородных территориях, инвалиды различных групп и т.п.), которые по своему характеру не коррелируются друг с другом, к примеру: результаты социальной выплаты адресной материальной помощи семьям с детьми инвалидами, по которым ведется учет в количестве семей, получивших социальную выплату, не может тождественно характеризовать результаты предоставления транспортных услуг лежачим больным и инвалидам 1-2 групп с нарушением опорно-двигательной системы, по которым учет ведется по количеству поездок. Кроме того, в рамках реализации Подпрограммы №2 ежегодно предоставляются субсидии социально ориентированным некоммерческим организациям на обеспечение организации и координации их деятельности, данное мероприятие также не отражает количественную и (или) качественную характеристику реализации установленного индикатора. Также, несмотря на финансирование мероприятия по обеспечению доступности приоритетных объектов и услуг в приоритетных сферах жизнедеятельности инвалидов и других маломобильных групп населения и несмотря на то, что указанное мероприятие является прямым полномочием органов местного самоуправления, индикатор по данному мероприятию не установлен. Вместе с тем, оценка эффективности муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости

населения города Якутска на 2020 - 2027 годы» за 2022-2023 годы, отраженная в сводном годовом докладе об исполнении муниципальных программ, проведена по недостоверным данным об исполнении показателя (индикатора) Подпрограммы №2.

В ходе контрольного мероприятия проведен опрос населения о мерах социальной поддержки инвалидов, оказываемых за счет средств бюджета ГО «город Якутск» в рамках реализации Подпрограммы №2, в котором приняли участие 293 чел., из которых 247 чел. из числа инвалидов или 84,3%. Результаты проведенного опроса показали, что:

- уровень информирования населения о муниципальных мерах социальной поддержки инвалидов в г. Якутске указывает на то, что практически 55,0% респондентов не осведомлены о существующих мерах поддержки. При этом, 177 респондентов или 71,7% из числа инвалидов либо их законных представителей не пользовались муниципальными мерами поддержки. 70 респондентов или 28,3% из числа инвалидов либо их законных представителей являлись благополучателями 5 мер муниципальной социальной поддержки и в общей сумме воспользовались ими 91 раз;

- прослеживается низкий уровень удовлетворенности принимаемыми Окружной администрацией г. Якутска муниципальными мерами социальной поддержки инвалидов в г. Якутске. Так 51,0% респондентов из числа инвалидов либо их законных представителей не удовлетворены реализацией таких мер;

- 130 респондентов или 53,0% не удовлетворены уровнем обеспечения доступности к социально-значимым объектам г. Якутска для безбарьерного передвижения инвалидов, лишь 11% считают текущую ситуацию удовлетворительной.

По результатам опроса среди населения ГО «город Якутск» по вопросам социальной поддержки инвалидов, основные проблемы и предложения, которые звучат наиболее часто – это недостаточная доступность городской среды, недостаточное информирование населения о мерах поддержки, отсутствие финансовой поддержки и предоставления льгот, недостаточная доступность реабилитационных и медицинских услуг, отсутствие условий для трудоустройства и обучения, социализация и досуг, излишняя бюрократия и отсутствие прозрачности в процессе получения социальных услуг.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 14 ноября 2024 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы и главе городского округа «город Якутск», в Прокуратуру города Якутска;

Информационное письмо с приложением отчета направлено для сведения в адрес ГКУ РС(Я) «Управление социальной защиты населения и труда города Якутска при Министерстве труда и социального развития Республики Саха (Якутия)».

Представления для устранения выявленных нарушений внесены заместителю главы ГО «город Якутск» по социальным вопросам, Якутской городской общественной организации «Якутской региональной общественной организации общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов», Якутскому городскому отделению общественной организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органов.

Принятые меры:

Якутской общественной организацией «Якутской региональной общественной организации общероссийской общественной организации «Всероссийское общество инвалидов» в адрес Управления общественных связей и молодежной политики Окружной администрации г. Якутска направлены уточненные отчеты о достижении значений результатов предоставления субсидии за 2022-2024 годы, в отчетах указаны фактические значения о количестве граждан, воспользовавшихся службой сопровождения. В адрес главы ГО «город Якутск» направлено предложение по актуализации мероприятий и мер социальной поддержки инвалидов проживающих в городе Якутске. Представление снято с контроля в связи с исполнением.

Срок исполнения представлений, внесенных заместителю главы ГО «город Якутск» по социальным вопросам и Якутскому городскому отделению общественной организации

ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органов, продлен до 15 мая 2025 года.

3.3.4. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности детских школ искусств в рамках муниципальной программы «Культура городского округа «город Якутск» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года

Проверка проведена в Управлении культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска и 5-ти муниципальных учреждениях дополнительного образования.

Общий охват детей школьного возраста дополнительными образовательными программами в области искусств составил: на 2022 год 1 720 чел. или 3,3%, на 2023 год 1 775 чел. или 3,3%, на 2024 год 1 813 чел. или 3,2%. Рост численности обучающихся в 2024 году в сравнении с 2022 годом на 93 ед. или на 5,4%. Вместе с тем, в зависимости от численности населения в муниципальном образовании рекомендуемый письмом Министерства образования и науки РФ от 04.05.2016 №АК-15/02ВН охват детей должен составить 12,0% вместо ежегодных 3,3%.

Между тем, неудовлетворенная потребность населения в получении дополнительных образовательных услуг в области искусств отражается в информации по зачислению детей в 1 класс муниципальных учреждений дополнительного образования, так, средний процент зачисления обучающихся в 1 класс составляет всего 27,2%, соответственно, за проверяемый период не удовлетворена потребность в среднем 72,8% или 1 293 детей (от 1 176 детей до 1 410 детей).

Вместе с тем, органами государственной власти РФ и РС(Я), а также органами местного самоуправления ГО «город Якутск» принимаются ряд мер для увеличения охвата детей ГО «город Якутск» программами дополнительного образования в области искусств, так, на 2025-2026 годы распоряжением Правительства РФ от 31.07.2023 №2058-р за счет средств федерального бюджета и консолидированного бюджета государственного бюджета РС(Я) запланировано строительство детской школы искусств на 350 мест в с. Хатассы на сумму 983,6 млн. рублей.

Финансовое обеспечение деятельности детских школ искусств за проверяемый период осуществлялось в рамках реализации мероприятий муниципальной программы «Культура городского округа «город Якутск», оценкой которой установлено, что в нарушение нормативного правового акта Якутской городской Думы от 10.06.2015 №246-НПА «О стратегическом планировании в городском округе «город Якутск», Порядка и методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ ГО «город Якутск» цели, задачи, мероприятия и индикаторы соответствующей подпрограммы не согласованы со Стратегией социально-экономического развития ГО «город Якутск» до 2032 года и финансовым обеспечением реализации подпрограммы поскольку цели, задачи, мероприятия и индикаторы предусматривают деятельность только в области музыкального искусства и не учитывают весь спектр деятельности муниципальных детских школ искусств, а именно: в области хореографического, изобразительного и театрального искусств.

Детские школы искусств ГО «город Якутск» осуществляют образовательную деятельность по 12 дополнительным предпрофессиональным программам в области искусств и 4 направлениям. Обучающиеся программы, учебные планы разработаны в соответствии с приказом Министерства культуры РФ от 16.07.2013 №998. Наибольшая численность обучающихся приходится по программам музыкального искусства: за 2022 год 998 обучающихся или 58% от общей численности обучающихся, за 2023 год 1008 обучающихся или 56,8%, за 2024 год 1051 обучающийся или 58%. По программам хореографического искусства численность обучающихся составил: за 2022 год 372 обучающихся или 21,6%, за 2023 год 392 обучающихся или 22,1%, за 2024 год 407 обучающихся или 22,4%. По программам изобразительного искусства численность обучающихся составил: за 2022 год 305 обучающихся или 17,7%, за 2023 год 338 обучающихся или 19%, за 2024 год 324

обучающихся или 17,9%. Наименьшая численность обучающихся приходится по программам театрального искусства, где численность обучающихся составил: за 2022 год 45 обучающихся или 2,6%, за 2023 год 37 обучающихся или 2,1%, за 2024 год 31 обучающихся или 1,7%.

Проверка планирования, утверждения и исполнения расходных обязательств бюджета ГО «город Якутск» на финансовое обеспечение деятельности детских школ искусств установила ряд системных нарушений и недостатков, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении Управлением культуры и духовного развития бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, в том числе:

1) при формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг и определении объемов его финансового обеспечения за проверяемый период в нарушение бюджетного законодательства, порядков формирования муниципального задания и определения нормативных затрат:

- субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг представлялись муниципальным учреждениям в отсутствии обоснования расчетов размера субсидии, т.к. значения базовых нормативных затрат не утверждены распоряжениями Окружной администрации г. Якутска, на основе которых формируются нормативные затраты муниципальной услуги для дальнейшего определения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. В результате, в нарушение п. 4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 8 Общих требований РФ №662, п. 3.3 Порядка №150п, п. 3.3 и п.3.11 Порядка №226п, п. 1.8 и п. 1.11 Порядка №267п, п. 1.8 и п. 1.12 Порядка №334п за проверяемый период Управлением культуры и духовного развития неправомерно представлены 5 подведомственным учреждениям субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на общую сумму 1 029 199,0 тыс. рублей в отсутствии обоснования расчетов размера субсидии;

- в нарушение п. 2.2 Порядка №150п и п. 2.2 Порядка №226п муниципальные задания муниципальным образовательным учреждениям сформированы без показателей, характеризующих объем (содержание) муниципальной услуги (работы), так как, при расчете плановых значений человеко-часов применялись разные некорректные показатели в зависимости от учреждения и года предоставления субсидии. Вместе с тем, затраты на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания затрагивают все расходы текущего характера учреждения – от зарплаты педагогических работников до уборки помещений, поэтому в расчете объемного показателя по человеко-часам должны включаться учебная нагрузка обучающихся по обучающей программе в учебный год и количества обучающихся и групп обучающихся. Данное обстоятельство привело к нарушению п. 1 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 3.1 Порядка №150п, п. 1.3 Порядка №267п, выразившееся в отсутствии взаимосвязи показателей муниципального задания на 2022-2024 годы с объемами их финансового обеспечения, так как, расчет размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания производился по некорректному показателю муниципальной услуги;

- в нарушение п. 3.2 Порядка №150п и п. 3.2 Порядка №226п единые нормативные затраты на 2022 год по учреждениям, утвержденные приказом Управления культуры ОА г. Якутска от 09.09.2021, установлены без учета видов муниципальных услуг (фортепиано, струнные инструменты, духовые и ударные инструменты и т.д.). На 2023-2024 годы нормативные затраты на оказание (выполнение) муниципальными учреждениями культуры ГО «город Якутск» муниципальных услуг (работ) отсутствуют;

- при определении размера затрат на уборку помещений расчет произведен по некорректным показателям без учета полезной площади помещений, производственного календаря рабочих дней в году, учебных и каникулярных дней согласно обучающей программе, санитарно-эпидемиологических требований, что привело к завышению расчетного размера соответствующих затрат на общую сумму 2 483,2 тыс. рублей. Также при расчете расходов на услуги по охране здания расчет произведен без учета каникулярного

времени, более того, в 2024 году общее количество часов охраны помещений необоснованно увеличился на 73,9%-83,6%, а тариф за 1 час по услугам охраны уменьшился на 45,4%-73,9%, что привело к увеличению расходов по охране помещений. Анализ сопоставления расходов по аутсорсингу и при включении в штатную численность работников учреждений, проведенный Управлением культуры показал, что по охране здания экономия средств составит на 5 038,5 тыс. рублей, при этом, по уборке помещений перерасход составит 16 095,1 тыс. рублей;

- в нарушение пункта 4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, пункта 3 статьи 9.2 Закона №7-ФЗ, пункта 3.29 Порядка №150п в 2022 году без изменения муниципального задания необоснованно уменьшены субсидии на общую сумму 1 354,7 тыс. рублей 2 муниципальным учреждениям для дальнейшего его распределения другим учреждениям, тогда как, уменьшение субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания согласно бюджетному законодательству возможно только при соответствующем изменении муниципального задания либо изменении нормативных затрат;

- в нарушение пункта 3.31 Порядка №150п и пункта 3.23 Порядка №226п соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания не содержат право учредителя определять возможные отклонения от установленных показателей, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным, проводить проверки муниципального задания, обязанность учреждения предоставить отчеты, условия перечисления средств субсидии в случае не достижения показателей муниципального задания за не оказанные услуги;

- с 2024 года муниципальные заданиями не установлены показатели, характеризующие качество муниципальных услуг. До 2024 года таким показателем значилось количество обучающихся, которое отменено по результатам проверки Контрольно-ревизионного управления ОА г. Якутска в 2023 году в связи с его несоответствием общероссийскому базовому (отраслевому) перечню (классификатору) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам. Другие качественные показатели не установлены. Вместе с тем, муниципальные задания детских школ искусств других субъектов РФ предусматривают различные качественные показатели муниципальных услуг в части сохранности контингента обучающихся, качества освоения образовательных программ, участия в творческих мероприятиях, уровня удовлетворенности услугами и т.п. Установление подобных качественных показателей муниципального задания позволило бы характеризовать качественные результаты использования программных бюджетных средств.

2) при расходовании средств учреждениями субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в нарушение бюджетного законодательства допущено:

- в нарушение пункта 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, Общих требований к определению нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг, утвержденных приказом Минпросвещения России от 22.09.2021 №662, пункта 3.9 Порядка №150п нецелевое использование двумя подведомственными учреждениями средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на общую сумму 1 371,4 тыс. рублей, выразившееся в оплате расходов, которые не относятся к нормативным затратам на оказание муниципальных услуг и которые должны быть оплачены за счет субсидии на иные цели, в том числе: 871,5 тыс. рублей по ДШИ №1 за счет оплаты расходов по монтажу системы громкой связи в рамках реализации мероприятий по антитеррористической и противопожарной безопасности и расходов по разработке сметной документации по капитальному ремонту здания, 499,0 тыс. рублей по ДШИ №2 за счет оплаты расходов по установке и настройке пульта управления системой речевого оповещения в рамках реализации мероприятий по антитеррористической и противопожарной безопасности;

- неэффективное использование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на общую сумму 7 162,7 тыс. рублей, выразившееся в распределении затрат на уборку помещений и на

оказание охранных услуг на другие статьи затрат в результате расчета субсидии по завышенным и некорректным показателям, в том числе: 2 428,6 тыс. рублей по ДШИ №1, 5 086,7 тыс. рублей по ДШИ с. Хатассы, а также уплате пеней и штрафов по налогам и сборам, административного штрафа за нарушение трудового законодательства на сумму 165,6 тыс. рублей;

- в нарушение п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 3.33 Порядка №150п, п. 3.25 Порядка №226п УКиДР не приняты меры по перечислению получателями субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в бюджет ГО «город Якутск» при не достижении ими показателей объема муниципального задания и, соответственно, за не оказанные услуги согласно порядкам формирования муниципального задания. При этом, невозможно установить объем субсидии, подлежащей перечислению в бюджет ГО «город Якутск» вследствие отсутствия взаимоувязки объемов субсидии с показателями муниципального задания и установлением некорректных показателей муниципального задания, а также отсутствием соответствующих условий в соглашениях;

- в нарушение Порядка №150п, Порядка №226п отчеты о выполнении муниципальных заданий составлены учреждениями по квартально без нарастающего итога, что не сопоставимо с установленными муниципальными заданиями показателями, которые утверждены на год;

- при заключении и исполнении муниципального договора от 17.05.2023 по разработке сметной документации по капитальному ремонту здания между ДШИ №1 и ООО «АРТ-ПРОЕКТ» допущены следующие нарушения и недостатки гражданского законодательства и законодательства в сфере закупок: подрядчиком не исполнены обязательства по обеспечению экспертизы сметной стоимости; меры ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договору не предусмотрены муниципальным договором; срок исполнения подрядчиком обязательств на разработку сметной документации определен в 1 день, что нереально для исполнения договорных обязательств, при этом, приемка осуществлена через 1 день после подписания договора; согласие собственника недвижимого имущества в лице Министерства имущественных и земельных отношений РС(Я) на капитальный ремонт здания отсутствует. Более того, в нарушение ст. 20 Бюджетного кодекса РФ, п. 10.2.6 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 N 209н, расходы по разработке сметной документации по капитальному ремонту направлены по подстатье 226 «Прочие работы, услуги», по которой данные расходы не учитываются;

3) при предоставлении и использовании средств субсидии на иные цели в нарушение бюджетного законодательства допущено:

- в нарушение абз. 2 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, Порядка №310п УКиДР за счет бюджетных ассигнований на предоставление субсидии на иные цели необоснованно представлены подведомственным учреждениям дополнительного образования субсидии на иные цели на общую сумму 1 843,4 тыс. рублей, не предусмотренные порядком определения объема и условий предоставления субсидий, а именно: на обеспечение антитеррористической и общественной безопасности;

Порядком определения объема и условий предоставления субсидии на иные цели необоснованно предусматривались расходы по приобретению особо ценного объекта движимого имущества за счет субсидии на иные цели, при том, что финансовое обеспечение данных расходов обеспечивалось в составе субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания до 17.08.2023. С 17.08.2023 данные расходы были исключены в связи с изданием нового Порядка №226п.

Кроме того, контрольным мероприятием установлено, что ежегодно на начало года на счетах учреждений образуются значительные объемы неиспользованных остатков средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, что также подтверждает факт завышения объемов при расчете субсидии. При этом, рост

неиспользованного остатка в 2024 году по отношению к 2022 году составил на 8 790,6 тыс. рублей или в 2,5 раза, по состоянию на 01.01.2024 неиспользованный остаток средств субсидии по 5 учреждениям составил 14 573,4 тыс. рублей.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 26 декабря 2024 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск» и в Прокуратуру города Якутска;

Направлено информационное письмо Контрольно-ревизионному управлению Окружной администрации города Якутска с предложениями о проведении проверок правомерности формирования муниципального задания на оказание услуг (выполнения работ) и объемов его финансового обеспечения, законности и целевого использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в муниципальных бюджетных и автономных учреждениях городского округа «город Якутск».

По итогам проверки в отношении должностных лиц составлены протоколы об административных правонарушениях, в том числе:

- начальника Управления культуры и духовного развития ОА г. Якутска по фактам нарушения порядка формирования муниципального в соответствии со ст. 15.15.15 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нарушение условия предоставления субсидий». Постановлением Якутского городского суда от 13.05.2024 данное лицо признано виновным и назначен административный штраф в размере 10,0 тыс. рублей;

- директора МБУ ДО «Детская школа искусств №1» и лица, занимавшего в проверяемый период должность директора МБУ ДО «Детская школа искусств №2» в соответствии со ст. 15.14 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нецелевое использование бюджетных средств». Постановлением Якутского городского суда от 11.02.2025 данное лицо признано виновным и назначен административный штраф в размере 20,0 тыс. рублей.

Представления для устранения выявленных нарушений внесены руководителям Управления культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска, МБУ ДО «Детская школа искусств №1», МБУ ДО «Детская школа искусств №2», МБУ ДО «Детская художественная школа им. Ким Л.А.», МБУ ДО «Детская школа искусств с. Хатассы», МБУ ДО «Детская школа искусств с. Табага».

Принятые меры:

По итогам контрольного мероприятия привлечены к административной ответственности:

- начальник Управления культуры и духовного развития ОА г. Якутска по фактам нарушения порядка формирования муниципального в соответствии со ст. 15.15.15 Кодекса РФ об административных правонарушениях;

- директор МБУ ДО «Детская школа искусств №1» и лицо, занимавшее в проверяемый период должность директора МБУ ДО «Детская школа искусств №2», по фактам нецелевого использования средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципальных услуг в соответствии со ст. 15.14 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

МБУ ДО «Детская школа искусств №1» и МБУ ДО «Детская школа искусств №2» произведен возврат в доход бюджета ГО «город Якутск» средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, использованных не по целевому назначению в размере 1 371,4 тыс. рублей. Совместно с Управлением культуры и духовного развития ОА г. Якутска разработаны и утверждены муниципального задания на 2025 год с учетом замечаний КСП г. Якутска. Запланировано техническое обучение работников, ответственных за финансово-хозяйственную деятельность учреждения. По результатам внутренней служебной проверки по фактам выявленных нарушений к дисциплинарному взысканию привлечены 3 работника МБУ ДО «Детская школа искусств №1» в виде замечания и 1 работник МБУ ДО «Детская школа искусств №2» в виде предупреждения. Представления сняты с контроля в связи с исполнением.

МБУ ДО «Детская школа искусств с. Хатассы» и МБУ ДО «Детская школа искусств с. Табага» совместно с Управлением культуры и духовного развития ОА г. Якутска разработаны и утверждены муниципального задания на 2025 год с учетом замечаний КСП г. Якутска. Запланировано техническое обучение работников, ответственных за финансово-хозяйственную деятельность учреждения. Представления сняты с контроля в связи с исполнением.

Срок исполнения представлений, направленных в адрес Управления культуры и духовного развития ОА г. Якутска и МБУ ДО «Детская художественная школа им. Ким Л.А.» установлен до 31 мая 2025 года.

3.4. КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ НА СТРОИТЕЛЬСТВО И ИНВЕСТИЦИОННУЮ ПОЛИТИКУ

Основные показатели работы направления

Выявлено	Общая сумма	Подлежит устранению	Устранено	Остаток на контроле
Нарушения, тыс.рублей	189 318,8	171 977,8	164 992,5	6 985,3
Недостатки, тыс.рублей	1 765 594,2	1 736 391,5	1 563 938,7	172 452,8

Представления и предписания Контрольно-счетной палаты города Якутска

	всего	выполнено, снято с контроля	срок исполнения продлен	срок выполнения не наступил	не выполнено
Направлено представлений, ед.	14	10	2	2	-
Направлено предписаний, ед.	3	3	-	-	-

Контроль расходов на строительство и инвестиционную политику проведен по вопросам законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальных программ по профилактике правонарушений, развитию транспортной сети, общественных и внешних связей города, формирования современной городской среды, а также исполнения соглашения о государственно-частном партнерстве по проектированию, созданию, техническому обслуживанию социальных объектов на территории города. Общий объем проверенных средств составил 9 649 667,2 тыс. рублей.

Основными нарушениями, выявленными в ходе контрольных мероприятий, являются недостаточность и противоречивость, неоднозначность и не соответствие нормативных правовых актов, регулирующих вопросы профилактики правонарушений, ненадлежащее планирование мероприятий, контроль и координация реализации мероприятий, отсутствие контроля со стороны главного распорядителя бюджетных средств за подведомственными учреждениями.

По итогам проверки исполнения соглашения о государственно-частном партнерстве установлен недостаточный контроль со стороны Публичного партнера на всех этапах реализации Соглашения, 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.

Установлены случаи несвоевременной передачи муниципального имущества, приобретенного (созданного) в рамках реализации мероприятий в казну города Якутска, не передачи имущества эксплуатирующим организациям и балансодержателям. 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 требований законодательства по обеспечению надлежащего доступа инвалидов (маломобильной группы населения), травмобезопасности, экологичности.

3.4.1. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск» за 2022-2023 годы

Ответственным исполнителем муниципальной программы «Профилактика правонарушений на территории ГО «город Якутск» является Управление по взаимодействию с правоохранительными органами и противодействию коррупции Окружной администрации города Якутска.

Нормативно-правовое регулирование вопросов профилактики правонарушений в городском округе «город Якутск» не достаточно, так анализ нормативных правовых актов городского округа «город Якутск» установил многочисленные коллизии:

- действие одновременно двух нормативных актов, устанавливающих состав антитеррористической комиссии ГО «город Якутск» - постановление Окружной администрации города Якутска от 13.08.2014 №235п и распоряжение Окружной администрации города Якутска от 12.12.2018 №2445р;

- действие одновременно двух нормативных актов, устанавливающих состав комиссии по обследованию мест массового пребывания людей на территории ГО «город Якутск» - постановление Окружной администрации города Якутска от 11.05.2016 №112п и от 31.01.2020 №26п;

- в Программе отсутствуют цели, задачи и мероприятия в соответствии с Концепцией построения и развития аппаратно-программного комплекса «Безопасный город», утвержденной распоряжением Правительства РФ от 03.12.2014 №2446-р, и направлением Концепции реализации проекта «Умный город», утвержденной распоряжением Окружной администрации города Якутска от 04.09.2020 №1392р;

- правовой акт регулирующий проведение систематического наблюдения (мониторинга безопасности) за состоянием объектов благоустройства в городском округе, как предусмотрено ч. 3 ст. 77 Правил благоустройства территории городского округа «город Якутск», принятых решением Якутской городской Думы от 30.06.2021 №РЯГД-30-1, а также регулирующий порядок подключения органов местного самоуправления и иных организаций (органов) к наблюдению через средства видеонаблюдения отсутствует. Так доступ к видеонаблюдению, арендуемого у ПАО «Ростелеком», имеется у МУ МВД России «Якутское», МКУ «ЦИТ» и других. При этом соглашения по установлению прав и обязанностей сторон по использованию сервиса «Видеонаблюдение» с пользователями не заключены;

- отсутствует порядок формирования адресного перечня установки систем видеонаблюдения городского округа «город Якутск», отмечается формирование адресного перечня в 2022-2023 годы без согласования с правоохранительными органами и соответствующими антитеррористическими и межведомственными комиссиями, адреса включались в перечень в отсутствии заявок структурных подразделений Окружной администрации г. Якутска, без разрешения (решения) собственников многоквартирных домов и зданий;

- несмотря на большое количество правонарушений и преступлений на теплых автобусных остановках (далее - ТАО) и на общественных пространствах МАУ «Центр управления общественными пространствами ГО «город Якутск», в адресном перечне систем видеонаблюдения на 2022-2023 годы данные объекты отсутствуют;

– доступ к видеонаблюдению по АПК «Безопасный город» имеет только МУ МВД России «Якутское», доступ балансодержателя в лице МКУ «ЦИТ» отсутствует, при этом МКУ «ЦИТ» является ответственным лицом за техническое обеспечение данной системы;

– анализ Порядка предоставления субсидии из бюджета городского округа «город Якутск» некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, содействующим органам исполнительной власти и местного самоуправления в профилактике правонарушений на территории городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от 02.04.2020 №109п, (далее - Порядок №109п) и его право применения установил наличие коррупциогенных факторов (широта дискреционных полномочий: и чрезмерная свобода подзаконного нормотворчества): наименование субсидий не совпадает с наименованием субсидий в п.1 ст. 5 решений Якутской городской Думы о бюджете ГО «город Якутск» на 2022 год и на 2023 год; в Порядке №109п отсутствуют нормы, предусмотренные нормативно-правовыми актами РС(Я), Порядок №109п не соответствует Общим требованиям к муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, утвержденных постановлением Правительства РФ от 18.09.2020 №1492 и от 25.10.2023 №1782 (с 01.01.2024); неоднозначные трактовки, неточности, противоречия, неопределенность в сроках и датах; в соглашениях о предоставлении субсидии отсутствуют показатели достижения результатов предоставления субсидии, сметы расходов, отсутствуют соответствующие обязательства получателей субсидии, в том числе предоставлять документы, подтверждающие расходы. Данные обстоятельства позволили получателям субсидии самостоятельно устанавливать плановые показатели результативности исполнения мероприятий, самостоятельно определять направления использования средств субсидии;

– УВПО необоснованно определено в качестве главного распорядителя бюджетных средств постановлением Окружной администрации города Якутска от 01.06.2022 №147п «Об установлении расходных обязательств городского округа «город Якутск» в области профилактики правонарушений на территории городского округа «город Якутск» и распоряжением Окружной администрации города Якутска от 19.04.2022 №762р, тогда как УВПО не входит в перечень ГРБС.

Объем финансового обеспечения Программы за проверяемый период составил: в 2022 году кассовое исполнение - 17 811,2 тыс. рублей или 82,1% от уточненного плана; в 2023 году - 27 618,3 тыс. рублей или 79,7% от уточненного плана.

Отмечается ненадлежащее управление Программой и контроль за ходом ее реализации со стороны УВПО:

– необоснованное определение структурных подразделений Окружной администрации города Якутска (ДИЗО в 2022 году, УОСиМП в 2023 году), не имеющих соответствующих полномочий, в качестве ответственных исполнителей отдельных мероприятий Программы или не являющихся участниками Программы. При этом этими полномочиями обладало УВПО или иной орган;

– отсутствие актуализации Программы в соответствии с решением Якутской городской Думы от 24.11.2023 №РЯГД-3-2 об уточнении бюджета городского округа «город Якутск» на 2023 год;

– отсутствие актуализации Программы в соответствии с новой редакцией Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденных постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.01.2016 №12п;

– не включение УОСиМП в Программу в 2023г. в качестве соисполнителя и участника Программы;

– постоянно низкий уровень освоения бюджетных средств за 2022-2023 годы по оказанию поддержки гражданам и их объединениям, участвующим в профилактике правонарушений (деятельности народных дружин) – в 2022г. кассовый расход составил 1 235,5 тыс. рублей или 30,4% от уточненного плана (4 066,4 тыс. рублей); в 2023г. кассовый расход составил 2 708,1 тыс. рублей или 51,5% от уточненного плана (5 257,5 тыс. рублей);

– нарушения и недостатки, отраженные в настоящем отчете, свидетельствуют о формальном подходе при осуществлении контроля со стороны УВПО.

Проверкой законности и результативности использования средств бюджета городского округа «город Якутск» установлены следующие нарушения и недостатки:

В нарушение ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, п.3.12, п. 4.1, 4.2 Порядка №109п, условий соглашений от 28.02.2023, от 27.06.2023 и от 28.06.2023 со стороны получателей субсидии (Якутская городская общественная организация «Добровольная народная дружина «Университет» и ООПН НД ГБПОУ РС(Я) «ЯИПК» ГО «город Якутск») допущены нарушения порядка и условий предоставления субсидии в виде не организации деятельности по содействию органам исполнительной власти и местного самоуправления в профилактике правонарушений, невозврата остатка субсидии до 31.12.2023, образования просроченной задолженности на сумму 727,7 тыс. рублей; а со стороны УОСиМП не приняты своевременные меры.

В нарушение п. 2.4., п. 2.9., п. 3.1., п. 3.2, п. 3.5 раздела III Порядка №109п Комиссией по принятию решения о предоставлении субсидии из бюджета ГО «город Якутск» ГРБС в лице УОСиМП необоснованно заключило соглашение от 28.06.2023 с ООПН НД ГБПОУ РС(Я) «ЯИПК» ГО «город Якутск» и предоставило субсидию в сумме 662,5 тыс. рублей при наличии неурегулированной задолженности перед Окружной администрацией г. Якутска по соглашению от 24.11.2022 №52 на 103,2 тыс. рублей.

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ допущены неэффективные расходы бюджетных средств на сумму 698,8 тыс. рублей:

- 499,0 тыс. рублей в виде оплаты МКУ «ЦИТ» услуг ИП Сметаниной У.С. в 2023 году по обследованию волоконно-оптических линий связи и оборудования системы видеонаблюдения АПК «Безопасный город» и экстренной связи «Гражданин-Полиция», которое на момент заключения контракта (31.05.2023) не находилось на балансе МКУ «ЦИТ», передача данного имущества осуществлена от ДИЗО в МКУ «ЦИТ» 20.07.2023;

- 115,5 тыс. рублей, в виде оплаты МКУ «ЦИТ» в 2023г. услуг по обслуживанию 9 неработающих камер, установленных в 2022 году;

- 59,0 тыс. рублей в виде возмещения по соглашению от 18.11.2022 №42-22 АО «Якутдорстрой» работ по установке 2 искусственных дорожных неровностей по адресу: ул. Курашова, д.36, д.38, которые в 2023 году были демонтированы и заменены на искусственные дорожные неровности из асфальтобетона в рамках соглашения от 21.07.2023 №31-23;

- 25,3 тыс. рублей – по итогам осмотра в МУ МВД «Якутское» и МКУ «ЦИТ» установлено, что из 200 камер, установленных в 2022г., не обнаружена 1 камера, следовательно, расходы по ее установке, расходы по организации хранения данных с системы видеонаблюдения и просмотра данных в режиме реального времени по ней являются безрезультатными.

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ по итогам контрольного осмотра в МУ МВД России «Якутское» и в МКУ «ЦИТ» установлено неэффективное использование муниципального имущества 8 ед. на сумму 10 758,0 тыс. рублей и 29 ед. имущества без стоимостного выражения:

- оборудование интеллектуальной системы видеонаблюдения с функцией распознавания лиц пл. Ленина (8 объектов) первоначальной стоимостью 10 758,0 тыс. рублей демонтировано в рамках реконструкции площади Ленина, находится на складе МКУ «ЦИТ» и не эксплуатируется;

- 4 ед. системы экстренной связи «Гражданин-Полиция» (в учете МКУ «ЦИТ» не имеют стоимостного выражения) находятся в неисправном состоянии;

- 25 ед. камер видеонаблюдения АПК «Безопасный город» (в учете МКУ «ЦИТ» не имеют стоимостного выражения) не работают.

В нарушение ч. 4 ст. 6 Федерального закона от 10.12.1995 №196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» перечень аварийно-опасных участков дорог по итогам 2021 года и первоочередных мер, направленных на устранение причин и условий совершения дорожно-

транспортных происшествий на улично-дорожной сети городского округа «город Якутск», утвержден распоряжением Окружной администрации города Якутска от 02.09.2022 №1921р после 01.07.2022 (ответственный орган - ДГиТИ Окружной администрации города Якутска).

В нарушение условий Порядка предоставления и распределения субсидии из государственного бюджета РС(Я) местным бюджетам на организацию деятельности народных дружин (Приложение №4 к государственной программе РС(Я) «Профилактика правонарушений в Республике Саха (Якутия)»), п.2.1. соглашения от 27.03.2023 №33, при выделении субсидии из государственного бюджета РС(Я) в сумме 1 868,1 тыс. рублей со стороны ГО «город Якутск» не обеспечено софинансирование за счет местного бюджета.

В нарушение ст. 314 Гражданского кодекса РФ, ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ заказчиками не приняты меры в отношении исполнителей за просрочку срока исполнения контрактов:

- по муниципальному контракту от 02.09.2022 №МК/22-41 исполнителем ООО «Славянская» нарушены сроки на 101 дней (срок по контракту – 20.09.2022, фактически – 29.12.2022), при этом Окружной администрацией города Якутска не приняты меры по удержанию неустойки 9,9 тыс. рублей;

- по муниципальному контракту от 14.02.2022 №01/22-05 ПАО «Ростелеком» нарушены сроки на 7 дней, при этом ДИЗО не приняты меры по удержанию неустойки 14,2 тыс. рублей;

- по муниципальному контракту от 21.06.2022 №01/22-25 ДИЗО не применены штрафные санкции за каждый факт ненадлежащего исполнения подрядчиком ПАО «Ростелеком» своих обязательств;

- по муниципальному контракту от 17.04.2023 №06-МК/2023 ПАО «Ростелеком» не соблюдены сроки размещения в ЕИС документов о приемке: апрель на 25 дней, май на 3 дня, июнь на 16 дней, июль на 20 дней, август на 105 дней, сентябрь на 75 дней, октябрь на 44 дня, ноябрь на 14 дней. Заказчиком МКУ «ЦИТ» не применены штрафы за каждый факт ненадлежащего исполнения подрядчиком ПАО «Ростелеком» обязательств;

- по муниципальному контракту от 10.05.2023 №08-МК/2023 ПАО «Ростелеком» нарушены сроки выполнения работ по расширению действующей системы видеонаблюдения на 122 дня. При этом Заказчиком МКУ «ЦИТ» не истребованы неустойка и штраф в сумме 389,1 тыс. рублей;

- по муниципальному контракту от 31.05.2023 №16-МК/2023 подрядчиком ИП Сметаниной У.С. нарушены сроки на 34 дня, при этом Заказчиком МКУ «ЦИТ» не истребована неустойка 4,2 тыс. рублей.

В нарушение ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, п. 5.1 муниципального контракта от 21.06.2022 №01/22-25 подрядчиком ПАО «Ростелеком» и заказчиком ДИЗО при приемке выполненных работ не соблюдены нормы федерального закона, условия заключенного контракта, так: подрядчиком не размещены документы о приемке оказанных услуг; заказчиком не своевременно размещены информация об исполнении контракта, дата размещения в ЕИС – 11.05.2023; заказчиком оплачены не надлежаще оформленные акты выполненных работ.

В нарушение п. 4 постановления Окружной администрации г. Якутска от 22.03.2023 №69п «О биржевой площадке города Якутска» без применения биржевой площадки города Якутска заключены 3 договора с единственным поставщиком ИП Киприяновым А.В. по изготовлению и установке баннеров 11 штук и по изготовлению полиграфической продукции.

МКУ «ЦИТ» не соблюдался п. 3.7.1. Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567 - при обосновании начальной (максимальной) цены контракта заказчиком в лице МКУ «ЦИТ» направлено 3 запроса поставщикам (подрядчикам, исполнителям) на предоставление коммерческих предложений, вместо запросов не менее пяти поставщикам (подрядчикам, исполнителям).

Следует отметить, что сроки оказания услуг по муниципальному контракту от 17.04.2023 №06-МК/2023 с ПАО «Ростелеком» истек 29.02.2024, при этом по состоянию на 14.03.2024 года МКУ «ЦИТ» не заключен новый муниципальный контракт на оказание услуг по видеонаблюдению для визуального наблюдения за различными объектами на территории заказчика как в режиме реального времени, так и в режиме просмотра архивных записей. В связи с этим в настоящее время существует риск прекращения доступа пользователей к камерам видеонаблюдения, арендуемым у ПАО «Ростелеком».

В нарушение п. 10 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н, п. 2.2 Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью городского округа «город Якутск» принятого решением Якутской городской Думы от 27.03.2013 №РЯГД-54-5, объекты в общем количестве 303 ед. первоначальной стоимостью 156 958,1 тыс. рублей (начисленная амортизация 73 055,4 тыс. рублей), принятые от МУП «Горсвет» по акту о приеме-передаче групп объектов основных средств от 11.07.2023 №1 необоснованно обобщены и переданы в МКУ «ЦИТ» по акту от 20.07.2023 №ДБПУ-000120 как 10 объектов имущества, первоначальной стоимостью 156 958,1 тыс. рублей (начисленная амортизация 42 256,6 тыс. рублей), что привело к искажению количества инвентарных объектов, а также начисленной амортизации переданных объектов.

ДИиЗО не соблюдены Методические рекомендации по реализации мероприятий по развитию информационно-телекоммуникационной инфраструктуры объектов общеобразовательных организаций и обеспечивающих достижение результата федерального проекта в рамках региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и результата федерального проекта «Информационная инфраструктура» национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации», утвержденные распоряжением Минпросвещения России от 15.11.2019 №Р-116:

- при формировании технического задания к электронному аукциону от 01.02.2022 №15 на выполнение работ по установке оборудования системы видеонаблюдения;

- система видеонаблюдения, установленная в отдельных общеобразовательных учреждениях города Якутска, имеет недостатки: перекрытие сцен обзора оптически непрозрачными препятствиями; отсутствует возможность повысить уровень детализации в интересующем месте и получить более детальную информацию, отсутствуют таблички об информировании о видеонаблюдении.

Отсутствие синхронизации мероприятий по установке 78 камер видеонаблюдения и их эксплуатации в 35 общеобразовательных учреждениях города Якутска в рамках Программы на сумму 1 945,8 тыс. рублей с мероприятиями по установке системы видеонаблюдения в рамках другой муниципальной программы «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы».

Риски преждевременного выхода из строя камер видеонаблюдения QVC-406P2, установленных ПАО «Ростелеком» в 2022 году, рабочая температура которых -40-+60С не соответствует среднесуточной температуре (от 40С и ниже) в отдельные дни декабря (4 дней) и января (7 дней) в г. Якутске. Так, сравнительным анализом итогов осмотра установлено увеличение числа не работающих камер на 3 ед. с 11 ед. на 09.02.2024 до 14 ед. на 21.02.2024.

Анализом достоверности и полноты достижения целевых показателей (индикаторов) Программы установлено отсутствие индикаторов, отражающих эффективность работы системы видеонаблюдения, эффективность работы по профилактике коррупционных правонарушений в администрации города и подведомственных ей муниципальных учреждениях, открытых акционерных обществах с долей участия городского округа «город Якутск», которая является одной из основных задач УВПО.

В Программах на 2022-2023 годы запланировано увеличение негативных тенденций, вместо их снижения, что не соответствует ожидаемым результатам реализации Программы: запланирован рост социального риска, количества ДТП, тяжести последствий от ДТП. Более того, на плановый период до 2027 года запланирован рост «Уровень подростковой

преступности», который в 2027 году вырастет до 5,03 ед. на 10 тыс. человек, что больше 4,4 ед. на 10 тыс. человек (2023 год) на 0,63 ед.

В нарушение п. 4.7. Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденных постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 №12п, используемые показатели (индикаторы) Программы:

- не соответствуют требованию достоверность, так как отсутствует возможность проверки точности полученных данных из других источников информации, методика расчета показателей отсутствует. Так, при расчете индикаторов с использованием данных из Отчета главы ГО «город Якутск» за 2023 год, утвержденного решением Якутской городской Думы от 28 февраля 2024 г., и вышеуказанной информации МУ МВД России «Якутское» установлены расхождения в фактических показателях;

- не соответствуют требованию адекватность, так мероприятие по внедрению восстановительных технологий в деятельность органов и учреждений системы профилактики безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних с показателем «Уровень подростковой преступности» не имеет финансового обеспечения, соответственно, его реализуемость маловероятна;

- не соответствуют требованию однозначности индикаторы по количеству оборудования, предназначенной для защиты от актов терроризма и экстремизма, их выявления и пресечения (уличные видеокамеры, система экстренной связи «Гражданин-Полиция»: не понятно, предусмотрено их приобретение или обслуживание имеющегося оборудования; не ясно, какое оборудование имеется в виду, арендованные системы видеонаблюдения у ПАО «Ростелеком» или системы видеонаблюдения АПК «Безопасный город».

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 21 марта 2024 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск», заместителю главы города – руководителю аппарата Окружной администрации города Якутска.

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

Направлено информационное письмо в адрес Правового департамента Окружной администрации города Якутска по фактам коллизий и коррупциогенных факторов в нормативно-правовых актах, регулирующих вопросы профилактики правонарушений, охраны общественного порядка, обеспечения общественной безопасности в ГО «город Якутск».

Представления для устранения выявленных нарушений и недостатков внесены руководителям Управления по взаимодействию с правоохранительными органами и противодействию коррупции, Департамента имущественных и земельных отношений, Управления общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска, Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики, Департамента цифрового развития, МКУ «Центр информационных технологий».

Принятые меры:

По итогам проверки в отношении и.о. начальника Управления общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска Михайлова А.Р. составлено 2 протокола об административном правонарушении по ст. 15.15.1(1) Кодекса РФ об административных правонарушениях. Постановлением Якутского городского суда от 23 июля 2024 года данное лицо признано виновным, назначен административный штраф в размере 20,0 тыс. рублей. Решением Верховного суда РС(Я) указанное постановление оставлено без изменений.

В отношении ЯРОО ДНД «Университет» составлен протокол об административном правонарушении по ст. 15.15.1(2) Кодекса РФ об административных правонарушениях. По итогам рассмотрения мировым судом от 18 июня 2024 года данное лицо признано виновным, назначен административный штраф в размере 9,0 тыс. рублей.

Управление общественных связей и молодежной политики определено главным распорядителем бюджетных средств в сфере профилактики экстремизма и терроризма, предупреждения межнациональных (межэтнических) конфликтов, Департамент цифрового развития – в части внедрения современных технологий и поддержания работы и тех. обслуживания системы уличного видеонаблюдения.

Устранены коллизии в нормативных актах ГО «город Якутск», устанавливающих состав Антитеррористической комиссии ГО «город Якутск», состав комиссии по обследованию мест массового пребывания людей на территории ГО «город Якутск». Одновременно внесены изменения в положение Управления по взаимодействию с правоохранительными органами и противодействию коррупции, утвержденное распоряжением Окружной администрации города Якутска от 16.08.2018 №1765р в части исключения функций по профилактике правонарушений.

Утверждено распоряжение Окружной администрации города Якутска от 28.06.2024 №1176Р «О внедрении Единой муниципальной системы видеоаналитики городского округа «город Якутск». Издан приказ МКУ «Центр информационных технологий» от 13.09.2024 №17 «О порядке предоставления доступа к единой муниципальной системе видеоаналитики». Заключено соглашение о взаимодействии по передаче видеопотоков с камер видеонаблюдения АПК «Умный город» с МВД по РС(Я) и ПАО «Ростелеком» № б/н от 28.04.2023.

Разработаны проекты постановления Окружной администрации г. Якутска:

- «О внесении изменений в постановление Окружной администрации города Якутска от 12.05.2024 № 127п «Об утверждении Положения о предоставлении из бюджета городского округа «город Якутск» субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с содержанием дорог, площадей, тротуаров, полигона складирования снега, технических средств организации дорожного движения, созданием условий для массового отдыха жителей, в том числе организация, содержание и обустройство мест массового отдыха населения городского округа «город Якутск» и на финансовое обеспечение затрат, возникающих в связи с содержанием, эксплуатацией и обслуживанием общественных туалетов и пляжных территорий городского округа «город Якутск»;

- «О признании утратившим силу постановления Окружной администрации города Якутска от 12 мая 2021 года № 128п «Об утверждении Положения о предоставлении субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам из бюджета городского округа «город Якутск» на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по обслуживанию технических средств охранного видеонаблюдения, видеофиксации, эксплуатации комплекса систем и средств связи».

Внесены изменения в распоряжение Департамента имущественных и земельных отношений от 10.07.2023 №418-р/ДИиЗО «О закреплении на праве оперативного управления объектов движимого имущества за МКУ «Центр информационных технологий» ГО «город Якутск» по исправлению нарушения по необоснованному обобщению имущества системы видеонаблюдения АПК «Безопасный город» и экстренной связи «Гражданин-Полиция», принятому ДИиЗО от МУП «Горсвет» в июле 2023 года - изменен перечень объектов движимого имущества с 10 ед. на 306 ед.

Управлением общественных связей и молодежной политики разработан проект Постановления об утверждении положения о предоставлении субсидии некоммерческим организациям, содействующим органам исполнительной власти и местного самоуправления в профилактике правонарушений на территории городского округа «город Якутск», которое находится на стадии согласования. Совместно с Правовым департаментом Окружной администрации города Якутска 28.02.2025 в Арбитражный суд РС(Я) было направлено исковое заявление о взыскании задолженности с Якутской городской общественной организации «Добровольная народная дружина «Университет». Погашена дебиторская задолженность ЯГОО «Университет», ООПН НД ГБПОУ РС (Я) «Якутский индустриальный колледж»;

Постановлением Окружной администрации города Якутска от 26.11.2024 №306п утверждена муниципальная программа «Профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и межнациональных (межэтнических) конфликтов на территории городского округа «город Якутск», в котором учтены все замечания Контрольно-счетной палаты г. Якутска.

Представления сняты с контроля в связи с исполнением.

3.4.2. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие транспортной сети городского округа «город Якутск» муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры ГО «город Якутск» на 2017-2032 годы» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года

Городской округ «город Якутск» участвует в реализации регионального проекта «Дорожная сеть Республики Саха (Якутия), а также городской агломерации «город Якутск» (реализуемого в свою очередь в рамках национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги») путем осуществления мероприятий подпрограммы «Развитие транспортной сети городского округа «город Якутск» муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» (далее – Подпрограмма) с осуществлением строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта дорог.

Ответственным исполнителем Подпрограммы является ДГиТИ Окружной администрации г. Якутска, участники Подпрограммы – МКУ «Главстрой», юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, принимающие участие в реализации мероприятий муниципальной программы.

По показателю «доля дорожной сети городских агломераций, находящаяся в нормативном состоянии» только у двух субъектов Дальневосточного федерального округа уровень выше среднероссийского, при этом городская агломерация города Якутска находится на предпоследнем месте с показателями 56,7% на конец 2021 года, 66,0% на конец 2022 года, 73,8% на конец 2023 года.

В нарушение Федерального закона от 08.11.2007 №257-ФЗ «Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»:

– ст. 14 - при планировании дорожной деятельности на территории ГО «город Якутск» нормативы финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории городского округа «город Якутск», установленные распоряжением Окружной администрации города Якутска от 07.09.2017 №1489р, не применялись, объемы рассчитываются от фактических лимитов бюджетных ассигнований, предусмотренных в местном бюджете. При этом отмечается коллизия в актах - в настоящее время одновременно действуют два акта Окружной администрации города Якутска, устанавливающие нормативы финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории городского округа «город Якутск» - распоряжение Окружной администрации города Якутска от 07.09.2017 №1489р и постановление Окружной администрации города Якутска от 25.07.2024 №199п;

– ст. 17, а также п. 2 приказа Минтранса России от 07.08.2020 №288 «О порядке проведения оценки технического состояния автомобильных дорог», п. 2.1 Правил содержания и ремонта муниципальных автомобильных дорог городского округа «город Якутск», принятых решением Якутской городской Думы от 01.03.2017 №РЯГД-33-12, не проводилась оценка технического состояния автомобильных дорог ГО «город Якутск». В результате ежегодно утверждаемые планы по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и ремонту улично-дорожной сети ГО «город Якутск» на 2022,2023 и 2024 годы сформированы не на основании проектов и (или) сметных расчетов по ремонту или

содержанию автомобильных дорог, которые должны разрабатываться по результатам оценки технического состояния автомобильных дорог.

В нарушение п. 7.2 Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 №11п, приложение №4 к Программе не совпадает с Планами по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и ремонту улично-дорожной сети ГО «город Якутск» на 2022,2023 и 2024 годы.

Из-за несвоевременного принятия проекта организации дорожного движения (далее – ПОДД), нарушений законодательства в сфере закупок, допущенных ДГиТИ, а также принятия МКУ «Главстрой» проектной документации, в которых пешеходные ограждения, как оказалось в последствии не соответствуют ПОДД, техническим регламентам и стандартам, существуют риски неэффективных расходов на сумму 15 993,3 тыс. рублей, в виде возможного демонтажа пешеходных ограждений, в количестве 7 868,0 п.м., как не соответствующих ПОДД, ранее установленных на 15 автодорогах в 2022-2024 годы в рамках реализации мероприятий Подпрограммы.

При этом ДГиТИ не предприняты меры по приведению/актуализации ПСД (технического задания) в соответствие с ПОДД по 5 муниципальным контрактам, переходящим на 2024 год.

В целях изучения влияния ПОДД проведено выборочное обследование по итогам которого установлено:

- в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ МКУ «Главстрой» допущено неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 735,3 тыс. рублей - по муниципальному контракту №Р-37/2021 от 01.09.2021, по ул. Каландаришвили в 2022 году было осуществлено устройство металлических пешеходных ограждений в количестве 1075,7 п.м. на сумму 2 886,8 тыс. рублей, из которых 274 п.м. на сумму 735,3 тыс. рублей демонтировано в 2024 году, как не соответствующие ПОДД;

- в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ МКУ «Главстрой» допущено неэффективное расходование бюджетных средств на сумму 908,0 тыс. рублей - по муниципальному контракту №КР-21/2022 от 16.05.2022 по ул. Бабушкина в 2023 году было осуществлено устройство металлических пешеходных ограждений в количестве 1603 п.м. на сумму 8462,4 тыс. рублей, из которых по состоянию на июль т.г. 172 п.м. на сумму 908,0 тыс. рублей отсутствуют или повреждены в результате ДТП, при этом в результате отсутствия до настоящего момента передачи МКУ «Главстрой» данных работ (элементов) в казну ГО «город Якутск», со стороны МКУ «СЭГХ» имеются риски несвоевременного устранения дефектов и повреждений по пешеходным ограждениям, так как они не соответствуют ПОДД.

При этом в обоих случаях технические решения проектно-сметной документации были ранее согласованы в 2020-2021гг. с ДГиТИ, ОГИБДД МУ МВД России «Якутское», МКУ «СЭГХ».

Отсутствие результативного взаимодействия между органами, осуществляющими полномочия в дорожной сфере, в сфере жилищно-коммунального хозяйства и энергетики, и балансодержателями подземных инженерных сетей по вопросу ремонта инженерных сетей привело к разрушению автодорог г. Якутска, так выборочными осмотрами установлено:

- по объекту «Ремонт ул. Мерзлотная» отмечается разрушение примыкания ПК 11+14,3 площадью 42,0 м2, обочины и асфальтобетонного покрытия, что привело к нарушению ст. 34 Бюджетного кодекса РФ – неэффективному расходованию средств на сумму 129,0 тыс. рублей;

- по объекту «Строительство подъездных дорог в с. Хатассы» отмечается 6 случаев разрушения дорожного полотна на участке №5 при проведении труб газопровода;

- по объекту «Ремонт подъездной дороги к Кардиологическому диспансеру в г. Якутске (ул. Мерзлотная)» отмечаются разрушения тротуара с бортовыми камнями и съезда (слева) при прокладке сетей канализации и устройстве колодца.

В связи с поздней передачей МКУ «Главстрой» эксплуатирующей организации спустя 12 месяцев после завершения работ существуют риски несвоевременного устранения

дефектов и повреждений, меры к лицам по восстановлению разрушенных и поврежденных при производстве работ дорожных покрытий, обочин не приняты.

В нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» расходование в 2022 году средств иного межбюджетного трансферта на сумму 4 118,1 тыс. рублей не подтверждается соглашением с Министерством транспорта и дорожного хозяйства РС(Я), отчетами о расходах на указанную сумму.

В нарушение принципа ст. 38 Бюджетного кодекса РФ, условий муниципальных контрактов в результате недобросовестного осуществления МКУ «Главстрой» обязанностей по контролю за выполнением работ подрядчиками допущено нецелевое расходование средств на сумму 3 178,7 тыс. рублей (из них устранено 1 141,9 тыс. рублей), выраженное в принятии и оплате фактически невыполненных работ по капитальному ремонту и реконструкции улиц.

В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ допущены неэффективные расходы бюджетных средств на сумму 14 886,5 тыс. рублей: устройство водоотводной канавы, которая разрушена, деформирована, укрепление откосов дорог посевом многолетних трав результаты отсутствуют, откосы надлежащим образом не закреплены, т.к. многолетние травы не прижились, местами разрушены геоматы, демонтированные пешеходные ограждения этим же подрядчиком в рамках работ по другому мунконтракту не восстановлены.

В нарушение ст. 309 Гражданского кодекса РФ, условий муниципальных контрактов, отдельные работы не соответствуют проектно-сметной документации и требованиям технических регламентов, правил, стандартов по объектам «Капитальный ремонт ул. Уустаах Избекова», «Ремонт ул. Мерзлотная».

Во всех муниципальных контрактах отсутствуют условия о возвратных материалах (условия о сохранности и учете демонтированных материалов, пригодных к дальнейшему использованию).

В нарушение ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Правил ведения реестра контрактов, в реестре контрактов отсутствует информация о договорах, заключенных (подрядчиком, исполнителем) с соисполнителями, субподрядчиками, являющимися субъектами малого предпринимательства, социально ориентированными некоммерческими организациями по 5 муниципальным контрактам; в реестре контрактов отсутствует информация об обеспечении исполнения контракта по 3 муниципальным контрактам.

В нарушение ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, постановления Правительства РФ от 09.08.2021 №1315 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» без решения местной администрации заключено дополнительное соглашение от 21.10.2022 №3 к муниципальному контракту от 15.02.2022 №КР-02/2022 с АО «РИК Автодор».

В нарушение ст. 314, ст. 332 Гражданского кодекса РФ, ч. 7, 8 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, условий муниципальных контрактов заказчиком в лице МКУ «Главстрой» не приняты меры по удержанию неустойки с подрядчиков на 1 154,95 тыс. рублей за нарушение сроков выполнения работ по муниципальным контрактам, по которым нарушены сроки размещения в ЕИС актов о приемке выполненных работ.

В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в дополнительном соглашении №8 к муниципальному контракту от 27.06.2022 №РК-02/2022 с ООО «Сахатрасстрой» отсутствует дата заключения дополнительного соглашения.

По итогам реализации мероприятий Подпрограммы (строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт) создано имущество балансовой стоимостью 4 987 141,2 тыс. рублей по 53 автодорогам.

- по итогам 2022 г. – 1 995 252,1 тыс. рублей по 33 автодорогам, их них:

- 84,9% или 1 693 432,5 тыс. рублей переданы объекты движимого имущества в муниципальную казну городского округа «город Якутск», в том числе несвоевременно

спустя более 6 месяцев после подписания актов приемки законченных работ – 1 131 695,7 тыс. рублей или 53,7% от всего объема;

- 15,1% или 301 819,6 тыс. рублей по 23 автодорогам в нарушение п. 5.1 нормативного правового акта Якутской городской Думы от 27.03.2013 №130-НПА «О Порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью городского округа «город Якутск», принятого решением Якутской городской Думы от 27.03.2013 №РЯГД-54-5, объекты движимого имущества не переданы МКУ «Главстрой» в муниципальную собственность городского округа «город Якутск» и не закреплены на праве оперативного управления или на праве хозяйственного ведения за эксплуатирующей организацией;

- по итогам 2023 г.- 2 992 505,4 тыс. рублей по 20 автодорогам, их них:

- 53,8% или 1 609 003,4 тыс. рублей переданы объекты движимого имущества в муниципальную казну городского округа «город Якутск», в том числе несвоевременно спустя более 6 месяцев после подписания актов приемки законченных работ – 135 923,1 тыс. рублей или 4,5% от всего объема;

- 46,2% или 1 383 502,0 тыс. рублей по 16 автодорогам в нарушение п. 5.1 нормативного правового акта Якутской городской Думы от 27.03.2013 №130-НПА «О Порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью городского округа «город Якутск», принятого решением Якутской городской Думы от 27.03.2013 №РЯГД-54-5, объекты движимого имущества не переданы МКУ «Главстрой» в муниципальную собственность городского округа «город Якутск» и не закреплены на праве оперативного управления или на праве хозяйственного ведения за эксплуатирующей организацией.

По пояснению МКУ «Главстрой» несвоевременность передачи движимого имущества в муниципальную собственность (эксплуатирующей организации) связана с длительным согласованием структурными подразделениями Окружной администрации г. Якутска и МУП «Горсвет» проектов соответствующих распоряжений.

Отмечается недостаточность нормативного регулирования:

- в нормативных правовых актах отсутствует порядок (регламент, положение) приемки в муниципальную собственность ГО «город Якутск» и передачи эксплуатирующим организациям движимого имущества (конструктивные элементы - дорожное полотно, пешеходные тротуары, бордюры, пешеходные ограждения, инженерные сооружения, дорожные знаки, светофоры, водопропускные трубы и лотки, искусственные сооружения, объекты наружного освещения, теплые автобусные павильоны и их оборудование), созданного по итогам реализации мероприятий Подпрограммы (строительство, реконструкция, капитальный ремонт и ремонт);

- отсутствуют четкие критерии, какие затраты (элементы) передаются, а какие затраты не подлежат передаче в муниципальную собственность ГО «город Якутск» (эксплуатирующим организациям), например, затраты по устройству основания дорожного полотна, водоотводные каналы и трубы, выносу инженерных сетей и т.д. исходя из сложившейся практики в отдельных случаях не передаются эксплуатирующим организациям.

По итогам 2022-2023 годов Программа оценивалась ДЭиСП Окружной администрации города Якутска на основании годовых отчетов ответственного исполнителя Программы ДГиТИ ОА г. Якутска - за 2022 год признана высокой (оценка не менее 0,9), за 2023 год – средней (оценка не менее 0,8).

Анализом достоверности и полноты достижения целевых показателей (индикаторов) Подпрограммы установлена недостоверность сведений об исполнении индикаторов, содержащихся в сводном годовом докладе об оценке эффективности ВЦП и МП за 2023 год:

В нарушение п. 7.2 Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 №11п, ДГиТИ значения показателей (индикаторов) по Подпрограмме на 2024-2026 годы не корректировались, имеют отклонения по сравнению с Планами по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и ремонту улично-дорожной сети городского округа «город Якутск» на 2024 год, на

2025 год, на 2026 год, утвержденными распоряжением Окружной администрации города Якутска от 22.04.2024 №687р.

В нарушение Методики расчета показателя «Доля дорожной сети городских агломераций, находящаяся в нормативном состоянии», утвержденной приказом Федерального дорожного агентства от 30.07.2021 №155, п. 4.7 Методических указаний по разработке и реализации муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденных постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.01.2016 №12п, используемый показатель (индикатор) «Доля дорожной сети городских агломераций, находящаяся в нормативном состоянии» не соответствует требованию достоверность, так как отсутствует возможность проверки точности полученных данных из других источников информации. Так, при расчете показателя с использованием данных из КСОДД с учетом данных из Перечня автомобильных дорог местного значения, расположенных на территории городского округа «город Якутск», установлено, что индикатор «Доля дорожной сети городских агломераций, находящаяся в нормативном состоянии» имеет значение в 2022 году 57,4, в 2023 году – 61,7, что не соответствует декларируемому показателю 66,0 в 2022 году и 73,8 в 2023 году.

В связи с тем, что указанный показатель является характеристикой результата реализации Регионального проекта, существуют риски возврата средств из бюджета городского округа «город Якутск» в государственный бюджет Республики Саха (Якутия) в связи с не достижением показателя согласно заключенным соглашениям о предоставлении ИМБТ в соответствии с п. 12 Правил предоставления и распределения иных межбюджетных трансфертов из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) бюджету городского округа «город Якутск» на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги», утвержденных постановлением Правительства РС(Я) от 15.07.2019 №191.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 16 августа 2024 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской, главе и заместителю главы городского округа «город Якутск».

Также направлено информационное письмо в адрес Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации города Якутска в части разрушения автодорог г. Якутска из-за ремонта инженерных сетей. Направлено обращение в Министерство финансов Республики Саха (Якутия) для принятия мер по фактам нарушения законодательства в сфере закупок.

Информационное письмо направлено в Прокуратуру города Якутска;

Представления для устранения выявленных нарушений (недостатков) внесены руководителям Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска и МКУ «Главстрой».

Принятые меры:

МКУ «Главстрой» с Департаментом градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска проведена работа по рассмотрению вопроса в части инвентаризации автомобильных дорог с целью выявления случаев отсутствия автомобильных дорог на учете, внесения изменений в проект планировки территории, план межевания территории, постановки на кадастровый учет, принятию в муниципальную собственность, а также внесения соответствующих данных в Росреестр.

Нарушения по фактам нецелевого расходования средств устранены выполнением работ подрядными организациями. Выявленные недостатки и дефекты устранены подрядными организациями в рамках гарантийных обязательств. Издан приказ №739-П от 03.09.2024 о возложении обязанности по соблюдению требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на начальника отдела правового обеспечения, начальника отдела по дорожному строительству, начальника отдела экономического планирования и закупок.

С учетом предложения научного сотрудника СО РАН, доктора биологических наук, профессора по 3 объектам подрядными организациями заключен договор с ИБПК СО РАН на высадку акации древовидной, выкуп разнотравных семян местного производства для посева их на откосах автомобильной дороги переходного типа.

По итогам проверки в отношении директора МКУ «Главстрой» составлен протокол об административном правонарушении по ст. 15.14 Кодекса РФ об административных правонарушениях РФ «Нецелевое использование бюджетных средств». Постановлением Якутского городского суда от 26.09.2024 данное лицо признано виновным, назначен административный штраф в размере 20,0 тыс. рублей, сумма штрафа оплачена.

Постановлением Окружной администрации города Якутска от 05.12.2024 №331п утверждена муниципальная программа «Развитие транспортной системы» в новой редакции, в которой все объекты строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта, утвержденные распоряжением Окружной администрации города Якутска от 22.04.2024 №687р, включены. Департаментом дано поручение в адрес МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» о запрете демонтажа пешеходных ограждений на объектах, отремонтированных в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги». На 2025 год предусмотрены средства в размере 11773,9 тыс. рублей на проведение инструментальной диагностики дорог местного значения.

Оформлены технические паспорта в соответствии с ГОСТ 33388-2015 на 480 автомобильных дорог, расположенных на территории городского округа «город Якутск», планируется проведение инструментальной диагностики дорог местного значения.

Проводится работа по признанию утратившим силу распоряжения Окружной администрации города Якутска от 07.09.2017 №1489р «О нормативах финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории городского округа «город Якутск» в связи с одновременным действием двух актов Окружной администрации города Якутска, устанавливающих нормативах финансовых затрат на содержание и ремонт автомобильных дорог.

В части рисков демонтажа установлен запрет на демонтаж пешеходных ограждений на объектах, отремонтированных в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги», постановлением Окружной администрации города Якутска от 26.12.2024 №346п внесены изменения в проект организации дорожного движения автомобильных дорог улично-дорожной сети города Якутска, утвержденный постановлением Окружной администрации города Якутска от 07.08.2023 №217п.

Представления сняты с контроля в связи с исполнением.

3.4.3. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию ведомственной целевой программы «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года

Программа «Общественные и внешние связи ГО «город Якутск» на 2020-2024 годы утверждена постановлением Окружной администрации города Якутска от 05.11.2020 №314п и утратила силу с 01.01.2023. В настоящее время действует Программа на 2023-2027 годы, утвержденная постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.12.2022 №450п. Ответственный исполнитель программы – Отдел по внешним связям и делам народов Окружной администрации города Якутска. Соисполнители программы: Управление общественных связей и молодежной политики и Управление обеспечения деятельности Окружной администрации города Якутска.

Анализ нормативных правовых актов городского округа «город Якутск» установил:

- в нарушение ст. 31.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п.2.2.6 Положения об УОСиМП, принятого решением Якутской городской Думы от 08.09.2021 №РЯГД-31-8, УОСиМП не ведет надлежащим

образом муниципальный реестр социально-ориентированных некоммерческих организаций – получателей поддержки за счет средств бюджета городского округа «город Якутск», так на официальном сайте Окружной администрации города Якутск <https://yakutskcity.ru/> размещен неактуальный реестр 14 ед. СОНКО получателей поддержки, оказываемой за счет средств бюджета ГО «город Якутск» за 2013-2014 годы;

- на территории ГО «город Якутск» действует нормативный правовой акт Якутской городской Думы от 15.02.2012 №55-НПА «О порядке поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность на территории городского округа «город Якутск», последние изменения в который внесены более 11 лет назад 28.08.2013, не учитывающий изменения, внесенные в 2018-2023 годы в ст.31.1 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» по формам оказания поддержки СОНКО;

- в нарушение ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ Порядок оказания муниципальной поддержки в форме субсидии некоммерческим организациям из бюджета городского округа «город Якутск», утверждённый постановлением Окружной администрации г. Якутска от 09.08.2021 №261п (далее – Порядок поддержки НКО в форме субсидии №261п), и Положение о предоставлении грантов городского округа «город Якутск» социально ориентированным некоммерческим организациям по поддержке общественно значимых проектов, утвержденное постановлением Окружной администрации города Якутска от 07.09.2020 №254п (далее – Положение о предоставлении грантов СОНКО №254п):

- содержат необоснованные ссылки на утратившую силу с 01.01.2023 Программу;
- не приведены в соответствие с Общими требованиями к нормативным правовым актам, регулирующими предоставление субсидий (грантов), утвержденными постановлением Правительства РФ от 25.10.2023 №1782;

- вместо слов «грант в форме субсидии на реализацию мероприятий по поддержке социально значимых проектов», предусмотренного в решениях представительного органа муниципального образования о местном бюджете на 2022, 2023 и 2024 годы, в п.1.1 Положения о предоставлении грантов СОНКО №254п необоснованно установлен «грант главы городского «город Якутск» социально ориентированным некоммерческим организациям по поддержке общественно значимых проектов»;

- в п. 7.5 Положения о предоставлении грантов СОНКО №254п установлены 2 показателя (количество привлеченных добровольцев, количество граждан), которые не соответствуют показателю Программы - количество организаций;

- отмечаются внутренняя несогласованность и несоответствия: неопределенность в сроках, противоречия в том, кто принимает решение о предоставлении субсидии, в сроках возврата остатка субсидии, в основаниях для отказа соискателю гранта;

- не соблюдена рекомендация п. 3 постановления Правительства РС(Я) от 24.01.2007 №15 «О порядке и условиях командирования государственных гражданских служащих РС(Я) ...» по принятию правового акта, регламентирующего порядок и условия командирования муниципальных должностей и муниципальных служащих ГО «город Якутск»;

- в нарушение п. 3.11, п. 4.3 Порядка поддержки НКО в форме субсидии №261п, приказа ДФ Окружной администрации города Якутска от 30.11.2020 №187(б) в соглашениях о предоставлении субсидии в 2022-2023 годах отсутствуют показатели, необходимые для достижения результатов предоставления субсидии, и отсутствуют обязательства получателей субсидий по достижению значений результатов предоставления субсидии и соблюдение сроков их достижения. Данное обстоятельство позволило получателям субсидии самостоятельно устанавливать плановые показатели результативности исполнения мероприятий.

Объем финансового обеспечения Программы за проверяемый период составил: в 2022 году кассовое исполнение - 14 254 тыс. рублей или 100,0% от уточненного плана; в 2023 году - 18 252,8 тыс. рублей или 96,8% от уточненного плана, в 2024 году - 6 560,3 тыс. рублей или 92,4% от уточненного плана на полугодие 2024 г., при годовом плане 25 927,8 тыс. рублей.

Проверкой законности и результативности использования средств бюджета городского округа «город Якутск» установлены следующие нарушения и недостатки:

- за проверяемый период 2 НКО получив субсидии на 487,5 тыс. рублей не реализовали проекты (мероприятия), при этом УОСиМП не применены штрафные санкции, прописанные соглашениями;

- в нарушение ст. 78.1. Бюджетного кодекса РФ, п. 7.11. и п. 9.11 распоряжений Окружной администрации г. Якутска от 03.02.2022 №145р и от 26.01.2023 №85р о мерах по реализации решения Якутской городской Думы о бюджете городского округа «город Якутск» на 2022 и 2023 годы, п. 3.18 Порядка поддержки НКО в форме субсидии №261п, п.4.3.10 соглашений о предоставлении субсидии УОСиМП должным образом не осуществлен контроль по возврату остатка субсидий и грантов, что привело к образованию дебиторской задолженности на конец отчетного года;

- в нарушение ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 2.1 Положения о предоставлении грантов СОНКО №254п допущено нарушение условий и порядка предоставления грантов в виде неправомерной выдачи грантов 5 некоммерческим организациям на сумму 2 220,0 тыс. рублей, не состоящим в реестре социально ориентированных некоммерческих организаций, сформированном в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30.07.2021 №1290 на сайте <https://data.economy.gov.ru/analytics/sonko/region/121>;

- в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ, п. 7.6 распоряжения Окружной администрации города Якутска от 03.02.2022 №145р о мерах по реализации решения Якутской городской Думы о бюджете городского округа «город Якутск» на 2022 год, работником Окружной администрации города Якутска при нахождении в служебной командировке в г. Хабаровск в 2022 году допущены неэффективные расходы на 3,3 тыс. рублей в виде несоблюдения утвержденного норматива по найму жилого помещения (19,5 тыс. рублей), фактические расходы составили 22,8 тыс. рублей, разница 3,3 тыс. рублей;

- в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402 «О бухгалтерском учете» в универсальном передаточном документе от 23.08.2022 №Б8-19 к договору от 22.07.2022 №8, заключенному УОСиМП с АО «Национальная издательская компания «Айар», отсутствует количество изготовленных книг;

- в нарушение ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», условий муниципальных контрактов, заказчиком в лице Окружной администрации города Якутска не соблюдены сроки оплаты оказанных услуг по 2 сделкам.

Анализ достижения основных целевых показателей (индикаторов) и данных Сводного годового доклада за 2022-2023 гг., оперативных данных УОСиМП за 2024 г. по данной Программе показал:

- в нарушение п. 5.1 Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.01.2016 №11п, в Программу не внесены изменения в части приведения значений целевых показателей (индикаторов) в соответствие с фактическими значениями за 2023 год;

- отсутствует прозрачность по индикативным показателям мероприятии «Количество некоммерческих организаций, которым оказана материальная, организационная и информационная поддержка», индикативные показатели не разделены по видам поддержки НКО;

- индикативные показатели сформированы только в количественном выражении, не показывают социально-экономического эффекта для городского округа «город Якутск», например, сколько проектов, имеющих социальное значение внедрено по результатам проведенных мероприятий и т.д.;

- за 2022 год проведено 15 информационных сопровождений по мероприятиям общественных организаций, за 2023 год оказано 11 информационных и организационных поддержек. Данные показатели ничем не подтверждаются, т.к. отсутствуют подтверждающие документы;

– одно мероприятие, посвященное 100-летию Республики Бурятия, г. Улан-Удэ, одновременно отражено в 2 показателях (индикаторах) «Количество организованных визитов делегаций города Якутска в регионы России и за рубеж» и «Количество проведенных мероприятий с городами-партнерами, городами-побратимами, муниципальными образованиями».

В целом проверкой полноты реализации функций ответственного исполнителя – Отдела по внешним связям и делам народов Окружной администрации города Якутска установлено, что при разработке, утверждении и реализации мероприятий Программы, ненадлежащим образом исполнены свои функции, о чем свидетельствуют нарушения и недостатки, установленные в ходе проведения настоящего контрольного мероприятия.

Это обусловлено тем, что у ответственного исполнителя - Отдела по внешним связям и делам народов Окружной администрации города Якутска отмечается недостаточность полномочий и ресурсов, необходимых для достижения целей программы, так как данный отдел не является участником бюджетного процесса.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 26 сентября 2024 года информационные письма направлены председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск».

Представления для устранения выявленных нарушений (недостатков) внесены руководителям Управления общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска и заместителя главы города - руководителя аппарата Окружной администрации города Якутска.

Принятые меры:

Положение о предоставлении грантов городского округа «город Якутск» социально ориентированным некоммерческим организациям по поддержке общественно значимых проектов приведено в соответствие и утверждено постановлением Окружной администрации города Якутска от 26.09.2024 №252п. Проведена претензионно-исковая работа в отношении АНО «Я расту со спортом» Республики Саха (Якутия) по возврату в местный бюджет остатка гранта на сумму 9,9 тыс. рублей. Муниципальный реестр СОНКО получателей обновлен и размещен на официальном сайте Окружной администрации города Якутск.

Разработан правовой акт городского округа «город Якутск», регламентирующий порядок и условия командирования лиц, замещающих выборные муниципальные должности, и муниципальных служащих. Установлен дополнительный контроль со стороны Уполномоченного органа Окружной администрации города Якутска за соблюдением законодательства в сфере закупок.

Представления сняты с контроля в связи с исполнением.

3.4.4. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Обеспечение единого архитектурно-художественного стиля в оформлении открытых городских пространств» муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года

В соответствии со ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения городского округа относятся утверждение правил благоустройства территории городского округа, осуществление муниципального контроля в сфере благоустройства, предметом которого является соблюдение правил благоустройства территории городского округа, организация благоустройства территории городского округа в соответствии с указанными правилами.

Во исполнение указанных вопросов местного значения в муниципальной программе «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город

Якутск», утвержденной постановлением Окружной администрации города Якутска от 03.12.2020 №350п (утратила силу с 01.01.2023) и постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.12.2022 №456п (вступила в силу с 01.01.2023), предусмотрена подпрограмма «Обеспечение единого архитектурно-художественного стиля в оформлении открытых городских пространств» (далее – Подпрограмма).

Ответственный исполнитель Подпрограммы – Департамент, участники Подпрограммы – органы территориального управления, МКУ «Аппарат ДГ».

Анализ нормативных правовых актов городского округа «город Якутск» установил:

- действующие 4 регламента предоставления муниципальных услуг приведены в соответствие законодательству после рассмотрения представлений и протестов Прокуратуры города Якутска;

- в нарушение ст. 11 Федерального закона от 27.07.2010 №210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг», п. 7 Правил разработки и утверждения административных регламентов предоставления муниципальных услуг, утвержденных постановлением Окружной администрации города Якутска от 02.04.2021 №93п, муниципальная услуга «Согласование паспорта фасадов здания, строения, сооружения на территории городского округа «город Якутск» отсутствует в Перечне муниципальных услуг Окружной администрации города Якутска, утвержденном постановлением Окружной администрации г. Якутска от 17.05.2016 №121п «Об утверждении перечня услуг, оказываемых Окружной администрацией города Якутска и ее структурными подразделениями»;

- две муниципальные услуги «Предоставление решения о согласовании архитектурно-градостроительного облика объекта капитального строительства на территории городского округа «город Якутск», «Согласование паспорта фасадов здания, строения, сооружения на территории городского округа «город Якутск» не размещены на официальном сайте Окружной администрации города Якутска, что не соответствует требованиям ч. 4 ст. 9 Федерального закона от 27.07.2010 №210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг».

В связи с отсутствием информированности получателей муниципальной услуги «Согласование паспорта фасадов здания, строения, сооружения на территории городского округа «город Якутск» за 2023-2024 годы заявлений на рассмотрение по указанной услуге в Департамент не поступало.

Объем финансового обеспечения Подпрограммы за проверяемый период составил: в 2022 году кассовое исполнение - 4 569,5 тыс. рублей или 100% от уточненного плана; в 2023 году - 4 101,2 тыс. рублей или 96,1% от уточненного плана, за 8 месяцев 2024 года - 39 959,5 тыс. рублей или 87,6% от уточненного годового плана.

Проверкой законности и результативности использования средств бюджета городского округа «город Якутск» установлены следующие нарушения и недостатки:

- в нарушение ст. 158, 174.2 Бюджетного кодекса РФ, ст. 9.3 Федерального закона от 25.06.2002 №73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации», ст. 16 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст.9 Устава городского округа «город Якутск», утвержденного решением окружного Совета города Якутска от 25.06.2007 №РОС-51-1, Департаментом допущено неправомерное принятие обязательств - необоснованные расходы местного бюджета при оплате ИП Урбанов А.А. работ по разработке проекта требований к осуществлению деятельности и градостроительному регламенту в границах территории объекта культурного наследия регионального значения в виде достопримечательного места «Уураахы Ысыах Сирэ» на сумму 541,1 тыс. рублей, в результате превышения Окружной администрацией города Якутска полномочий по оплате расходов на мероприятия в области охраны объектов культурного наследия регионального значения, которые являются полномочиями органов государственной власти Республики Саха (Якутия), и, соответственно, расходными обязательствами Республики Саха (Якутия);

– риски неэффективного использования бюджетных средств на сумму 2 120,9 тыс. рублей, в том числе 316,1 тыс. рублей – в связи с необеспечением Департаментом результативности использования средств, направленных в 2022 году на проверку сметной стоимости объекта «Архитектурно-художественная подсветка проспекта Ленина города Якутска», который не реализован в 2022-2023 годах, не планируется к реализации в 2024-2026 годах, так как бюджетные ассигнования по данному мероприятию не предусмотрены в решении Якутской городской Думы от 25.12.2023 №РЯГД-4-13 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»; 1 804,8 тыс. рублей – из-за возможного уничтожения четырех муралов в связи с отсутствием предусмотренного п. 3 ч. 2 ст. 44 Жилищного кодекса РФ решения собственников помещений многоквартирных домов, расположенных по адресам ул. Ойунского, 11, ул. Пояркого, 20/1, на художественную роспись стен, истечением срока размещения мурала на стене многоквартирного дома по адресу ул. Ойунского, 41, запланированным в 2027 году проведением утепления и ремонта фасада в рамках капитального ремонта общего имущества в многоквартирном доме по адресу ул. Дзержинского, 31/1. При этом отмечается непрозрачность формирования адресов размещения муралов, отсутствие нормативного правового акта и/или раздела в Правилах благоустройства, регулирующего размещение муралов и других арт-объектов на зданиях и в общественных пространствах, списание на затраты, отсутствие балансодержателя, что влечет риски ненадлежащей эксплуатации и ухода за муралами.

– в нарушение п. 13 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 07.12.2018 №256н, п. 98 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, активы в виде околodomовых ограждений стоимостью 14 517,1 тыс. рублей (трубы стальные квадратные из стали, прокат стальной горячекатаный квадратный, баннер, краска порошковая полиэфирная атмосферостойкая), относящиеся к запасам, не приняты к бухгалтерскому учету МКУ «Аппарат ДГ» по счету 10500 «Материальные запасы» с определением материально ответственного лица, списаны на расходы по прочим работам, услугам;

– в связи с фактическим отсутствием труб стальных квадратных из стали в количестве 91 шт., отсутствием информации об их местонахождении и в связи с ненадлежащим оформлением передачи имущества, не соответствующим Порядку управления и распоряжения муниципальной собственностью городского округа «город Якутск, принятому решением Якутской городской Думы от 27.03.2013 №РЯГД-54-5 (акт приема-передачи из МКУ «Аппарат ДГ» в Управление образованием ОА г. Якутска подписан 06.08.2024 до выхода соответствующего распоряжения Окружной администрации города Якутска от 26.08.2024 №1661р), существуют риски нецелевого использования бюджетных средств, направленных в 2024 году на изготовление в рамках муниципального контракта от 23.04.2024 №12-МК-2024 околodomовых ограждений стоимостью 252,7 тыс. рублей (акт выборочного обследования имущества от 10.09.2024 №1);

– в нарушение ч. 1 ст. 314, ст. 332 Гражданского кодекса РФ, ч. 6 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», условий муниципальных контрактов заказчиком в лице МКУ «Аппарат ДГ» не приняты меры по удержанию неустоек (штрафов, пеней) на сумму 22,0 тыс. рублей за несвоевременное оказание услуг по 3 сделкам.

Проверкой своевременности и обоснованности учета муниципального имущества, приобретенного (созданного) в рамках реализации Подпрограммы, установлено:

– в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 21 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций

государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, п. 3.1 нормативного правового акта Якутской городской Думы от 27.03.2013 №130-НПА «О порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью городского округа «город Якутск», принятого решением Якутской городской Думы от 27.03.2013 №РЯГД-54-5, отсутствуют договор и первичный документ о передаче околodomовых ограждений стоимостью 14 517,1 тыс. рублей, изготовленных по муниципальному контракту с ООО «ГазБойлер» от 01.04.2024 №10-МК-2024, в МУП «Жилкомсервис» городского округа «город Якутск»;

– в нарушение п. 5.1 нормативного правового акта Якутской городской Думы от 27.03.2013 №130-НПА «О Порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью городского округа «город Якутск», принятого решением Якутской городской Думы от 27.03.2013 № РЯГД-54-5, объекты движимого имущества в виде 10950 кв. м баннера стоимостью 6 570,0 тыс. рублей, подтвержденные экспертным заключением (строительным аудитом) №78/24 от 31.07.2024 по установлению объема и стоимости фактически выполненных работ по изготовлению и установке придомовых ограждений по муниципальному контракту от 01.04.2024 №10-МК-2024, Департаментом не переданы в муниципальную собственность городского округа «город Якутск» и не закреплены на праве оперативного управления за эксплуатирующей организацией, при этом балансовая стоимость имущества, принятого распоряжением Окружной администрации города Якутска от 26.08.2024 №1661р в муниципальную собственность городского округа «город Якутск», необоснованно завышена на 6 570,0 тыс. рублей, дальнейшее применение (использование) баннеров в количестве 10950 кв. м на 6570,0 тыс. рублей не определено;

– существуют риски образования отходов ткани баннерной с наполнителем из поливинилхлорида на 7,3 тонны, условия утилизации которых отсутствуют в муниципальных контрактах и договорах, что предусмотрено Федеральным законом от 24.06.1998 №89-ФЗ «Об отходах производства и потребления»: в количестве 4,8 тонн баннеров, изготовленных по муниципальному контракту с ООО «ГазБойлер» от 01.04.2024 №10-МК-2024, в количестве 2,5 тонн баннеров, изготовленных по мероприятию «Праздничное и световое оформление».

Анализ достоверности и полноты достижения целевых показателей (индикаторов) Подпрограммы показал, что согласно сведениям об исполнении индикаторов, содержащимся в сводном годовом докладе, за 2023 год оформлено 9 мероприятий городского округа «город Якутск», при этом согласно заключенным МКУ «Аппарат ДГ» контрактам и договорам на праздничное оформление, актам приема-передачи оказанных услуг и представленным фотоматериалам оформлено 6 мероприятий.

Таким образом, оценка эффективности Программы проведена по недостоверным сведениям.

В нарушение п. 7.2 Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 №11п, Департаментом как ответственным исполнителем Программы не обеспечено достижение значения единственного показателя (индикатора) «Количество оформленных мероприятий городского округа «город Якутск» за 2023 год (по плану – 9 шт., по факту – 6 шт.).

Установленные в ходе проведения настоящего контрольного мероприятия нарушения и недостатки при разработке, утверждении и реализации мероприятий Подпрограммы свидетельствуют о ненадлежащем исполнении ДГиТИ Окружной администрации города Якутска функций ответственного исполнителя Подпрограммы.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 14 ноября 2024 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы, главе и заместителю главы городского округа «город Якутск».

Информационное письмо направлено в Прокуратуру города Якутска.

Представление для устранения выявленных нарушений (недостатков) внесено руководителю Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска, муниципального казенного учреждения «Аппарат Департамента градостроительства» городского округа «город Якутск»;

Принятые меры:

Проекты внесения изменений в постановление Окружной администрации города Якутска от 17.05.2016 №121п «Об утверждении перечня услуг, оказываемых Окружной администрацией города Якутска и ее структурными подразделениями», «О принятии объекта движимого имущества в муниципальную собственность городского округа «город Якутск» находятся на этапе разработки. Регламент услуги «Предоставление решения о согласовании архитектурно-градостроительного облика объекта капитального строительства на территории городского округа «город Якутск» опубликован на сайте Окружной администрации города Якутска.

Проведена работа по подготовке претензий, в адрес подрядчиков по 3 муниципальным контрактам за несвоевременное оказание услуг, при поступлении отказа от добровольного погашения неустоек (штрафов, пеней) планируется направить иски в суд.

В целях исключения рисков образования отходов ткани баннерной с наполнителем из поливинилхлорида в технических заданиях к муниципальным контрактам и договорам включены обязанности исполнителя об утилизации баннеров после проведения демонтажных работ. В технические задания на праздничное оформление включен пункт о функциональных, технических и качественных характеристиках согласно правилам описания объекта закупки.

Срок исполнения представлений в связи с незавершением работ по устранению нарушений продлен до 16 мая 2025 года.

3.4.5. Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на исполнение Соглашения о государственно-частном партнерстве по проектированию, созданию, техническому обслуживанию социальных объектов на территории городского округа «город Якутск» за 2019-2023 годы и текущий период 2024 года

Начиная с 2015 года в городском округе «город Якутск» согласно Соглашению о государственно-частном партнерстве от 29.12.2015, заключенным между частным партнером в лице ООО «Газэнергомонтаж» (далее - ООО «ГЭМ») и публичным партнером – Республика Саха (Якутия) 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 4 объекта:

- «Детский сад на 315 мест в 203 микрорайоне города Якутска (Д-1)» (далее – Д-1);
- «Детский сад на 315 мест в 203 микрорайоне города Якутска (Д-3)» (далее – Д-3);
- «Детский сад № 30 на 200 мест по ул. Пионерская в квартале 2 «в» города Якутска» (далее – Д-30);
- «Детский сад на 240 мест в селе Сырдах городского округа «город Якутск» (далее - Детсад Сырдах).

Условия и формы участия ГО «город Якутск» в государственно-частном партнерстве (далее – ГЧП) предусмотрены в нормативном правовом акте 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, строительно-монтажным работам и технологическому присоединению объектов, которые были введены в эксплуатацию: 30.12.2019 объект Д-1; 24.12.2018 объект Д-3; 06.08.2019 объект Д-30; 24.12.2018 объект детсад Сырдах. Объекты до конца 2026 года находятся в собственности ООО «ГЭМ», в целях целевой эксплуатации были переданы в аренду 4 дошкольным образовательным учреждениям. Техническое обслуживание Объекта до конца 2026 года осуществляет ООО «ГЭМ».

Ввод в эксплуатацию объектов в 2018-2019 годы позволил увеличить охват детей дошкольными образовательными учреждениями от общей численности детей в возрасте от 1,5 года до 7 лет с 17637 чел. или 56,7% на 01.01.2018 до 20100 чел. или 65,3% на 01.01.2024, играет важную роль в обеспечении детей детскими садами, так 1595 детей посещают 4 садика (объекта) или 5,2% от общего количества детей в возрасте от 1,5 года до 7 лет по состоянию на 01.01.2024 (30796 детей).

Общая сметная стоимость объектов составила 2 261 278,6 тыс. рублей (Д-1 - 615 511,3 тыс. рублей, Д-3 - 666 938,2 тыс. рублей, Д-30 - 473 500,9 тыс. рублей, Детсад Сырдах - 505 328,2 тыс. рублей) в текущих ценах 4 квартала 2016 года и имеет положительное заключение государственной экспертизы.

Соответствующие разрешения на строительство 4 объектов были выданы Окружной администрацией города Якутска в 2017 году. Проектно-сметная документация по объектам разработана ООО «Проектная компания «Трио» в 2016 году и получила положительное заключение государственной экспертизы.

Следует отметить, что стоимость создания 1 места дошкольной образовательной организации с применением механизма государственно-частного партнерства в среднем составила 2 106,6 тыс. рублей, что в 1,3 раза дороже, чем строительство объектов и в 1,5 раза выше стоимости создания 1 места путем выкупа объектов.

Данный факт позволяет сделать вывод о том, что реализация мероприятий по созданию дошкольных объектов на принципах механизма соглашений о ГЧП в ГО «город Якутск» наиболее затратный.

Финансовое обеспечение Соглашения о ГЧП за период за 2016-2023 годы и 9 месяцев 2024 г. осуществлено путем перечисления субсидий и арендных платежей на сумму 2 946 205,1 тыс. рублей (МБ - 1 367 366,5 тыс. рублей, РС(Я) - 1 578 838,5 тыс. рублей).

Проверкой установлен недостаточный контроль со стороны Публичного партнера 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 «ГЭМ» (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 г. Якутска от 17.04.2017 №551р, в проверяемый период фактически не работала. Распоряжением Окружной администрации г. Якутска от 22.12.2022 №2848р образована

рабочая группа в новом составе, однако документы о работе этой группы в 2023-2024 годах отсутствуют;

- в нарушение п. 2.1 Порядка работы рабочей группы по контролю за соответствием объектов Соглашения о государственно-частном партнерстве по проектированию, созданию и техническому сопровождению объектов дошкольного, общего и дополнительного образования и культуры в городском округе «город Якутск» Республики Саха (Якутия) проектно-сметной документации, утвержденного распоряжением Окружной администрации г. Якутска от 13.06.2017 №934р (в настоящее время с 19.12.2024 утратило силу), публичным партнером в лице городского округа «город Якутск» не осуществлен ежеквартальный контроль за исполнением частным партнером обязательств, предусмотренных Соглашением о ГЧП;

- в нарушение п. 3 распоряжения Окружной администрации г. 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»;

- по акту приемки объекта строительства в 2018-2019 годы объекты сданы ООО «ПФ «ВИС», приняты 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) ИНН 7728355650.

Общая сумма нарушений и недостатков составила 33 572,2 тыс. рублей (в том числе государственный бюджет РС(Я) – 29 924,6 тыс. рублей, бюджет ГО «город Якутск» - 3 647,5 тыс. рублей).

В нарушение ст. 309 Гражданского кодекса РФ, п. 6.2.3 Соглашения о ГЧП имеются риски нецелевого использования бюджетных средств на сумму 24 062,4 тыс. рублей 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).

В нарушение п. 2.1 Порядка работы рабочей группы, утвержденного распоряжением Окружной администрации г. Якутска от 13.06.2017 №934р (с 19.12.2024 утратило силу), п. 6.2.3 и п. 7.1.4 Соглашения о ГЧП, в результате отсутствия контроля за соответствием технического сопровождения объекта проектно-сметной документации в ходе эксплуатации объекта допущены риски неэффективных расходов бюджетных средств на сумму 8 308,3 тыс. рублей в виде планируемого финансового обеспечения (возмещения) стоимости оборудования, которое отключено, не функционирует и не эксплуатируется по назначению, как это предусмотрено ПСД.

В нарушение ст. 309 Гражданского кодекса РФ, п. 6.2.3 Соглашения о ГЧП приняты работы на сумму 1 201,4 тыс. рублей, не соответствующие проектной документации.

В ходе осмотра проверенных детских садов установлено:

- в нарушение ст. 12. Федерального закона от 30.12.2009 №384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений» в детских садах не выполнены работы по разделу «Маломобильные группы населения» (устройство лент сигнальных, установка информационных табличек по Брайлю, устройство плиток тактильных полиуретановых желтых, комбинированных тактильных индикаторов и т.д.);

- признаки нарушения требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий), так не выполнена установка комплекта оборудования (вызывная панель, видеодомофон, замок электромагнитный) на входных калитках на территорию детских садов, тем самым созданы риски неправомерного проникновения на территорию объектов;

- признаки нарушения санитарных правил в виде ненадлежащего наружного электрического освещения, несоблюдения расстояния между площадкой ТБО и детскими площадками, отсутствия по периметру объектов зеленых насаждений.

В нарушение п. 8.2.4 Соглашения о ГЧП, раздела 7 Регламента технического обслуживания от 07.02.2019, Плана мероприятий (Дорожная карта), утвержденного

распоряжением Окружной администрации города Якутска от 27.01.2016 №69р, п. 6.2.5 муниципальных контрактов, заключенных объектами проверки, частным партнером не должным образом велись работы по техническому обслуживанию территории объектов (уход за ограждающими конструкциями, за спортивными и игровыми площадками, наружное освещение, содержание и ремонт малых архитектурных форм, текущий ремонт дорожек и площадок), при этом в нарушении п. 13, п. 14 Приложения №2 к Соглашению от 03.03.2016 №1 публичным партнером в лице Управления образования ОА г. Якутска и арендаторами объектов ненадлежащим образом ведется контроль за содержанием территории объектов, существуют риски принятия объектов территории ненадлежащего качества при переходе в праве собственности.

Нарушения процедурного характера по несоблюдению порядка финансового обеспечения, такие как несоблюдение сроков предоставления ООО «ГЭМ» отчетов о ходе реализации за 1-2 кварталы 2016 г., за период с 3 квартала 2017 г. по 2 квартал 2018 г., за 4 квартал 2019 г. 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), не соблюдены сроки проверок документов.

По итогам проверки в 2022 году использования средств, выделенных в рамках исполнения Соглашения о ГЧП на строительство объекта «УДО Центр детского творчества Библиотека в 203 микрорайоне города Якутска», информация ДГиТИ ОА г. Якутска об исполнении представления оказалась недостоверной, в нарушение распоряжения Окружной администрации города Якутска от 13.02.2023 №214р проверка вышеуказанного объекта ГЧП в 2023 году не проведена, соответственно, риски нецелевого использования бюджетных средств на 4 547,9 тыс. рублей не устранены.

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 «ГЭМ» (Заказчик).

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 26 декабря 2024 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы, главе и заместителю главы городского округа «город Якутск», Министерству экономики Республики Саха (Якутия).

Для правовой оценки по признакам необоснованной выдачи уполномоченным органом заключений о соответствии объектов капитального строительства требованиям проектной документации при фактически невыполненных работах, нарушений требований по соблюдению безопасности игрового оборудования детских площадок, доступности зданий и сооружений для маломобильных групп населения, признаков нарушений антитеррористических требований и санитарных правил, а также по приемке объектов лицами аффилированными между собой направлено обращение в адрес Прокуратуры города Якутска.

Представления для устранения выявленных нарушений и недостатков внесены руководителям Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска, Управления образования Окружной администрации города Якутска со сроками исполнения до 16 мая 2025 года.

3.5. ПРОВЕРКИ ДОСТОВЕРНОСТИ, ПОЛНОТЫ И СООТВЕТСТВИЯ НОРМАТИВНЫМ ТРЕБОВАНИЯМ СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основные показатели работы направления

Выявлено	Общая сумма	Подлежит устранению	Устранено	Остаток на контроле
Нарушения, тыс.рублей	8 216,7	1 197,6	1 119,8	-
Недостатки, тыс.рублей	270 366,8	1 229,9	1 229,9	-

Представления и предписания Контрольно-счетной палаты города Якутска

	всего	выполнено, снято с контроля	срок исполнения продлен	срок выполнения не наступил	не выполнено
Направлено представлений, ед.	7	7	-	-	-
Направлено предписаний, ед.	2	2	-	-	-

Внешние проверки годовой бюджетной отчетности проведены в ДГиТИ, ДЦР, Управлении общественных связей и молодежной политики, в Управлениях администраций Хатасского наслега, сел Табага и Пригородный, микрорайона Марха. Общий объем проверенных бюджетных средств составил 4 272 215,0 тыс. рублей.

Бюджетные отчеты за 2023 год были представлены 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.

Установлены характерные нарушения и недостатки по результатам внешних проверок главных администраторов бюджетных средств.

В составе основных нарушений в организации и реализации бюджетного процесса следует отметить, что 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 или формальное проведение внутреннего финансового аудита.

В ДЦР в нарушение п. 3 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 80, п. 81 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского и отчетности государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н, п. 7 Инструкции №191н, данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не подтверждены результатами инвентаризации активов, так, инвентаризация основных средств, материальных запасов фактически не проведена.

В ДГиТИ дебиторская задолженность по доходам бюджета увеличилась за год на 3 986,1 тыс. рублей и на 01.01.2024 составила 52 038,4 тыс. рублей, из которой просроченная задолженность составляет 40,9% или 21 295,8 тыс. рублей. Несмотря на проводимую претензионно-исковую работу, проверкой отмечены *риски неэффективных расходов бюджетных средств* в виде возможного списания просроченной дебиторской задолженности. За 2023 год списана дебиторская задолженность на 7 566,2 тыс. рублей, из которой 6 186,6 тыс. рублей или 81,8% списана с нарушениями, в том числе:

– в нарушение ст. 47.2 Бюджетного кодекса РФ МКУ «Аппарат ДГ» допущено неправомерное списание задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ (доходы от установки и эксплуатации рекламных конструкций, средств наружной рекламы)

на сумму 6 089,4 тыс. рублей на основании мировых соглашений с индивидуальными предпринимателями, утвержденных решениями Арбитражного суда РС(Я);

– в нарушение ст. 34, ст. 162 Бюджетного кодекса РФ МКУ «Аппарат ДГ» допущено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 97,2 тыс. рублей, выраженное в том, что учреждением был подан иск в 4 квартале 2022 года к должнику индивидуальному предпринимателю по долгу, образовавшемуся 20.09.2017, и тем самым пропущен срок исковой давности, в результате чего в 2023 году данная задолженность была списана.

По итогам проведения выборочных обследований основных средств установлено, что в нарушение п. 5.1 Порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью городского округа «город Якутск», принятого решением Якутской городской Думы от 27.03.2013 №РЯГД-54-5, п. 3.10 Порядка закрепления муниципального имущества ГО «город Якутск» на праве оперативного управления», принятого решением Якутской городской Думы от 23.11.2011 №РЯГД-39-13, допущено неэффективное использование имущества на сумму 1 229,9 тыс. рублей в виде неисправных объектов основных средств. Не обеспечен надлежащий аналитический учет материальных запасов на сумму 897,3 тыс. рублей. За 2023 год МКУ «Главстрой» осуществлено списание затрат, понесенных на незавершенное строительство объектов капитального строительства на сумму 37 782,7 тыс. рублей. При этом:

В Управлении общественных связей и молодежной политики в нарушение ст. 219.1 Бюджетного кодекса РФ, ст. 40 Положения о бюджетном процессе в ГО «город Якутск» не составлялась и не утверждалась бюджетная роспись.

В нарушение п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса РФ объемы финансирования по муниципальной программе «Молодежь. Семья. Спорт. – Здоровый город» не приведены в соответствие с решением о бюджете на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов. Занижены плановые значения 2 показателей (индикаторов) программы, что подтверждается значительным перевыполнением 2 показателей (индикаторов) муниципальной программы, 2 показателя (индикатора) муниципальной программы «Молодежь. Семья. Спорт. – Здоровый город» очевидным образом не характеризуют достижение целей подпрограмм и не зависят от реализации мероприятий муниципальной программ.

В нарушение ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ из закрепленных за Управлением Хатасского наслега 21 видов доходов бюджета ГО «город Якутск» прогнозный план составлен только по 2 видам неналоговых доходов в связи с отсутствием остальных видов доходов и составил 132,0 тыс. рублей или 58% от прогнозного плана (227,4 тыс. рублей). Причинами неисполнения плана поступлений доходов связано с формированием указанного плана в начале года и не своевременным внесением в него изменений.

По итогам проверки организации и реализации бюджетного процесса и нормативных правовых документов, регулирующих бюджетные правоотношения в Управлении администрации села Табага в нарушение ст. 219.1 Бюджетного кодекса РФ, ст. 40 Положения о бюджетном процессе в ГО «город Якутск» показатели бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств доведены до подведомственного получателя бюджетных средств после начала очередного финансового года при установленном бюджетным законодательством сроке до начала очередного финансового года. В нарушение ст. 158 Бюджетного кодекса РФ в связи ненадлежащим осуществлением бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств допущено не освоение бюджетных ассигнований на сумму 2 613,3 тыс. рублей.

В Управлении администрации села Пригородный инвентаризация товарно-материальных ценностей, обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась, в состав рабочей инвентаризационной комиссии необоснованно были включены материально ответственные лица.

В Управлении администрации микрорайона Марха в нарушение ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ в связи ненадлежащим осуществлением полномочий администратора доходов бюджета не обеспечено поступление доходов за размещение нестационарных торговых

объектов на сумму 101,0 тыс. рублей, претензионная работа по взысканию задолженности не проведена.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 25 апреля 2025 года информационные письма об итогах проверок направлены Председателю Якутской городской Думы и главе городского округа «город Якутск».

Представления для принятия мер по устранению нарушений и недостатков внесены всем руководителям проверенных департаментов и управлений администраций.

Материалы проверки Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры для сведения направлены в Прокуратуру города Якутска по выявленным фактам ненадлежащего исполнения бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета, по рискам и недостаткам по управлению объектами незавершенного строительства в виде затрат, длительное время числящихся без движения на балансе подведомственного учреждения.

Принятые меры:

Приказом Департамента цифрового развития Окружной администрации города Якутска определены ответственные лица по внутреннему финансовому контролю, обновлена Учетная политика Департамента, проведена внеплановая инвентаризация основных средств.

Управлением общественных связей и молодежной политики в целях надлежащего исполнения полномочий утвержден список получателей бюджетных средств, методика прогнозирования поступления доходов в бюджет и бюджетная роспись на 2024 год и плановый период 2025 – 2026 годы в суммах, утвержденных решением Якутской городской Думы от 25.12.2023 № РЯГД-4-13. Внесены изменения в действующие внутренние локальные акты по проведению внутреннего финансового аудита, проведена инвентаризация имущества и обязательств.

Управлением кадров Окружной администрацией города Якутска внесены дополнения в должностные инструкции начальников Управлений администрации села и микрорайона Марха в части полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита. Управлением администрации села Пригородный проведена инвентаризация нефинансовых активов, применено дисциплинарное взыскание в виде замечания экономисту. Управлением администрации микрорайона Марха проведена претензионная работа по взысканию задолженности за размещение нестационарных торговых объектов.

Все представления сняты с контроля в связи с исполнением.

4. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2024 году Контрольно-счетной палатой города Якутска проведено **94 экспертно-аналитических мероприятия**, по итогам которых даны **298 предложений и замечаний**, из которых в настоящее время **229 предложений и замечаний учтены и приняты в работу**, в том числе:

Экспертно-аналитическое мероприятие	Направлено заключений	Направлено предложений	Приняты предложения
Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2023 год	1	29	29
Экспертиза проектов уточнений бюджета на 2024-2026 годы	4	2	2
Проведение оперативного анализа исполнения бюджета в 2024 году	3	8	8
Экспертиза проекта бюджета на 2025-2027 годы	2	43	42

Экспертиза муниципальных программ (проектов муниципальных программ)	20	109	55
Экспертиза проектов муниципальных правовых актов Окружной администрации города Якутска и решений Якутской городской Думы в части, касающейся расходных обязательств и приводящих к изменению доходов местного бюджета	61	81	67
Тематические экспертно-аналитические мероприятия	3	26	26
ИТОГО	94	298	229

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 2023 год (направлено 29 предложений, которые приняты к учету и исполнению);

- *4 заключения* на внесение изменений в решение Якутской городской Думы от 25.12.2023 РЯГД-4-13 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (направлено 2 предложения на проект, которые приняты к учету и исполнению);

- *3 заключения* по итогам ежеквартального мониторинга исполнения бюджета городского округа «город Якутск» в 2024 году (I квартал, I полугодие, 9 месяцев) (направлено 8 предложений, которые приняты к учету и исполнению);

- *2 заключения* на проект решение Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (подготовлены 43 предложения и замечания к проектам к 1 и 2 чтениям бюджета, которые приняты к учету и исполнению);

По итогам экспертизы муниципальных программ и проектов муниципальных программ подготовлены *20 заключений* (направлены 109 предложений и замечаний, из них учтено в проектах 55).

По итогам экспертизы проектов муниципальных правовых актов и решений Якутской городской Думы подготовлено и направлено *61 заключение* (направлены 81 предложение и замечание, из них учтены в проектах - 67).

Проведены *3 тематических экспертно-аналитических мероприятия* (направлены 26 предложений, все приняты к исполнению):

- Оценка организации школьного питания в муниципальных общеобразовательных организациях за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года (16 предложений);

- Анализ расходования бюджетных средств на исполнение судебных актов по обращениям взыскания на средства бюджета ГО «город Якутск» за 2022-2023 годы (7 предложений);

- Анализ результативности мер, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года (3 предложения).

1. По результатам экспертизы отчета об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2023 год установлено:

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ, статьей 49 Положения о бюджетном процессе в ГО «город Якутск» *отчет об исполнении бюджета за 2023 год*, годовая консолидированная бюджетная отчетность представлены в Контрольно-счетную палату в установленные сроки со всеми предусмотренными документами и материалами.

По результатам внешней проверки Контрольно-счетной палатой отмечено, что при исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2023 год нормы бюджетного законодательства в целом соблюдались, бюджетная отчетность является достоверной.

Анализ основных итогов социально-экономического положения города ГО «город Якутск» за 2023 год показал положительную динамику по всем показателям, из них в сравнении с предыдущим периодом наиболее высокие показатели зафиксированы в добыче полезных ископаемых (127,5 %), обрабатывающих производствах (122,8 %), обеспечении водоснабжением, водоотведением, организации сбора и утилизации отходов (128,3 %), производстве яиц (116,6 %). Инвестиции в основной капитал возросли до 95 195,5 млн. рублей, или на 36,9 % к показателям за 2022 год. Объем ввода жилья за 2023 год составил 375 тыс.кв.м. с ростом на 81,1 тыс.кв.м., или на 27,6 % к показателям 2022 года.

Первоначально утвержденный объем бюджета ГО «город Якутск» на 2023 год по доходам и расходам в объемах по 24 998 172,9 тыс. рублей корректировался в ходе исполнения бюджета 4 раза по доходам на 4 923 233,5 тыс. рублей (19,7 %).

План по доходам исполнен на сумму 31 378 413,2 тыс. рублей (97,4 % к уточненному плану) с ростом к 2022 году на 105,6 %, в том числе рост собственных доходов составил 8 %.

По налоговым доходам, в сравнении с 2022 годом, основной рост наблюдается по налогам на доходы физических лиц на 954 904,4 тыс. рублей или на 15,3 %, на имущество - 36 933,7 тыс. рублей или на 32,1 %, по единому сельскохозяйственному налогу – 12 887,1 тыс. рублей или в 8,6 раза. При этом значительное снижение произошло по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 134 019,0 тыс. рублей или на 4,8 %, по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемой в бюджеты городских округов – на 120 184,3 тыс. рублей или на 71,9 %.

Исполнение неналоговых доходов составило 588 786,7 тыс. рублей или 121,4 % к уточненному плану с ростом к 2022 году на 73 551,4 тыс. рублей или на 14,3 %, в основном за счет прочих неналоговых доходов и доходов от оказания платных услуг, компенсации затрат государства на 19 400,9 тыс. рублей или на 30,5 %.

По доходам от сдачи в аренду муниципального имущества отмечено увеличение дебиторской задолженности по отношению к показателю 2022 года на 46,8 % в основном за счет увеличения задолженности, обусловленного нарушением сроков оплаты арендаторами по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

Безвозмездные поступления за 2023 год составили 20 417 773,0 тыс. рублей (94,4 % от уточненного плана) с ростом на 861 556,4 тыс. рублей к 2022 году. Увеличение безвозмездных поступлений на 4,4 % связано с реализацией мероприятий национального проекта «Безопасные качественные дороги», а также увеличением объемов субвенций на выполнение отдельных государственных полномочий на реализацию государственного стандарта общего и дошкольного образования (в связи с повышением заработной платы работников бюджетной сферы).

К уровню 2022 года расходы бюджета возросли на 3 087 915,3 тыс. рублей, или на 10,5 %, из которых наибольший рост расходов в абсолютном значении наблюдается по разделам «Национальная экономика», «Образование», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Физическая культура и спорт».

Наибольший остаток неисполненных бюджетных ассигнований за 2023 год в сумме 1 019 848,4 тыс. рублей образовался по ДГиТИ по объектам капитального строительства, основными причинами которых явились: оплата по фактически выполненным работам, заключение переходящих контрактов, корректировка проектно-сметных документаций, образование экономии по проведенным закупкам, изменение уровня софинансирования.

По результатам анализа расходов на содержание учреждений выявлены случаи оплаты муниципальными бюджетными учреждениями штрафных санкций, пеней за нарушения действующего законодательства Российской Федерации за счет средств, выделяемых на выполнение муниципального задания, при наличии у учреждений поступающих средств от платных услуг и от иной приносящей доход деятельности, в сумме 784,1 тыс. рублей.

Анализом исполнения муниципальных программ установлены ряд нарушений и недостатков, связанные с несвоевременным приведением объемов ресурсного обеспечения в соответствие с решением о бюджете и некачественным планированием целевых показателей программ.

По итогам внешней проверки бюджетной отчетности 7 главных администраторов средств бюджета ГО «город Якутск» выявлено нарушений в количестве 53 случаев на сумму 278 583,6 тыс. рублей. Основные нарушения и недостатки установлены по неполному отражению сведений в формах годовой бюджетной отчетности в соответствии с Инструкцией № 191н, неполному выполнению бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета и главного распорядителя бюджетных средств. Кроме того, имеются нарушения при осуществлении внутреннего финансового аудита.

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета за 2023 год даны предложения и рекомендации, направленные на устранение выявленных нарушений и недостатков и повышение эффективности бюджетных расходов.

В целях исполнения предложений Контрольно-счетной палаты, Окружной администрацией ежеквартально в течение 2024 года представлялась информация о ходе проводимой работы по исполнению указанных предложений. Так, в рамках исполнения предложений:

- Окружной администрацией проведена внеплановая проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию неналоговых доходов бюджета в отношении главных администраторов доходов бюджета - пригородных территориальных органов управления Окружной администрации города Якутска, допустивших неисполнение годового плана доходов за 2023 год. Также проведена плановая проверка в отношении главного администратора доходов бюджета - ДГиТИ ОА г. Якутска;

- проведена соответствующая работа по определению уполномоченного лица по содержанию теплых остановок;

- контроль за остатками на лицевых счетах бюджетных и автономных учреждений ведется на постоянной основе;

- скорректированы показатели (индикаторы) муниципальных программ;

- внесены изменения в Порядок проведения оценки эффективности ведомственных целевых/муниципальных программ, утвержденный постановлением Окружной администрации города Якутска от 29 января 2016 года № 11п «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск»;

- ДФ направлено в адрес главным распорядителей бюджетных средств письмо о соблюдении финансовой дисциплины, проведена внеплановая проверка действий в отношении МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск» на предмет соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (по объектам «Благоустройство набережной имени Романа Михайловича Дмитриева», «Благоустройство набережной озера Сайсар города Якутска»). По итогам проведенного контрольного мероприятия нарушений не выявлено.

2. В 2024 году Контрольно-счетной палатой города Якутска подготовлены 4 заключения на **внесение изменений в решение Якутской городской Думы от 25.12.2023 РЯГД-4-13 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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 оперативного анализа исполнения бюджета города Якутска подготовлены 3 заключения на **отчеты об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2024 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. Предложения Контрольно-счетной палаты по результатам мониторинга направлены в адрес Окружной администрации города Якутска и главных администраторов бюджетных средств в части недопущения роста имеющейся просроченной дебиторской задолженности по доходам, обеспечения своевременной корректировки плановых назначений на текущий год по администрируемым доходам, проведения анализа исполнения доведенных бюджетных ассигнований, своевременного проведения закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд и принятия мер по своевременному исполнению плана мероприятий муниципальных программ с низким освоением средств в целях достижения установленных показателей.

4. По результатам экспертизы **проекта решения Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»** бюджета установлено его соответствие положениям действующего законодательства. При формировании параметров бюджета ГО «город Якутск» соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ, в части размера дефицита бюджета, объема муниципального долга, объема условно утверждаемых расходов планового периода.

В проекте бюджета предусматриваются мероприятия, направленные на исполнение основных положений Послания Главы Республики Саха (Якутия) Государственному Собранию (Ил Тумэн) РС(Я), основными из которых являются мероприятия по благоустройству города и ликвидации аварийного жилья. Прогноз Социально-экономического развития ГО «город Якутск» на 2025-2027 годы составлен на основе прогноза Социально-экономического развития Республики Саха (Якутия) и характеризуется стабильным ежегодным ростом по всем показателям благодаря реализации на территории городского округа долгосрочного комплексного плана.

Бюджет в 2025-2027 годах планируется бездефицитный, доходы и расходы бюджета ГО «город Якутск» на 2025 год запланированы в объемах по 32 407 977,1 тыс. рублей, что на 4 187 001,1 тыс. рублей, или на 14,8 %, больше уровня первоначально утвержденного бюджета на 2024 год.

Прогнозные показатели налоговых и неналоговых доходов в целом подтверждаются. При этом, отмечены возможные дополнительные поступления в 2025 году по налогу на доходы физических лиц, дивидендам по акциям, от продажи права на заключение договоров аренды, от аренды рекламных конструкций, от туристического налога, от земельного налога, а также вероятность снижения доходов бюджета городского округа с 2025 года по УСН, в связи с внесенными изменениями в Закон РС(Я) «О налоговой политике РС(Я)». В части расходов проект бюджета сформирован в программно-целевом формате (22 программы по 10 направлениям: экономика, благоустройство, градостроительство и архитектура, социальный блок, безопасность, трансформирование системы муниципального управления, транспорт, предпринимательство, сельское хозяйство, территориальное управление).

В ходе экспертизы проекта бюджета установлены нарушения и недостатки в части формирования и утверждения муниципальных программ, не приведения в соответствие с Общими требованиями порядков предоставления субсидий юридическим лицам (некоммерческим организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг). Отмечены риски нецелевого использования, установленные по результатам проведения контрольных мероприятий.

По итогам экспертно-аналитических мероприятий (проектов бюджета, внесенных к 1 и 2 чтению) Контрольно-счетной палаты сформированы **предложения** в адрес структурных подразделений Окружной администрации в части устранения замечаний и недостатков по программным расходам, а также в адрес заместителя главы ГО «город Якутск» по вопросам развития пригородных территорий, развития сельского хозяйства, торговли и предпринимательства в части принятия мер по недопущению исполнения расходных обязательств Республики Саха (Якутия) по содержанию зданий пожарного депо.

5. Подготовлено 20 заключений по результатам экспертиз **проектов муниципальных программ**, или в два раза выше показателя предыдущего года. Увеличение

количества внесенных для проведения экспертизы муниципальных программ связано с актуализацией муниципальных программ в рамках перехода на новую систему управления муниципальными программами и принятием новой Стратегии.

Основными недостатками при формировании и внесении изменений в утвержденные и разрабатываемые программы явились следующие моменты:

- не соответствие целей, задач и мероприятий программы утвержденной Стратегии СЭР ГО «город Якутск» до 2032 года;
- дублирование задач, мероприятий проектов программ с действующих муниципальных программ;
- наличие показателей, не имеющих положительной динамики (прогресса) развития, несоответствие значений показателей аналогичным показателям Стратегии СЭР ГО «город Якутск» до 2032 года и Прогноза СЭР города на 2025-2027 годы, а также отсутствие показателей;
- отсутствие структурных элементов виде муниципального проекта и (или) комплекса процессных мероприятий, соисполнителей и участников программы;
- отсутствие взаимосвязи с государственными программами, с региональными проектами национальных проектов.

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 *61 заключение*, в том числе на 22 проекта муниципальных правовых актов и 39 решений Якутской городской Думы.

Экспертно-аналитическое мероприятие

«Оценка организации школьного питания в муниципальных общеобразовательных организациях за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года»

Аудиторским направлением контроля расходов бюджета в социальной сфере на основании п.4.1 протокола Общего собрания (Конференции) Союза муниципальных контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия) от 26 декабря 2023 года.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия установлено, что в целом механизм организации питания обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях города требует принятия решений Окружной администрации г. Якутска и ее ответственных структурных подразделений в части изменения нормативно-правового регулирования, изыскания дополнительных объемов бюджетных средств и обеспечения надлежащего контроля за реализацией этих процессов.

Всего по ГО «город Якутск» осуществляют свою деятельность 53 общеобразовательных организаций, общая численность обучающихся: на 2021-2022 учебный год – 49 520 чел., на 2022-2023 учебный год – 51 440 чел., на 2023-2024 учебный год – 53 938 чел. При этом, отмечается ежегодное увеличение как численности обучающихся (прирост в 2023-2024 учебном году к 2021-2022 учебному году на 8,9 %), так и доли соотношения к численности населения РС(Я): с 5 % в 2021-2022 учебном году до 5,4 % в 2023-2024 учебном году, а также населения ГО «город Якутск»: с 13,3 % в 2021-2022 учебном году до 14,2 % в 2023-2024 учебном году.

Практически по всем общеобразовательным организациям наблюдается переполненность, отклонение от нормативной вместимости отдельных образовательных учреждений в одну смену от фактического количества обучающихся составляет в 3,1 - 4 раза, что также оказывает существенное негативное влияние на качество организации школьного питания.

Организация питания в 46 учреждениях или 86,8% осуществляется сторонними организациями, собственные столовые имеют 7 учреждений или 13,2%. С начала 2023-2024 учебного года поставку горячего питания в 5 учреждениях осуществляет МАУ «Центр ресурсного обеспечения муниципальных образовательных учреждений» ГО «город Якутск» (далее – МАУ «ЦРО МОУ»).

Анализ состояния нормативно-правового регулирования организации школьного питания в муниципальных общеобразовательных организациях показал:

- действовавшее до начала 2022-2023 учебного года Положение об организации школьного питания, утвержденное ОА г. Якутска от 21.11.2013 № 300п не согласуется и противоречит Положению о порядке исполнения полномочий в области общего среднего образования, утвержденного решением Якутской городской Думы от 29.04.2010 №РЯГД-25-7 в части отсутствия установленного ограничения количества детей, получающих льготное питание в размере 30 % от общего количества обучающихся, а также несоответствия стоимости питания 1 обучающегося начальных классов в день (с 75,79 рублей до 102,49 рубля) против установленного 8,64 рубля);

- действующие с начала 2022-2023 учебного года Положения об организации школьного питания, утвержденные ОА г. Якутска от 14.10.2022 № 313п имеют многочисленные недостатки в части:

- не соответствия количеству льготных категорий обучающихся, установленных Положением о порядке исполнения полномочий в области общего среднего образования, утвержденного решением Якутской городской Думы от 07.09.2022 № 532-НПА (на 2 категории льготников больше);

- отсутствия положений, устанавливающих порядок обеспечения питанием начальных классов, которое определено Законом об образовании РФ № 273-ФЗ и Законом об образовании РС(Я) 1401-3 № 359-V и является задачей, определенной Президентом РФ Путиным В.В. в своем Послании к Федеральному Собранию от 15 января 2020 года и государственной образовательной политики РФ в сфере общего образования для достижения стратегической цели «Вхождение Российской Федерации в число 10 ведущих стран мира по качеству общего образования»;

- отсутствия положений, устанавливающих порядок финансирования мероприятий по организации школьного питания за счет бюджетных средств (фактически путем предоставления Управлением образования соответствующей целевой субсидии);

- необоснованного установления положения по выплате денежной компенсации родителям (законным представителям) взамен предоставляемого питания несовершеннолетним обучающимся, которая не предусмотрена Законом № 273-ФЗ и Положением от 07.09.2022 № 532-НПА;

- необоснованного включения положения по ежегодному согласованию ассортимента питания Управлением Роспотребнадзора по РС(Я) перед началом учебного года в отсутствие у него таких полномочий;

Расчеты стоимости питания 1 обучающегося в день из числа начальных классов и льготной категории, по которым формируется расчет предоставляемой учреждениям целевой субсидии, требуют пересмотра, что обусловлено следующими факторами:

- в стоимость питания обучающегося начальных классов не учитывается фактическое количество учебных дней, которое ниже нормативного количества (условно на 14,2 %), что в конечном итоге приводит к значительным объемам неосвоенных учреждениями бюджетных средств ежегодно: – 165 224,4 тыс. рублей или 41,3 % от выделенных бюджетных ассигнований (без учета уменьшения в ходе уточнений), за 2023 год – 170 067,6 тыс. рублей или 40,1 % при наличии права использования экономии на повышение качества и наполнения предоставляемого рациона питания и/или увеличение кратности предоставления бесплатного горячего питания согласно разъяснениям Министерства просвещения Российской Федерации от 19.11.2020 №АН-2021/09, от 29.07.2021 №АН-1466/09. Проведенным анализом в других муниципальных образованиях субъектов РФ в ДФО (г. Хабаровск, г. Благовещенск, г. Улан-Удэ) установлено, что распределение субсидии из федерального бюджета бюджетам указанных субъектов РФ осуществляется с учетом потребительской корзины каждого субъекта РФ, который ниже уровня потребительской корзины РС(Я). При этом, в указанных муниципальных образованиях (кроме г. Благовещенск) стоимость питания 1 обучающегося начальных классов превышает соответствующую стоимость, установленный в ГО «город Якутск»;

– при определении стоимостей питания не учитывается потребность по качеству (калорийности) и выходу рациона питания обучающегося и его возрастная категория, что не соответствует санитарно-эпидемиологическими нормам. Так, стоимость питания обучающегося льготной категории несмотря на возраст (5-11 классы) меньше установленной стоимости питания обучающегося начальных классов на 1,06 рублей или на 1 % (104,86 рублей для начальных классов - 103,8 рублей для льготной категории). При этом, меню для всех обучающихся учреждений устанавливается независимо от категории обучающегося (начальный класс, льготная категория);

В ходе анализа практики установления организации питания для льготной категории школьников за счет местных бюджетов в других муниципальных образованиях РС(Я) и Дальневосточного федерального округа установлено, что в ГО «город Якутск» самый низкий размер стоимости питания школьников как начальных классов, так и льготной категории, также ГО «город Якутск» имеет самое большое количество категорий льготных обучающихся при высокой потребительской корзины в ГО «город Якутск», чем в анализированных городах. Проведенным анализом в других муниципальных образованиях субъектов РФ в ДФО (г. Хабаровск, г. Благовещенск, г. Улан-Удэ) установлено, что для обучающихся льготной категории с 5-11 классы в указанных муниципальных образованиях субъектов РФ стоимость питания на 1 обучающегося льготной категории в день установлена в большем размере от стоимости питания для обучающихся начальных классов, соответственно, при установлении меню и стоимости питания в указанных муниципальных образованиях учитывается возрастная категория обучающихся в отличие от городского округа «город Якутск».

Анализ муниципальной программы «Развитие образования ГО «город Якутск», утвержденной ОА г. Якутска от 29.12.2022 № 451п в рамках реализации которой обеспечивается финансовое обеспечение организации питания, показал, что обеспечение питанием как льготной категории, так и начальных классов не выделены как отдельное мероприятие, по ним также отсутствуют соответствующие значения индикаторов, что противоречит требованиям законодательства о стратегическом планировании.

Анализ порядка предоставления и распределения субсидии на иные цели, утвержденного постановлением ОА г. Якутска от 14.03.2022 № 50п, показал, что порядок определения размера субсидии требует пересмотра с учетом изменения стоимости питания 1 обучающегося в день из числа начальных классов и льготной категории, предусматривающего фактическое количество учебных дней и потребность по возрастным группам в соответствии с санитарно-эпидемиологическими нормами. Следует отметить, что при применении в расчете размера субсидии стоимости питания с учетом анализа фактического посещения детьми школы сократится размер неиспользованного остатка бюджетных средств. При расчете субсидии во избежание ее перерасхода можно применять поправочные коэффициенты исходя из анализа фактического посещения школьников в течение финансового года;

В настоящее время продолжают свое действие правовые акты, принятые ОА г. Якутска, регулирующие вопросы организации школьного питания, которые не соответствуют действующему законодательству либо разработаны по утратившим силу нормам;

Локальные акты муниципальных образовательных учреждений в части установления графика питания, типового и ежедневного меню по продолжительности приема пищи не соответствуют установленным Законом № 273-ФЗ и санитарно-эпидемиологическим нормам (менее 20 минут), что объясняется высокой степенью переполненности образовательных учреждений.

Оценкой результатов организации школьного питания в муниципальных общеобразовательных организациях городского округа «город Якутск» установлено:

– несоответствие количества технологических оборудования столовых установленным санитарно-эпидемиологическим правилам и нормам. При этом, имеющиеся на балансе учреждений оборудования имеют высокую степень от 70 % до 100 %

зафиксирован по 37 объектам, от 19 % до 58 % по 10 объектам, что также увеличивает потребность в финансовых средствах. Наряду с этим, выявлено ненадлежащие учет и использование учреждениями закрепленного оборудования: в отдельных случаях передача имущества происходит без согласования собственника муниципального имущества, не проставляются инвентарные номера;

- несоответствие количества посадочных мест нормативной вместимости столовых, что ведет к рискам ненадлежащего исполнения полномочий по обеспечению питанием школьников учитывая факты переполненности образовательных учреждений и высокой доли численности обучающихся, которым предоставляется бесплатное питание (начальные классы и льготные категории);

- рацион питания как фактического, так и типового меню учреждений не соответствует примерному 24-дневному меню по выходу объема блюд из типового меню для определенной возрастной категории, по данным Федерального центра мониторинга питания обучающихся ежедневное меню составляются учреждениями с отступлением от требований санитарно-эпидемиологических норм;

- общеобразовательными учреждениями не всегда придерживаются требования к структуре сайта в части организации школьного питания, так, не выкладывается информация по ежедневному меню, формы обратной связи для родителей, обучающихся и ответы на вопросы родителей по питанию, сведения об организаторах питания и т.д.;

- во многих учреждениях не обеспечено соответствие количества работников пищеблока установленным требованиям СанПиН 1.2.3685-21 в сторону уменьшения. Также установлена недоукомплектованность штатной численности работников МАУ «ЦРО МОУ», обеспечивающего централизованное питание 5 учреждений по причинам: низкой заработной платы (в пределах МРОТ), нехватка квалифицированных специалистов в сфере питания, что влияет на большую нагрузку работников пищеблока.

- электронное сопровождение организации питания школьников внедрено только в МАОУ «СОШ № 39». При этом используемый школой сервис по автоматизации школьного питания «Personeka» обеспечивает прозрачность и оперативность процесса организации питания.

Оценка использования бюджетных средств, направленных на организацию школьного питания в муниципальных общеобразовательных организациях городского округа «город Якутск» показала:

- численность обучающихся из числа начальных классов и льготников, которым обеспечивается бесплатное горячее питание ежегодно имеет рост:

- ежегодное увеличение обучающихся с 1 по 4 классы составляет 3,1 %. Доля обучающихся с 1 по 4 классы к общему числу обучающихся составляет за анализируемый период от 43,6 % до 44,7 %;

- динамика увеличения обучающихся из числа льготной категории следующая: в 2022 году 14,3 %, в 2023 году на 8,8 %, что связано с добавлением новых льготных категорий и ростом численности обучающихся. Доля льготной категории к общему количеству учащихся с 5 по 11 классы составляет за анализируемый период с 46,8 % до 52 %;

- ежегодно констатируется большой объем неиспользованного остатка бюджетных ассигнований, предусмотренных на обеспечение горячим питанием обучающихся начальных классов, вследствие несовершенной применяемой методики определения размера целевой субсидии, в том числе:

за 2022 год предусмотрено 399 453,0 тыс. рублей, из них освоено 234 228,6 тыс. рублей или 81,1 %. Неиспользованный остаток бюджетных ассигнований составил 54 741,5 тыс. рублей, в том числе: ФБ 47 834,9 тыс. рублей, МБ 6 907,0 тыс. рублей, что составляет 41,4 % от предусмотренных бюджетных ассигнований. При этом, в 2022 году в результате неверного расчета размера субсидии, предоставляемой из ФБ, уровень софинансирования за счет местного бюджета был превышен на 2,8 % (должно быть 11 % вместо 13,8 %), что привело к дополнительным расходам бюджета ГО «город Якутск» в сумме 6 478,2 тыс. рублей;

за 2023 год предусмотрено 424 499,0 тыс. рублей, из них освоено 254 431,4 тыс. рублей или 59,9 %. Неиспользованный остаток субсидии на 01.01.2024 составил в размере 165 546,9 тыс. рублей или 40,1 % от выделенных бюджетных ассигнований, в том числе ФБ 148 572,1 тыс. рублей, МБ 16 974,8 тыс. рублей;

на 2024 год предусмотрено 435 697,0 тыс. рублей, из них освоено на 20.03.2024 года составило 122 736,3 тыс. рублей или 28,2 %, в том числе ФБ 109 235,3 тыс. рублей или 28,9 %, МБ 13 501,0 тыс. рублей или 28,9 %.

Ежегодный объем неиспользованного остатка в размерах 40,1 %-41,3 % объема выделенных бюджетных ассигнований, из которых 89,0 % возвращается в вышестоящие уровни бюджета, свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств на сумму 335 292,0 тыс. рублей при выявленных недостатках расчета нормы питания 1 обучающегося в день, а также несоответствия в учреждениях фактического рациона питания учащихся по выходу блюд и их калорийности.

Освоение бюджетных ассигнований на обеспечение питанием обучающихся льготной категории составило: за 2022 год - 89 078,6 тыс. рублей или 92,2 %, за 2023 год - 159 298 тыс. рублей или 87,2 %, за 2024 год - 48 161,6 тыс. рублей или 23,6 %. При анализе (выборочно 8 объектов) установлено, что наибольшее количество по льготному категории относятся дети из многодетных семей от 33,7 % до 51,1 %, дети из малообеспеченных семей от 2 % до 6,3 %.

Предоставление целевой субсидий на обеспечение питанием обучающихся начальных классов и льготной категории осуществлялось Управлением образования без установленного порядком предоставления субсидии проведения процедуры отбора получателей субсидии и без утверждения формы сведения об операциях с целевыми субсидиями, а также значений показателей результативности предоставления субсидии, соответственно отчеты о достижении показателей результативности предоставления субсидии учреждениями не представлялись.

В виду отсутствия соответствующих показателей (индикаторов) муниципальной программы по обеспечению питанием обучающихся начальных классов и льготной категории, не установления значений результатов предоставления субсидии не представилось возможным установить результативность использования бюджетных средств. Всего по данным учреждений обеспечено питанием обучающиеся начальных классов: за 2022 год 23 516 чел., за 2023 год 23 755 чел., по обучающимся льготной категории данные не представлены. Выборочным сличением документов обучающихся льготной категории в 7 учреждениях – объектах мероприятия отклонения по количеству и соответствию к льготной категории не установлены.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 02 апреля 2024 года по результатам экспертно-аналитического мероприятия направлены предложения Якутской городской Думе, Окружной администрации города Якутска, Департаменту финансов, Управлению образования Окружной администрации г. Якутска.

Принятые меры:

Решением Якутской городской Думы от 11.06.2024 N РЯГД-7-7 внесены изменения в нормативный правовой акт Якутской городской Думы от 7 сентября 2022 года №532-НПА «Об утверждении в Положение о порядке исполнения полномочий в области дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, дополнительного образования, финансировании муниципальных образовательных учреждений городского округа «город Якутск».

Управлением образования ОА г. Якутска актуализированы нормативно-правовые акты, регулирующие порядок организации школьного питания, в частности: постановлением Окружной администрации города Якутска от 05.03.2024 № 37п внесены изменения в постановление от 14.10.2022 № 532, издан приказ Управления образования от 10.04.2024 № 01-10/3951 об усилении контроля муниципальных образовательных учреждений ГО «город Якутск» требований санитарно-эпидемиологических требований в части принятия ими меню с учетом завтрака, обеда, полдника, соблюдения графиков питания, размещения информации об организации питания на сайт.

Проведена инвентаризация технологического оборудования столовых муниципальных образовательных учреждений ГО «город Якутск», по итогам которого в 2024 году за счет бюджетных ассигнований оснащены оборудованием 8 муниципальных образовательных учреждений, также проводится работа по дальнейшему включению мероприятий по оснащению столовых учреждений в муниципальную программу «Развитие образования ГО «город Якутск». Определена потребность расходов для внедрения электронной системы «Автоматизированная система оплаты школьного питания» на сумму 3 726,3 тыс. рублей из расчета 73,0 тыс. рублей на 1 образовательное учреждение в муниципальной программе в целях обеспечения прозрачности и качества питания. Постановлением ОА г. Якутска от 28.12.2024 № 352п в новой редакции утвержден Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели, предусматривающий расчет размера субсидий исходя из среднегодового количества дней посещения.

Учитывая актуальность вопросов организации школьного питания по инициативе Контрольно-счетной палаты г. Якутска по решению членов Союза муниципальных контрольно-счетных органов РС(Я) указанное экспертно-аналитическое мероприятие включено как единое общереспубликанское мероприятие в планы работы на 2024 год 12 муниципальных контрольно-счетных органов РС(Я). При этом, консультационно-методологическое обеспечение, обобщение материалов и итогов единого общереспубликанского экспертно-аналитического мероприятия осуществлялось Контрольно-счетной палатой города Якутска.

По результатам единого общереспубликанского экспертно-аналитического мероприятия также установлены ряд аналогичных проблем в других муниципальных образованиях РС(Я), отсутствия единого подхода при организации питания обучающихся муниципальных общеобразовательных организаций, несовершенства нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы использования средств субсидий на организацию питания школьников начальных классов, финансируемых в основном за счет средств федерального бюджета.

В этой связи 02.08.2024 Контрольно-счетной палатой города Якутска совместно с представителями Якутской городской Думой, Департаментом финансов, Департаментом экономики и стратегического планирования, Правовым департаментом, Управлением образования Окружной администрации города Якутска провела рабочее совещание с участием представителей Министерства образования и науки РС(Я) по вопросам улучшения качества питания школьников начальных классов в муниципальных образовательных организациях ГО «город Якутск» путем увеличения стоимости нормы питания 1 обучающегося в день за счет экономии средств межбюджетной субсидии, предоставляемой из государственного бюджета РС(Я) на эти цели, по итогам которого даны предложения Министерству образования и науки Республики Саха (Якутия) по внесению изменений в Порядок предоставления и распределения субсидий из государственного бюджета РС(Я) местным бюджетам с учетом разъяснений Министерства просвещения РФ. Также, в декабре 2024 года направило информационные письма Главе РС(Я) и Председателю Правительства РС(Я) с предложением о внесении изменений в государственную программу РС(Я) «Развитие образования в РС(Я)» в части предоставления права использования муниципальными образовательными организациями экономии средств субсидии, образовавшееся в результате фактической посещаемости обучающихся за исключением экономии по результатам проведения конкурсных процедур, на обеспечение повышения качества и наполнения предоставляемого рациона питания и/или увеличения кратности предоставления бесплатного горячего питания обучающимся 1-4 классов (сверх одного раза в день) с учетом писем Министерства просвещения Российской Федерации от 19.11.2020 №АН-2021/09, от 29.07.2021 №АН-1466/09, от 14.05.2024 № 15-ПГ-МП-24330.

В настоящее время постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 25.02.2025 № 61 внесены изменения в государственную программу Республики Саха (Якутия) «Развитие образования Республики Саха (Якутия), утвержденную постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 18.07.2022 № 474» с учетом предложений

Контрольно-счетной палаты города Якутска в целях повышения качества питания обучающихся, получающих начальное общее образование в общеобразовательных организациях Республики Саха (Якутия) и для использования общеобразовательными организациями высвобождающихся средств субсидии, за исключением экономии по результатам конкурсных процедур.

Экспертно-аналитическое мероприятие

«Анализ расходования бюджетных средств на исполнение судебных актов по обращениям взыскания на средства бюджета ГО «город Якутск» за 2022-2023 годы»

В городском округе «город Якутск» организация работы по исполнению судебных решений, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета ГО «город Якутск», регламентируется Порядком организации работы по исполнению судебных актов и решений налоговых органов, утвержденным постановлением Окружной администрации города Якутска от 01.04.2014 № 63п.

Правовым департаментом Окружной администрации города Якутска при экспертизе исполнительного документа на соответствие требованиям, предъявляемым законодательством Российской Федерации, Государственная автоматизированная система «Правосудие» не применяется ввиду ее неэффективности в использовании.

ДФ осуществляет исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства местного бюджета в соответствии с БК РФ, ведет учет и осуществляет хранение исполнительных документов и иных документов, связанных с их исполнением, и при исполнении в полном объеме исполнительного документа направляет исполнительный документ с отметкой о размере перечисленной суммы в суд, выдавший этот документ.

Правовая экспертиза исполнительного документа на соответствие требованиям, предъявляемым законодательством Российской Федерации, проводится Правовым департаментом Окружной администрации города Якутска.

Утвержденный план на 2022 год на исполнение судебных актов и мировых соглашений по денежным обязательствам Окружной администрации города Якутска и муниципальных казенных учреждений ГО «город Якутск» составлял 60 000,0 тыс. рублей, план на 2023 год – 65 000,0 тыс. рублей. Уточненный план по указанным расходам составил в 2022 году 142 741,9 тыс. рублей и в 2023 году – 155 001,0 тыс. рублей. Таким образом, плановые показатели расходов на исполнение судебных решений ежегодно уточнялись в сторону увеличения в 2,4 раза.

Кассовый расход составил в 2022 году 140 442,1 тыс. рублей или 98,4 % от уточненного плана, в 2023 году расход увеличился на 14 439,1 тыс. рублей и составил 154 881,2 тыс. рублей или 99,9 % от уточненного плана.

Общее количество предъявленных судебных актов составило 673 единицы на общую сумму 358 059,9 тыс. рублей: за 2022 год предъявлено 317 ед. исполнительных листов на общую сумму 154 343,1 тыс. рублей; за 2023 год предъявлено 356 ед. исполнительных листов на общую сумму 203 716,8 тыс. рублей.

Ежегодно основную часть судебных расходов составляют расходы по искам физических лиц, в 2022 году такие расходы составили 126 694,1 тыс. рублей или 90,2 % от общей суммы расходов, в 2023 году расходы увеличились на 9 380,0 тыс. рублей и составили 136 074,9 тыс. рублей или 87,9 % от общей суммы расходов.

Расход средств на исполнение судебных актов производится не только за счет средств резерва на исполнение решений суда, но и за счет средств ответчика и других источников (средства от оказания муниципальными учреждениями платных услуг). В 2022 году такие расходы составили 550,6 тыс. рублей, в 2023 году – 3 383,8 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма расходов по искам физических и юридических лиц составила 299 257,7 тыс. рублей (576 исполнительных листов), в том числе в 2022 году – 140 992,7 тыс. рублей (277 исполнительных листов), в 2023 году – 158 265,0 тыс. рублей (299 исполнительных листов). В 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличилось количество исполнительных листов на 22 ед. и расходы увеличились на 17 272,3 тыс. рублей.

В структуре расходов за 2022-2023 годы наибольший удельный вес занимают расходы, произведенные по искам физических и юридических лиц к Окружной администрации города Якутска, в том числе в 2022 году – 127 132,2 тыс. рублей или 90,5 % от общей суммы расходов, в 2023 году – 150 628,9 тыс. рублей или 97,3 % от общей суммы расходов.

За 2022-2023 годы расходы на исполнение 25 ед. судебных решений за счет средств ответчика и других источников составили 3 934,4 тыс. рублей. В 2022 году исполнено 14 ед. судебных решений на сумму 550,6 тыс. рублей.

Анализ данных о величине сумм оплаченных исполнительных листов показывает, что в отношении большинства судебных решений (в среднем около 57,6 % ежегодно от общего количества) сумма взыскания составила до 50,0 тыс. рублей. Доля судебных решений с суммой взыскания от 50,0 тыс. рублей до 500,0 тыс. рублей составила в 2022 году – 25,6 % и уменьшилась в 2023 году до 20,1 %.

За 2022-2023 годы ДФ возвращены 37 исполнительных листов на общую сумму 13 363,9 тыс. рублей, в том числе в 2022 году – 13 исполнительных листов на сумму 140,1 тыс. рублей, в 2023 году – 24 исполнительных листа на сумму 13 223,8 тыс. рублей. Основания для возврата обоснованы и соответствуют требованиям действующего законодательства, причинами являются нарушение установленного законодательством срока предъявления документа к исполнению, опечатка или некорректные данные в исполнительных листах, отзыв исполнительных листов взыскателями или отмена судебных решений.

По итогам анализа платежей на исполнение судебных решений за счет средств ответчиков и других источников в 2022 году установлено, что в нарушение ст. 78.1 БК РФ, Порядков 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 и от 16.08.2023 № 226п, установлены случаи оплаты муниципальными учреждениями города Якутска в сфере дошкольного и среднего общего образования исполнительных листов по судебным решениям за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в том числе: в 2022 году на сумму 108,7 тыс. рублей, в 2023 году на сумму 2 509,7 тыс. рублей.

В нарушение Порядков формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказами Минфина России от 06.06.2019 № 85н и от 24.05.2022 № 82н установлены случаи исполнения муниципальными учреждениями судебных актов по неверным кодам бюджетной классификации, в том числе по КВР 853 «Уплата иных платежей» или КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» (не по элементу вида расходов 831 «Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного ущерба»). Большинство муниципальных учреждений, применивших неверный код бюджетной классификации, являются учреждениями в сфере дошкольного и среднего общего образования.

Анализ структуры видов расходов, направленных на исполнение судебных решений, показал, что наибольший удельный вес занимают расходы по компенсации жилья гражданам – 79 % (236 267,0 тыс. рублей), и прочие расходы, которые включают возмещение расходов по уплате госпошлины, судебные расходы, возмещение материального, морального вреда и т.д. – 16,4 % (49 152,5 тыс. рублей).

В 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличились расходы на исполнение судебных решений, в том числе: по компенсации жилья гражданам на 4 312,6 тыс. рублей; по задолженности за водоснабжение, теплоэнергию и электроэнергию на 4 956,0 тыс. рублей; по возмещению расходов по уплате госпошлины, судебным расходам, возмещению материального, морального вреда и т.д. на 12 878,5 тыс. рублей.

В 2022 году сокращение расходов произошло только по оплате задолженности за выполненные работы на 4 874,7 тыс. рублей.

Исковые требования о предоставлении компенсации по искам о предоставлении жилого помещения от лиц, имеющих право на внеочередное предоставление жилых

помещений по договорам социального найма, а именно от граждан, жилые помещения которых признаны в установленном порядке непригодными для проживания, не подлежащим ремонту или реконструкции; от граждан, страдающих тяжелыми формами хронических заболеваний, носят объективный характер в силу дефицита свободных жилых помещений в муниципальном жилом фонде. В 2022 году выплачена денежная компенсация жилья гражданам на общую сумму 115 977,5 тыс. рублей, в 2023 году выплачено 120 290,1 тыс. рублей (сумма расходов увеличилась на 4 312,6 тыс. рублей).

Оплата госпошлин, пени и неустойки, судебных расходов физических и юридических лиц, услуг представителей, возмещение материального и морального ущерба, оплата задолженности по выполненным работам по муниципальным контрактам, оплата задолженности за коммунальные услуги фактически стали следствием ненадлежащего исполнения должностными лицами Окружной администрации города Якутска и структурных подразделений своих обязанностей и не соответствует принципу эффективности бюджетных средств, определенному ст.34 БК РФ. Прочие расходы составили в 2022 году 18 137,0 тыс. рублей, в 2023 году расходы увеличились в 1,7 раза и составили 31 015,5 тыс. рублей.

За анализируемый период большая часть расходов приходится по искам на Окружную администрацию города Якутска (277 760,8 тыс. рублей или 92,8 % от общей суммы расходов), ДИиЗО (7 245,5 тыс. рублей или 2,4 %), ДГиТИ (5 540,9 тыс. рублей или 1,9 %), ДЖКХиЭ (4 005,5 тыс. рублей или 1,3 %), Управление образования (3 643,4 тыс. рублей или 1,2 %).

В нарушение п. 6.4 Порядка № 63п главными распорядителями бюджетных средств, курирующими основные социально-экономические направления развития города и по которым имеются судебные решения, в том числе ДГиТИ, ДИиЗО, ДЖКХиЭ, Управлением образования Окружной администрации города Якутска, внутренние расследования по выявлению причин возникновения судебных исков, повлекших взыскание денежных средств с бюджета, не проводятся.

Следует отметить, что Контрольно-счетной палатой города Якутска в соответствии с Планом работы в 2019 году была проведена проверка расходования средств бюджета ГО «город Якутск» на основании судебных решений о взыскании по искам юридических и физических лиц за 2016-2018 годы. Представление Контрольно-счетной палаты города Якутска от 27.03.2019 № 01-25/11, направленное по итогам плановой проверки расходования средств бюджета ГО «город Якутск» на основании судебных решений о взыскании по искам юридических и физических лиц за 2016-2018 годы, фактически не исполнено, так как неэффективные расходы по исполнению судебных решений не сокращаются, работа главными распорядителями бюджетных средств по выявлению причин возникновения судебных исков, повлекших взыскание денежных средств с бюджета, не проводится.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 4 июля 2024 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы для сведения, главе ГО «город Якутск» и Департамент финансов Окружной администрации города Якутска для принятия мер по устранению нарушений.

Принятые меры.

По информации Окружной администрации города Якутска и Департамента финансов предложения приняты в работу. В План проверок Департамента финансов на 2025 год включена проверка предоставления и использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания детского сада.

Экспертно-аналитическое мероприятие

«Анализ результативности мер, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года»

Анализ динамики изменения объема и количества объектов незавершенного строительства (далее - ОНС) показал, что по ГО «город Якутск» на 1 января 2024 года общий объем вложений в объекты незавершенного строительства составил 2 527 843,4 тыс. рублей и увеличился за год почти в два раза, или на 1 164 766,5 тыс. рублей, количество объектов

незавершенного строительства составило 51 единицу, что на 10 объектов, или на 16,4 % меньше, чем по итогам 2022 года.

Количество ОНС с 2019 года снизилось на 271 объект (в 6,3 раза), а объемы вложений на 848 614,9 тыс. рублей (в 1,3 раза). Наибольшее количество и объемы незавершенного строительства числятся у ДГТИ, удельные веса составляют: по объектам - 92,2 %, по объемам вложений – 98,7 %.

Общее количество объектов, строительство которых приостановлено и (или) законсервировано или ведется более 5 лет составляет 21 объект (41 % от общего количества ОНС) с объемом вложений на отчетную дату 258 997,9 тыс. рублей (10 % от общего объема ОНС), в том числе:

- списаны и планируются к списанию в текущем 2024 году 9 объектов (43 %), по которым расходы из бюджета ГО «город Якутск» произведены с 2010 по 2019 годы на 36 млн. рублей по причинам отсутствия финансирования из бюджета, несоответствия объектов дальнейшему использованию, реализации на местах объектов других инвестиционных проектов;

- ведется работа по оформлению правоустанавливающих и разрешительных документов по 8 объектам на 191 млн. рублей, в том числе по 4 объектам дорожной инфраструктуры на 148 млн. рублей, строительство которых проведено с 2013 по 2017 годы. (отсутствуют разрешительные документы, необходимо проведение кадастровых работ и внесение изменений в ППТ и ПМТ);

- планируется приватизация путем продажи на аукционе двух объектов (свайные поля под строительство 24-х квартирных домов в с. Маган и Тулагино-Кильдямском наслеге), финансовые вложения по которым составляют 10 млн. рублей;

- законсервировано 2 объекта незавершенного строительства с объемом вложений 21 млн. рублей.

Среди основных причин, препятствующих снижению объема и количества ОНС, отмечены:

- отсутствие полноценного учета ОНС, включающий информацию (данные) об объемах выполненных работ по ним, сметной стоимости, сроках начала строительства, заказчиках, подрядчиках, о цене контрактов, основаниях для начала строительства и финансирования объектов, о причинах приостановления (прекращения) строительства и объемах средств, необходимых для выполнения целевой функции;

- несвоевременная передача объектов ввиду не решения вопроса определения балансодержателя, правомочного осуществлять эксплуатацию, или их уклонение от принятия объектов завершенного строительства;

- отсутствие механизма учета результатов реализации инвестиционных проектов при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- отсутствие своевременных управленческих решений по дальнейшей реализации начатых инвестиционных проектов.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлены следующие нарушения и недостатки:

- *в нарушение* п. 173.1 Инструкции № 191н в форме 0503190 бюджетной отчетности установлено некорректное отражение (10 фактов) кода статуса и кода целевой функции объекта незавершенного строительства;

- допускается *некорректное заполнение* бюджетной отчетности в части наименований объектов, не указываются сметная стоимость, год фактического начала строительства, и как следствие, не обеспечивается полное (достоверное) раскрытие данных об ОНС, в том числе о необходимом объеме вложений для завершения их строительства с учетом технического состояния, что препятствует формированию необходимых условий для принятия решений по дальнейшему использованию таких объектов;

- в связи с планируемым списанием затрат по разработанным проектно-сметным документациям и проведенным проектно-изыскательским работам существуют *риски*

неэффективного использования бюджетных средств по 6 объектам на сумму 12 575,8 тыс. рублей;

– существуют *риски* неэффективного использования бюджетных средств из-за возможного образования бесхозного (бесхозяйного) имущества в связи с отсутствием эксплуатирующих организаций по 2 объектам на 11 945,0 тыс. рублей.

Кроме того, в ГО «город Якутск» на сегодня не разработаны положения об учете и списании объектов незавершенного строительства, уполномоченный орган, в полномочия которого входит выявление и сокращение объемов незавершенного строительства, а также учет объектов незавершенного строительства и ведение реестра таких объектов на территории ГО «город Якутск».

Вышеустановленные факты свидетельствуют о недостаточной эффективности проводимой работы и неполной реализации своих полномочий ДГиТИ, МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск», ДИиЗО по вопросам сокращения объемов и количества объектов незавершенного строительства на территории ГО «город Якутск».

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 14 ноября 2024 года информационные письма направлены Председателю Якутской городской Думы для сведения, главе ГО «город Якутск».

Принятые меры. По информации Департамента градостроительства и архитектуры результаты проведенного мероприятия приняты к сведению, замечания учтены в дальнейшей работе. В разработке находится проект распоряжения о внесении изменений в распоряжение Окружной администрации города Якутска от 13.07.2020 № 1028р «О плане поэтапного снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства в городском округе «город Якутск» с целью приведения в соответствие с распоряжением Правительства Республики Саха (Якутия) от 21.04.2020 № 378-р «О плане поэтапного снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства в Республике Саха (Якутия)».

5. КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ ПРЕДСТАВЛЕНИЙ И ПРЕДПИСАНИЙ 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 и предписаний
Контрольно-счетной палаты города Якутска*

	Всего	Исполнено и снято с контроля	Срок исполнения продлен	Срок исполнения не наступил
Направлено представлений, ед.	55	37	7	11
Направлено предписаний, ед.	6	5	0	1

В 2024 году по итогам контрольных мероприятий Окружной администрации города Якутска и ее структурным подразделениям, проверенным организациям и учреждениям внесено **55 представлений и 6 предписаний**, содержащие 478 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 **37 представлений** или 67,3% от общего количества направленных представлений и **5 предписаний**.

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 **18 представлений и 1 предписание**.

Из общей суммы подлежащих устранению нарушений и недостатков, в размере **1 990 957,5 тыс. рублей**, устранены **1 763 417,5 тыс. рублей**.

Также во исполнение рекомендаций и предложений Контрольно-счетной палаты города Якутска в отчетном периоде внесены изменения в нормативные правовые акты Республики Саха (Якутия) и городского округа «город Якутск»:

- внесены изменения в государственную программу Республики Саха (Якутия) «Развитие образования Республики Саха (Якутия)», утвержденную постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 18.07.2022 № 474» в целях повышения качества питания обучающихся, получающих начальное общее образование в общеобразовательных организациях Республики Саха (Якутия) и для использования общеобразовательными организациями высвобождающихся средств субсидии, за исключением экономии по результатам конкурсных процедур;

- внесены изменения в 5 постановлений и 1 распоряжение Окружной администрации города Якутска, в том числе:

- в постановление от 11.05.2016 №112п «Об утверждении перечня мест массового пребывания людей на территории городского округа «город Якутск» по которому состав Межведомственной комиссии по обследованию мест массового пребывания людей на территории городского округа «город Якутск» приведен в соответствие с требованиями действующего законодательства;

- в постановление от 28.02.2014 №29п «Об утверждении Порядка предоставления из бюджета городского округа «город Якутск» субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по санитарной очистке территории городского округа «город Якутск», в том числе внутриквартальных территорий, входящих в состав земель общего пользования и не входящих в состав общего имущества многоквартирных домов городского

округа «город Якутск» в целях приведения в соответствие с Общими требованиями к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий;

- в постановление от 13.04.2022 №91п «Об утверждении Порядка предоставления из бюджета городского округа «город Якутск» субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по сносу аварийного, сгоревшего и подпадающего под расселение жилья на территории городского округа «город Якутск» в целях приведения в соответствие с общими требованиями к нормативным правовым актам, регулирующим предоставление из бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов субсидий ..., утвержденными постановлением Правительства РФ от 25.10.2023 №1782;

- в постановление от 07.08.2023 №217п «Об утверждении проекта организации дорожного движения улично-дорожной сети города Якутска» в части правил подготовки документации по организации и согласовании новых проектов дорожного движения;

- в постановление от 13.02.2024 №34п «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение исполнения деятельности округов ГО «город Якутск» в целях усиления контроля по внесению изменений в программу, в том числе за взаимоувязанностью значений индикаторов с объемами бюджетных ассигнований;

- в распоряжение от 25.07.2024 №1435р «Об утверждении Перечня муниципальных программ городского округа «город Якутск» в части исключения из данного перечня муниципальной программы «Общественные и внешние связи городского округа «город Якутск»;

- *приняты 5 новых постановлений и 1 распоряжение Окружной администрации города Якутска, в том числе:*

- постановление от 02.12.2024 «Об утверждении муниципальной программы по новой системе «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства города Якутска»;

- постановление от 21.10.2024 №271п «Об утверждении муниципальной программы «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск»;

- постановление от 09.12.2024 №333п «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска»;

- постановление от 14.02.2025 №25п утвержден лесохозяйственный регламент городских лесов городского округа «город Якутск»;

- постановление от 31.01.2025 №14п «Об утверждении Положения о порядке и условиях командирования лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих и лиц, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы Окружной администрации города Якутска»;

- распоряжение от 28.06.2024 №1176Р «О внедрении Единой муниципальной системы видеоаналитики городского округа «город Якутск».

- *в целях исключения коллизий в нормативных правовых актах признаны утратившими силу 5 распоряжений Окружной администрации города Якутска, в том числе 4 распоряжения по составу Антитеррористической комиссии городского округа «город Якутск» и 1 распоряжение от 13.06.2017 №934 р «Об утверждении порядка работы рабочей группы по контролю за соответствием объектов соглашения о государственно-частном партнерстве по проектированию, созданию и техническому сопровождению объектов дошкольного, общего и дополнительного образования и культуры в городском округе «город Якутск» Республики Саха (Якутия) проектно-сметной документации»;*

- *решениями Якутской городской Думы от 11.06.2024 №РЯГД-7-1, №РЯГД-2 сняты не востребуемые средства по расходам на социальные выплаты по проезду студентов очной формы обучения в рамках подпрограммы «Обеспечение жителей города Якутска и пригородов Якутска стабильным и доступным транспортным обслуживанием» муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска».*

Кроме того, Контрольно-счетной палатой осуществлялся контроль за устранением нарушений и недостатков, выявленных в 2023 году. Так, из **24 представлений и 9 предписаний**, оставшихся на контроле по итогам контрольных мероприятий 2023 года, исполнено 21 представление и 8 предписаний по итогам 11-ти контрольных мероприятий 2023 года, из оставшейся на контроле суммы нарушений в размере 155 589,8 тыс. рублей устранены нарушения и недостатки на сумму 90 378,0 тыс. рублей.

По представлению Контрольно-счетной палаты города Якутска совместно с Прокуратурой города Якутска по результатам контрольного мероприятия «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, текущий период 2023 года», проведенного в 4 квартале 2023 года, в 2024 году решен вопрос о финансовом обеспечении организации регулярных пассажирских перевозок по межмуниципальному маршруту Якутск – Жатай за счет средств государственного бюджета Республики Саха (Якутия), как того требует законодательство в сфере организации регулярных пассажирских перевозок. Так, данный межмуниципальный маршрут с 01 января 2025 года включен в перечень социально-значимых межмуниципальных маршрутов Республики Саха (Якутия), в настоящее время расходы на организацию перевозки пассажиров в соответствии с 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» осуществляются за счет средств государственного бюджета республики в рамках исполнения контракта между Министерством транспорта и дорожного хозяйства РС(Я) и перевозчиком (МУП «ЯПАК»). Это позволило сократить ежегодные необоснованные расходы бюджета ГО «город Якутск» на сумму свыше 20,0 млн. рублей. Необоснованные расходы бюджета городского округа были квалифицированы Контрольно-счетной палатой города Якутска как нецелевые расходы, так как, не относились по закону к расходным обязательствам ГО «город Якутск», не предусматривались решениями о бюджете ГО «город Якутск» и сводной бюджетной росписью расходов (решения о предоставлении бюджетных средств в виде субсидии принимались правовыми актами Окружной администрации). Для реализации этих рекомендаций совместными усилиями Контрольно-счетной палаты города Якутска, Прокуратурой города Якутска, депутатами Якутской городской Думы, органами местного самоуправления ГО «Жатай», отраслевыми государственными органами исполнительной власти Республики Саха (Якутия), народными депутатами Государственного Собрания (Ил Тумэн) РС(Я) решены следующие вопросы:

- узаконено финансовое обеспечение указанного межмуниципального маршрута;
- пресечено неправомерные действия Окружной администрации г. Якутска по незаконному регулированию тарифов на оказание услуг по перевозке пассажиров и необоснованному субсидированию данного межмуниципального маршрута;
- сэкономлены средства бюджета ГО «город Якутск» на сумму более 20 млн. рублей ежегодно.

Подробная информация об исполнении представлений содержится в *Приложении №5*.

6. РАБОТА КОЛЛЕГИИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА

В соответствии со ст. 15 Положения о Контрольно-счетной палате города Якутска, утвержденного нормативным правовым актом Якутской городской Думы от 11.06.2024 №588-НПА, в Контрольно-счетной палате образован коллегиальный совещательный орган - Коллегия Контрольно-счетной палаты города Якутска, 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 12 заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска, на которых утверждены отчеты по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, План работы Контрольно-счетной палаты на 2025 год, и Отчет о деятельности за 2023 год, принимались решения о вынесении представлений по результатам проведенных контрольных мероприятий и направлении информационных писем в правоохранительные и иные органы. Рассмотрен и одобрен Порядок классификации недостатков и их негативных последствий, выявляемых Контрольно-счетной палатой города Якутска. Также, утверждены в новой редакции все стандарты внешнего финансового контроля, стандарт организации деятельности и внесены изменения в Регламент Контрольно-счетной палаты города Якутска.

7. СУДЕБНЫЕ ДЕЛА И ПРОИЗВОДСТВО ПО АДМИНИСТРАТИВНЫМ ПРАВОНАРУШЕНИЯМ

За отчетный период объектами контроля было обжаловано в Арбитражном суде Республики Саха (Якутия) 3 представления Контрольно-счетной палаты города Якутска.

1. Контрольно-счетной палатой города Якутска по результатам контрольного мероприятия «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» в отношении МКУ «Главстрой» было вынесено представление от 09.01.2024 №05-05/1 с требованием принять меры по устранению нарушений в части нецелевого использования денежных средств, а именно, обеспечить проведение претензионно-исковой работы по взысканию с подрядчика ООО «Оптимастрой» суммы фактически невыполненных работ по муниципальным контрактам в размере 13 996,3 тыс. рублей.

12.02.2024 не согласившись с данным требованием МКУ «Главстрой» обратилось в Арбитражный суд РС(Я) с заявлением о признании недействительным представления от 09.01.2024 №05-05/1.

Определением Арбитражного суда РС(Я) от 26.02.2024 заявление МКУ «Главстрой» принято к производству, дело №А58-1283/2024.

Определением Арбитражного суда РС(Я) от 15.05.2024 производству по делу прекращено, в связи с отказом МКУ «Главстрой» от заявления.

2. Контрольно-счетной палатой города Якутска по результатам контрольного мероприятия «Проверка 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)» в отношении ДГиТИ было вынесено представление от 01.12.2023 №06-05/50, в котором помимо выявленных нарушений и требований о принятии мер по их устранению, указаны недостатки в деятельности объекта контрольного мероприятия, а именно:

- в отсутствие должного контроля допущены неэффективные расходы на сумму 3157,5 тыс. рублей;

- выявлены признаки завышения стоимости технологического оборудования;

– установлены завышение стоимости на технологическое оборудование по сравнению со стоимостью, утвержденной Публичным партнером.

27.02.2024 не согласившись с указанными недостатками ДГиТИ обратился в Арбитражный суд РС(Я) с заявлением о признании недействительными пунктов представления от 01.12. 2024 №06-05/50.

Определением Арбитражного суда РС(Я) от 06.03.2024 заявление ДГиТИ принято к производству, дело №А58-1787/2024.

01.11.2024 Арбитражным судом Республики Саха (Якутия) принято решение об отказе в удовлетворении заявления ДГиТИ к Контрольно-счетной палате города Якутска о признании недействительными пунктов 2.1, 2.3 и 2.4 представления от 01.12.2023 № 06-05/20 (резольтивная часть решения объявлена 21.10.2024).

Суд в своем решении указал, что перед участником бюджетного процесса в лице ДГиТИ задачи по ежеквартальному контролю за исполнением частным партнером обязательств, предусмотренных Соглашением о ГЧП и за соответствием технического сопровождения Объекта проектно-сметной документации не были выполнены (в том числе на этапе эксплуатации и технического обслуживания объекта соглашения), в результате чего было установлено оборудование, которое отключено, не функционирует и не эксплуатируется, а также возникли дополнительные расходы бюджетных средств городского округа «город Якутск» на сумму 421,7 тысяч рублей, классифицированные как неэффективное использование бюджетных средств, в виде возникновения в ходе эксплуатации расходов по устройству ограждения территории пожарного резервуара. ДГиТИ не доказана необоснованность применения Методики определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 02.10.2013 № 567. Кроме этого, судом не установлено то, что по оспариваемым заявителем пунктам 2.1, 2.3, 2.4 описательной части представления в его резолютивной части представления отсутствуют требования КСП о принятии соответствующих мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, не содержит властные распоряжения обязательные к исполнению заявителем, тем самым не нарушают права и законные интересы заявителя.

Судебное решение не обжаловано и вступило в законную силу 03.12.2024.

3. Контрольно-счетной палатой города Якутска по результатам контрольного мероприятия «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» в отношении МКУ «Главстрой» было вынесено представление от 05.12.2023 №06-05/54, в котором указаны нарушения, а именно, что в нарушение Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» заказчиком - МКУ «Главстрой» по 9 муниципальным контрактам неправомерно внесены существенные изменения по увеличению цены контракта, выплате авансового платежа (ранее не предусмотренного), изменения срока выполнения работ, так как объектом закупки является выполнение работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов на территории городского округа «город Якутск», а внесение изменения существенных условий контракта возможно при условии, если предметом контракта является выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства, проведение работ по сохранению объектов культурного наследия.

04.03.2024 не согласившись с указанными нарушениями МКУ «Главстрой» обратилось в Арбитражный суд РС(Я) с заявлением о признании недействительным абзацы 4-15 пункта 1.3. представления 05.12.2023 №06-05/54.

Определением Арбитражного суда РС(Я) от 12.03.2024 заявление МКУ «Главстрой» принято к производству, дело №А58-2022/2024.

10.09.2024 Арбитражным судом Республики Саха (Якутия) принято решение об отказе в удовлетворении заявления МКУ «Главстрой» к Контрольно-счетной палате города Якутска о признании недействительным абзацы 4-15 пункта 1.3. представления 05.12.2023 №06-05/54 (резолютивная часть решения объявлена 04.09.2024).

Суд в своем решении указал, что нормы Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не предусматривают возможность изменения существенных условий контракта на благоустройство территории по аналогии с нормами, предусмотренными в отношении строительных контрактов и на договоры (контракты) на выполнение работ по благоустройству территорий не распространяются механизмы изменения условий контрактов, в том числе в части цены, предусмотренные Постановлением Российской Федерации от 09.08.2021 N 1315 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации», а также постановлением Правительства Российской Федерации от 16 апреля 2022 г. N 680 «Об установлении порядка и случаев изменения существенных условий государственных и муниципальных контрактов, предметом которых является выполнение работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту, сносу объекта капитального строительства, проведение работ по сохранению объектов культурного наследия». Указанная правовая позиция изложена в письме Минстроя России от 17.05.2022 N 21628-АЕ/16. Из содержания заключенных контрактов следует, что подрядчик принял на себя обязательства выполнить следующие виды работ: демонтажные работы, вертикальная планировка территории, ремонт проездов и тротуаров, а также детской площадки, а также работы по озеленению и изготовлению и установки малых архитектурных форм. При этом, из представленной документации являющейся основанием к заключению контрактов невозможно определить объект капитального строительства, который определен как дворовая территория нескольких многоквартирных домов. Таким образом, вывод Контрольно-счетной палаты города Якутска о том, что заключение дополнительных соглашений к заключенным муниципальным контрактам, изменяющих существенные условия (увеличение цены контракта, авансирование работ) без соответствующего решения уполномоченного органа и при отсутствии осуществления работ по ремонту объекта капитального объекта недвижимости является незаконным, является правильным и обоснованным. Доводы МКУ «Главстрой» о том, что наименование произведенных закупок позволяет квалифицировать указанные контракты как капитальный ремонт объекта капитального судом отклонены как основанном на неправильном применении норм закона.

Не согласившись с решением суда МКУ «Главстрой» обратилось с апелляционной жалобой в Четвертый арбитражный апелляционный суд, где 30.10.2024 определением суда жалоба была принята и возбуждено производство по апелляционной жалобе.

Постановлением Четвертого арбитражного апелляционного суда от 10.01.2025 решение Арбитражного суда РС(Я) от 10.09.2024 по делу №А58-2022/2024 оставлено без изменения, а апелляционная жалоба МКУ «Главстрой» без удовлетворения (резолютивная часть постановления объявлена 24.12.2024), в котором также вывод Контрольно-счетной палаты города Якутска и поддержавшего его суда первой инстанции о том, что заключение дополнительных соглашений к заключенным муниципальным контрактам, изменяющих существенные условия (увеличение цены контракта, авансирование работ) без соответствующего решения уполномоченного органа и при отсутствии осуществления работ по ремонту объекта капитального объекта недвижимости является незаконным признан правомерным.

За отчетный период должностными лицами Контрольно-счетной палаты города Якутска составлены **34 протокола 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	Сумма оплаченных штрафов, тыс.рублей
34	34	7	307,4	288,4

При этом, из 34 возбужденных дел об административных правонарушениях 21 были объединены судом в порядке части 5 статьи 4.4 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

1. По статье 15.14 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нецелевое использование бюджетных средств» составлено 21 протокол по итогам контрольных мероприятий:

- проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по обеспечению безопасности учреждений образования;
- проверка использования бюджетных средств, направленных на капитальный ремонт образовательных учреждений;
- проверка средств, выделенных организация и обеспечение благоустройства дворовых территорий;
- проверка использования средств, направленных на реализацию мероприятий на развитие информационного общества и формирование цифровой экономики;
- проверка использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию муниципальных общеобразовательных учреждений;
- проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию развитие транспортной сети;
- проверка использования средств, выделенных на исполнение деятельности пригородных территорий.

По результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях приняты меры административного воздействия в отношении 3 должностных лиц: Управления образования Окружной администрации города Якутска, МКУ «Главстрой», МКУ «Администрация Тулагино-Кильдямского наслега» и 1 юридического лица: МБУ «Редакция газеты «Эхо столицы» городского округа «город Якутск в виде штрафов на общую сумму 238,4 тыс. рублей. В настоящее время оплачены штрафы на сумму 218,4 тыс. рублей.

2. По части 1 статьи 15.15.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нарушение условий предоставления субсидий» составлено 12 *протоколов* по итогам контрольных мероприятий:

- проверка бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий по обеспечению безопасности учреждений образования;
- проверка использования средств на финансовое оздоровление хозяйствующих субъектов, предприятий;
- проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию профилактики правонарушений.

По результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях приняты меры административного воздействия в отношении 3 должностных лиц: Управления образования Окружной администрации города Якутска, Управления общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска, ДИиЗО Окружной

администрации г. Якутска в виде штрафов на общую сумму 60,0 тыс. рублей. В настоящее время оплачены штрафы на сумму 50,0 тыс. рублей.

3. По части 2 статьи 15.15.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нарушение условий предоставления субсидий» составлен 1 *протокол* по итогам контрольного мероприятия проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию профилактики правонарушений.

По результатам рассмотрения дела об административном правонарушении приняты меры административного воздействия в отношении Якутской городской общественной организации «Добровольная народная дружина «Университет» в виде штрафа на сумму 9,0 тыс. рублей. В настоящее время штраф не оплачен, возбужденно исполнительное производство в службе судебных приставов.

Таким образом, Якутским городским судом и мировыми судьями по 34 возбужденным делам признаны виновными в совершении административных правонарушений **5 должностных лиц** (одни и те же должностные лица привлечены к ответственности по нескольким фактам нарушений и статьям КоАП РФ) и **2 юридических лица**, которым назначены наказания в виде административных штрафов на общую сумму **307,4 тыс. рублей**. Из общей суммы назначенных административных штрафов оплачены и поступили в бюджет городского округа «город Якутск» **288,4 тыс. рублей**.

8. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ЯКУТСКОЙ ГОРОДСКОЙ ДУМОЙ И ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИЕЙ ГОРОДА ЯКУТСКА

В течение года материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направлялись для сведения Председателю Якутской городской Думы, главе и заместителям главы городского округа «город Якутск».

Контрольно-счетной палатой города Якутска по итогам экспертно-аналитического мероприятия «Оценка организации школьного питания в муниципальных общеобразовательных организациях за 2022-2023 годы» проведено и организовано совещание с участием представителей Якутской городской Думы, структурных подразделений Окружной администрации города Якутска – ДФ, ДЭиСП, Правового департамента, Управления образования, а также Министерства образования и науки Республики Саха (Якутия), на котором даны рекомендации по улучшению качества питания школьников начальных классов в муниципальных образовательных организациях города Якутска

Принято участие в организации и проведении совещания у заместителя главы городского округа «город Якутск» по социальным вопросам по вопросам проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы «Социальная поддержка инвалидов города Якутска» муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2020 - 2027 годы» с участием структурных подразделений Окружной администрации города Якутска и ГКУ Республики Саха (Якутия) «Управление социальной защиты и труда населения города Якутска при Министерстве труда и социального развития Республики Саха (Якутия)».

В соответствии с полномочиями аудиторы и инспекторы Контрольно-счетной палаты города Якутска приняли участие в 64-х заседаниях постоянных Комиссий Якутской городской Думы (Комиссии по бюджетной и налоговой 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 городскому хозяйству и экологии; по местному самоуправлению, законности и регламенту). Также аудиторы принимают участие в постоянно действующих балансовых комиссиях Окружной администрации города Якутска

по рассмотрению итогов финансово-хозяйственной деятельности и укрепления финансовой устойчивости муниципальных унитарных предприятий и хозяйственных обществ со 100% долей участия городского округа «город Якутск».

9. РАБОТА С КОНТРОЛИРУЮЩИМИ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ

В отчетном году Контрольно-счетной палатой города Якутска осуществлялось взаимодействие со Счетной палатой Республики Саха (Якутия), Управлением при Главе Республики Саха (Якутия) по профилактике коррупционных и иных правонарушений, Контрольно-ревизионным управлением Окружной администрации города Якутска, Министерством финансов Республики Саха (Якутия), с Прокуратурой города Якутска.

1. Взаимодействие со *Счетной палатой Республики Саха (Якутия)* осуществлялось в рамках работы Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Республики Саха (Якутия).

На заседании Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Республики Саха (Якутия) по инициативе Союза муниципальных контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия) представлены отдельные проблемные вопросы организации деятельности муниципальных контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия) и обсуждены законопроекты, связанные с основной деятельностью муниципальных контрольно-счетных органов, гарантий осуществления для муниципальных должностей и изменением групп должностей главных инспекторов и инспекторов муниципальных контрольно-счетных органов.

По итогам проведенной работы на заседаниях Государственного Собрания (Ил Тумэн) Республики Саха (Якутия):

- внесены изменения в Закон Республики Саха (Якутия) от 26.12.2007 535-З № 1073-III «О Реестре муниципальных должностей и должностей муниципальной службы в Республике Саха (Якутия) и соотношении должностей муниципальной службы и должностей государственной гражданской службы Республики Саха (Якутия)», на основании которого главные инспекторы контрольно-счетного органа муниципального района, городского округа отнесены к ведущей группе должностей муниципальной службы, а инспекторы определены к старшей группе должностей муниципальной службы. Данный законопроект призван обеспечить привлекательность должностей муниципальных контрольно-счетных органов, мотивацию муниципальных служащих к эффективной и добросовестной работе, а также снизить коррупционные риски при прохождении муниципальной службы;

- принят закон Республики Саха (Якутия) «О некоторых вопросах в сфере внешнего муниципального финансового контроля в Республике Саха (Якутия)». Новый закон призван обеспечить законность в сфере внешнего муниципального финансового контроля и гарантии прав проверяемых лиц.

2. С *Окружной администрацией города Якутска* подписано соглашение о взаимодействии от 01 октября 2024 года в целях взаимодействия и сотрудничества при предупреждении, выявлении и пресечении нарушений, связанных с использованием финансовых ресурсов местного бюджета, в целях повышения качества и эффективности осуществления на территории городского округа «город Якутск» муниципального финансового контроля за соблюдением бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы бюджетного законодательства, в том числе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Сотрудниками Контрольно-счетной палаты города Якутска совместно с Контрольно-ревизионным управлением и ДФ Окружной администрации города Якутска проведен семинар на тему «Финансовый контроль и аудит в бюджетной сфере. Мониторинг качества финансового менеджмента» для муниципальных учреждений городского округа «город Якутск», на котором рассмотрены вопросы организации внутреннего финансового контроля,

внутреннего финансового аудита, разобраны типичные нарушения и ошибки, выявляемые по результатам контрольных мероприятий, разъяснен порядок мониторинга качества финансового менеджмента. Аудиторы Контрольно-счетной палаты города Якутска выступили с информацией о проблемных вопросах при использовании бюджетных средств в сфере строительства, профилактики правонарушений, общественных и внешних связей и проблемных вопросах при использовании средств в сфере образования.

Контрольно-счетная палата города Якутска приняла участие в семинаре, организованном Контрольно-ревизионным управлением Окружной администрации города Якутска с докладом на тему «Проблемные вопросы при использовании средств в сфере образования», где руководителям и работникам бухгалтерских служб муниципальных учреждений представлен обзор характерных нарушений в отрасли образования.

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 проверок законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию 4-х муниципальных и 1 ведомственной программы, в том числе:

- «Профилактика правонарушений на территории городского округа «город Якутск» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года»;

- «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» по подпрограмме «Обращение с отходами производства и потребления», «Охрана городских лесов» муниципальной программы;

- «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017 - 2032 годы» по строительству и реконструкции муниципальных общеобразовательных учреждений;

- «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года по средствам, выделенным на проведение мероприятий по благоустройству;

- ведомственной целевой программы «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск» по МКУ «Управа Октябрьского округа» городского округа «город Якутск».

Министерством финансов Республики Саха (Якутия) по итогам рассмотрения материалов проверок было возбуждено административное производство в отношении руководителя МКУ «Управа Октябрьского округа» и вынесено постановление об административном правонарушении по ч. 2 статьи 7.31 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нарушение порядка ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, реестра недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей)» с назначением административного наказания в виде предупреждения; по фактам нарушения законодательства в сфере закупок директор МКУ «Главстрой» привлечен к административной ответственности в соответствии со ст. 7.32 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нарушение порядка заключения, изменения контракта».

4. В отчетном году подписано Соглашение о взаимодействии с *Прокуратурой города Якутска* от 25 марта 2024 года по вопросам, связанным с выявлением и пресечением правонарушений в сфере внешнего финансового контроля. В рамках данного Соглашения сотрудники Контрольно-счетной палаты города Якутска приняли участие в контрольных мероприятиях:

- проверки использования средств, выделенных на газификацию микрорайона Птицефабрика города Якутска, в ходе которой проверена конкурсная документация на заключение муниципального контракта и платежные документы по его исполнению;

– проверки законного освоения бюджетных средств, выделенных на мероприятия по тушению лесных пожаров и защищенности населенных пунктов от природных пожаров на территории городского округа «город Якутск» за 2023 год. По итогам проверки установлено, что в нарушение ст. 314 Гражданского кодекса РФ, ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ, муниципальных контрактов исполнителями нарушены сроки выполнения работ, на выполнение работ по капитальному ремонту пожарных емкостей, на оказание услуг по созданию (обновлению) минерализованных полос на территории городского округа «город Якутск», на поставку навигаторов и индивидуальных рационов питания, поставку спецодежды (костюм противознцевалитный) и товаров по гражданской обороне. В нарушение ч. 1 ст. 330 Гражданского кодекса РФ заказчиками не были истребованы суммы неустойки.

В Прокуратуру города Якутска для сведения и правовой оценки по фактам установленных нарушений в соответствии с решениями Коллегии Контрольно-счетной палаты город Якутска направлены материалы 9-ти контрольных мероприятий, в том числе:

- проверки законности и эффективности использования бюджетных средств 6-ти муниципальных программ, в частности:

- средств, направленных на строительство и реконструкцию муниципальных общеобразовательных учреждений по муниципальной программе «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017 - 2032 годы»;

- средств, направленных на реализацию подпрограммы «Развитие транспортной сети городского округа «город Якутск» муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы»;

- средств, направленных на реализацию подпрограммы «Обеспечение единого архитектурно-художественного стиля в оформлении открытых городских пространств» муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск»;

- средств, выделенных на проведение мероприятий на благоустройство по муниципальной программе «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск»;

- средств, направленных на реализацию подпрограммы «Социальная поддержка инвалидов города Якутска» муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2020-2027 годы»;

- средств, направленных на обеспечение деятельности детских школ искусств в рамках муниципальной программы «Культура городского округа «город Якутск»;

- проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на исполнение Соглашения о государственном частном партнерстве по проектированию, созданию, техническому обслуживанию социальных объектов на территории городского округа «город Якутск»;

- проверки законности и эффективности использования средств, выделенных из Резервного фонда Окружной администрации города Якутска на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий.

- внешней проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств – Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска.

Прокуратурой города Якутска приняты следующие меры:

- по итогам проверки 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» возбуждено дело об административном правонарушении по ст.15.14 Кодекса РФ об административных правонарушениях по факту нецелевого использования бюджетных средств в отношении юридического лица – Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры ГО «город Якутск» и назначен штраф в размере 1 880,8 тыс. рублей;

– по итогам проверки МУП «Горснаб» генеральный директор привлечен к административной ответственности по ч.2 ст.15.15.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нарушение условий предоставления субсидий» с назначением наказания в виде штрафа в размере 10,0 тыс. рублей;

– по итогам проверки объектов культурного наследия на проведение мероприятий на благоустройство по муниципальной программе «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» 31.01.2025 в адрес МКУ «Управление Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики» внесено представление за нарушения ст. 22 Федерального закона 44-ФЗ, п.8 ст.45 Федерального закона от 25.06.2002 №73-ФЗ «Об объектах культурного наследия», ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также инициировано привлечение к административной ответственности по ч.4 ст.15.15.4 Кодекса РФ об административных правонарушениях;

– по итогам проверки исполнения соглашения о государственно-частном партнерстве по проектированию, созданию, техническому обслуживанию социальных объектов на территории ГО «город Якутск» проводится проверка, по результатам которого планируется направить проекты мер реагирования в Прокуратуру Республики Саха (Якутия).

Кроме того, по итогам проверки средств, выделенных на обеспечение благоустройства дворовых территорий, проведенной Контрольно-счетной палатой города Якутска в 2023 году, принесены протесты на постановления Окружной администрации города Якутска от 25.11.2021 №377п «Об утверждении порядка и сроков представления, рассмотрения и оценки предложений заинтересованных лиц о включении дворовой территории в проект «1000 дворов на Дальнем Востоке», от 29.12.2022 №456п «Об утверждении муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск», от 02.04.2020 №109п «О порядке предоставления субсидии из бюджета городского округа «город Якутск» некоммерческим организациям, не являющимся муниципальными учреждениями, содействующим органам исполнительной власти и местного самоуправления в профилактике правонарушений на территории городского округа «город Якутск», которые рассмотрены и удовлетворены. Направлены проекты исковых заявлений в Прокуратуру РС(Я), которые удовлетворены Арбитражным судом РС(Я) о признании недействительными (ничтожными) дополнительных соглашений на авансирование при исполнении муниципальных контрактов, заключенных между МКУ «Главстрой» и ООО «Основа», ООО «Техсервис», ООО «Кинг-95», ООО «Ленагаз».

Другие направленные материалы проверок находятся на стадии рассмотрения.

10. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА В СОСТАВЕ МУНИЦИПАЛЬНЫХ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫХ ОРГАНОВ

Для организации эффективной деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска ведется постоянная работа по совершенствованию правового и методологического обеспечения контрольной деятельности, поддержания и развития кадрового состава.

В 2024 году решением Якутской городской Думы от 11.06.2024 №РЯГД-7-9 принято Положение Контрольно-счетной палаты города Якутска в новой редакции. Внесены изменения в Регламент, утверждены стандарты организации деятельности и стандарты внешнего муниципального финансового контроля, а также Методические рекомендации проведения мероприятия внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палатой города Якутска использования бюджетных средств при строительстве, реконструкции и капитальном ремонте объектов частично или полностью финансируемых из бюджета ГО «город Якутск».

В целях обеспечения единства методологических принципов утвержден Порядок

классификации недостатков и их негативных последствий, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палатой города Якутска. Порядок разработан в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате города Якутска и Регламентом.

В целях реализации Национального плана противодействия коррупции и Плана противодействия коррупции в Республике Саха (Якутия) проводились мероприятия по обеспечению соблюдения муниципальными служащими правил, ограничений, запретов и принципов служебного поведения в связи с исполнением ими должностных обязанностей, предупреждению коррупционных рисков. В отчетном году Комиссией проведены 3 заседания, на которых рассмотрены уведомления о выполнении муниципальными служащими иной оплачиваемой работы и приеме на работу бывшего муниципального служащего.

В своей работе Контрольно-счетная палата города Якутска взаимодействует с Союзом муниципальных контрольно-счетных органов России. В 2024 году принято участие в общих собраниях Союза и работе Комиссии по содействию внедрения цифровых технологий в деятельность муниципальных контрольно-счетных органов, информационной и издательской деятельности муниципальных контрольно-счетных органов России. На заседании Президиума Союза был представлен доклад о развитии города Якутска и о практике деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска.

За отчетный период Контрольно-счетной палатой города Якутска направлены материалы по результатам 7-ми контрольных и 2-х экспертно-аналитических мероприятий для размещения по порталу Счетной палаты РФ и контрольно-счетных органов в разделе «Союз МКСО», в том числе:

- внешних проверок годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств в ДГиТИ Окружной администрации города Якутска, годового отчета об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2023 год;
- проверки законности и эффективности использования средств бюджета, предусмотренных на финансовое оздоровление хозяйствующих субъектов, предприятий и финансовую помощь юридическим лицам;
- проверки законности и эффективности использования средств, выделенных на проведение мероприятий по благоустройству ГО «город Якутск»;
- проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятий «Горснаб»;
- проверки законности и эффективности использования средств, выделенных на реализацию отдельных подпрограмм муниципальных программ «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск», «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска, «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск»;
- экспертно-аналитических мероприятий «Анализ результативности мер, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства городского округа «город Якутск», «Оценка организации школьного питания в муниципальных общеобразовательных организациях».

Сотрудники Контрольно-счетной палаты города Якутска в режиме видеоконференцсвязи принимали участие в лекциях, семинарах, вебинарах и круглых столах, организованных Союзом муниципальных контрольно-счетных органов по актуальным и проблемным вопросам правового регулирования и практики проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

В 2024 году в Союз муниципальных контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия) дополнительно вступили контрольно-счетные палаты Верхневилуйского улуса (района), Томпонского и Верхоянского районов. Таким образом, в настоящее время в составе Союза действуют 33 муниципальных контрольно-счетных органа республики. В течение

года Союзом проведены общие собрания и заседание Президиума, на которых рассмотрены вопросы организации планирования работы муниципальных контрольно-счетных органов, разработки и утверждения правовых документов, регулирующих деятельность контрольно-счетных органов, в соответствии с действующим законодательством, практика применения классификаторов нарушений и недостатков и проведения экспертно-аналитического мероприятия. Проведен круглый стол на тему «Практический механизм реализации отдельных положений постановления Правительства Республики Саха (Якутия) от 23.12.2023 № 629 «О численности работников органов местного самоуправления Республики Саха (Якутия), применяемой для определения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления», на котором сотрудники Контрольно-счетной палаты города Якутска поделились практикой регулирования локальных правовых актов муниципальных контрольно-счетных органов и обсудили информацию по оформлению трудовых договоров с муниципальными должностями, обязанностей и запретов муниципальных должностей в соответствии с антикоррупционным законодательством.

За отчетный период аудиторским направлением контроля расходов в социальной сфере проведено единое тематическое экспертно-аналитического мероприятие на тему «Оценка организации школьного питания в муниципальных общеобразовательных организациях», в котором приняли участие 11 муниципальных контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия). В целях методологического обеспечения единого мероприятия Контрольно-счетная палата города Якутска разработала методические рекомендации по теме экспертно-аналитического мероприятия. По итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия в адрес Главы и Правительства Республики Саха (Якутия) направлены предложения о внесении изменений в соответствующий Порядок предоставления и распределения субсидий из государственного бюджета Республики Саха (Якутия), а также разработке Министерством образования и науки Республики Саха (Якутия) методических рекомендаций по порядку расходования субсидий на организацию бесплатного горячего питания обучающихся начальных классов, предоставляемых из государственного бюджета Республики Саха (Якутия). Предложения были рассмотрены и приняты Постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 25.02.2025 №61 «О внесении изменений в государственную программу Республики Саха (Якутия) «Развитие образования Республики Саха (Якутия), утвержденную постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 18.07.2022 №474».

Для повышения качества проведения мероприятий муниципального финансового контроля на постоянной основе проводится работа по организации дополнительного профессионального образования сотрудников. Согласно Плану повышения квалификации 7 сотрудников прошли курсы повышения квалификации в российских университетах и центрах профессионального развития по вопросам практики внешнего муниципального финансового контроля.

В целях определения соответствия замещаемой должности муниципальной службы проведена аттестация 6-ти муниципальных служащих.

Утверждено Положение о порядке информационного наполнения официального сайта Контрольно-счетной палаты города Якутска вместе с Порядком организации предоставления и размещения информации на официальном сайте Контрольно-счетной палаты города Якутска.

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 108 материалов, в том числе нормативные документы, планы работы, основные результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенные заседания Коллегии, новостная информация. 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 РС(Я) 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 2025 ГОД

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты на 2025 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, федеральных территорий и муниципальных образований» и Положением о деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска №45-НПА, принятого решением Якутской городской Думы от 11.06.2024 №РЯГД-7-9.

Решением Коллегии от 18.12.2024 утвержден План работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на 2025 год.

В рамках контроля за использованием муниципального имущества планируется проведение экспертно-аналитических мероприятий по оценке эффективности управления и распоряжения объектами муниципальной собственности, находящимися в хозяйственном ведении предприятий и обществ и по управлению дебиторской задолженностью по доходам, проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности АО «Теплоэнергия».

В социальной сфере будут проведены экспертно-аналитические мероприятия по вопросам эффективности использования муниципальных ресурсов на реализацию молодежной политики в городе Якутске, обоснованности формирования штатной численности и оплаты труда работников в сфере образования города. Кроме того, планируется проведение проверки законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий ведомственного проекта «Здоровый город».

В сфере строительства и инвестиционной политики планируется экспертно-аналитическое мероприятие по анализу результативности мер, направленных на внедрение инновационных и цифровых технологий, создание социокультурной среды с повышением общественного участия и цифровизацией городского хозяйства на территории городского округа «город Якутск». Также планируются проверки организации и обеспечения благоустройства общественных пространств и спортивных площадок, приобретения и содержания теплых автобусных остановок, а также проверка реализации муниципальной программы «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск».

В 2025 году приоритетным направлением отдела по контролю расходов в сфере жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и деятельности территорий является проведение экспертно-аналитического мероприятия «Анализ потребности и фактической оснащенности материально-техническими ресурсами организаций, осуществляющих деятельность в сфере дорожного хозяйства», инициированный главой городского округа «город Якутск», и контрольного мероприятия по использованию средств бюджета города Якутска, предусмотренных на отлов и содержание безнадзорных животных в городском округе «город Якутск».

В отличие предыдущих лет, в текущем году планируется провести внешние проверки годовой бюджетной отчетности всех без исключения главных администраторов бюджетных средств.

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 2025 год размещен на официальном сайте (<https://csp14.ru>).

Основные итоги проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по направлениям деятельности Контрольно - счетной палаты города Якутска в разрезе установленных нарушений за 2024 год

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование проверки	Общая сумма нарушений	в том числе по видам нарушений					Сумма нарушений, подлежащая восстановлению
			нарушения при формировании и исполнении бюджетов	нарушения единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной бухгалтерской (финансовой) отчетности	нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	нецелевое использование	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Контрольные мероприятия:							
1.1	Контроль доходов бюджета и использования муниципального имущества:	82,708.3	46,519.6	17,342.3		10,476.8	8,369.7	6,244.2
1.1.1	Проверка законности и эффективности использования средств бюджета ГО "город Якутск", предусмотренных на финансовое оздоровление хозяйствующих субъектов, предприятий ГО "город Якутск" и финансовую помощь юридическим лицам за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года в рамках муниципальной программы "Развитие имущественного и земельного комплекса ГО "город Якутск"	24,442.7	16,073.0				8,369.7	
1.1.2	Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП "Горснаб" ГО "город Якутск", в том числе законности и эффективности использования средств бюджета ГО "город Якутск", предусмотренных на финансовое обеспечение затрат в связи с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	23,757.6	6,735.9	17,021.7				5,937.1
1.1.3	Аудит в сфере закупок в Якутской городской Думе, МКУ "Аппарат по обеспечению деятельности Якутской городской Думы"	10,476.8				10,476.8		

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.4	Проверка законности и эффективности использования средств бюджета ГО "город Якутск", предусмотренных на снос освобожденных жилых домов на территории ГО "город Якутск" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года, в рамках муниципальной программы "Обеспечение жильем населения ГО "город Якутск" на 2023-2027 годы"	23,710.7	23,710.7					
1.1.5	Проверка законности и эффективности использования средств бюджета ГО "город Якутск", направленных на проведение выборов 2023 года	320.6		320.6				307.1
1.2	Контроль расходов бюджета в сфере ЖКХ, энергетики и деятельности территорий:	85,151.6	4,605.2		43,736.9	34,618.6	2,190.9	14,241.1
1.2.1	Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных на реализацию подпрограмм "Обращение с отходами производства и потребления", "Охрана городских лесов" в рамках исполнения муниципальной программы "Охрана окружающей среды" городского округа "город Якутск" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	4,573.9	800.0		3,708.1	65.8		3,773.9
1.2.2	Аудит закупок в МКУ "Управа Строительного округа" городского округа "город Якутск" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года							
1.2.3	Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных на исполнение ведомственной целевой программы "Обеспечение деятельности округов г. Якутска" в МКУ "Управа Октябрьского округа" городского округа "город Якутск" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	35.0			35.0			35.0
1.2.4	Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных на исполнение ведомственной целевой программы "Обеспечение деятельности пригородных территорий г. Якутска" в Управлении администрации Тулагино-Кильдямского наслега Окружной администрации города Якутска, МКУ "Администрация Тулагино-Кильдямского наслега" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	1,786.2	941.7			2.7	841.8	2.7
1.2.5	Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных на проведение мероприятий по благоустройству в рамках исполнения муниципальной программы "Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа "город Якутск" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	78,608.5	2,863.5		39,993.8	34,550.1	1,201.1	10,429.5

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.2.6	Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных из Резервного фонда Окружной администрации города Якутска на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	148.0					148.0	
1.3	Контроль расходов бюджета в социальной сфере:	497,879.1	81,354.7	486.4		413,160.2	2,877.8	3,364.2
1.3.1	Аудит закупок в МБУ "Окружной центр народного творчества" ГО "город Якутск" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	9,856.7				9,856.7		
1.3.2	Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию муниципальных общеобразовательных учреждений в рамках муниципальной программы "Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа "город Якутск" на 2017-2032 годы" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	485,297.2	80,000.0	486.4		403,303.5	1,507.3	1,993.7
1.3.3	Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы "Социальная поддержка инвалидов города Якутска" муниципальной программы "Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2020-2027 годы" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	0.0						
1.3.4	Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности детских школ искусств в рамках муниципальной программы "Культура городского округа "город Якутск" " за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	2,725.2	1,354.7				1,370.5	1,370.5
1.4	Контроль расходов на строительство и инвестиционную политику:	189,318.8	3,561.5	18,635.2	163,528.1	415.3	3,178.7	171,977.8
1.4.1	Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы "Профилактика правонарушений на территории городского округа "город Якутск" за 2022-2023 годы и ткущий период 2024	158,079.1	727.7		156,958.1	393.3		158,079.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.4.2	Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы "Развитие транспортной сети городского округа "город Якутск" муниципальной программы "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа "город Якутск" на 2017-2032 годы" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	7,296.8		4,118.1			3,178.7	7,296.8
1.4.3	Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию ведомственной целевой программы "Общественные и внешние связи городского округа "город Якутск" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	2,292.6	2,292.6					9.9
1.4.4	Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы "Обеспечение единого архитектурно-художественного стиля в оформлении открытых городских пространств" муниципальной программы "Формирование современной городской среды на территории городского округа "город Якутск" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	21,650.3	541.2	14,517.1	6,570.0	22.0		6,592.0
1.4.5	Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на исполнение Соглашения о ГЧП по проектированию, созданию, техническому обслуживанию социальных объектов на территории городского округа "город Якутск" за 2019-2023 годы и текущий период 2024года	0.0						
1.5	Проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности:	8,216.7	6,190.4	1,284.6	741.7			1,197.6
1.5.1	Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска за 2023 год	6,986.7	6,089.4	897.3				897.3
1.5.2	Департамент цифрового развития Окружной администрации города Якутска за 2023 год	356.0		356.0				168.0
1.5.3	Управление общественных связей и молодежной политике Окружной администрации города Якутска за 2023 год							
1.5.4	Управление администрации Хатасского наслега Окружной администрации города Якутска за 2023 года							
1.5.5	Управление администрации села Табага Окружной администрации города Якутска за 2023 год							
1.5.6	Управление администрации села Пригородный Окружной администрации города Якутска за 2023 год	31.3		31.3				31.3

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.5.7	Управление администрации мкр. Марха Окружной администрации города Якутска за 2023 год	842.7	101.0		741.7			101.0
	Всего:	863,274.5	142,231.3	37,748.5	208,006.7	458,670.9	16,617.1	197,024.8
2	Эксперно-аналитические мероприятия:							
2.1	Оценка организации школьного питания в муниципальных общеобразовательных организациях за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	6,478.2	6,478.2					
2.2	Анализ расходования бюджетных средств на исполнение судебных актов по обращениям взыскания на средства бюджета ГО «город Якутск» за 2022-2023 годы							
2.3	Анализ результативности мер, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года							
	Всего:	6,478.2	6,478.2					
	ОБЩИЙ ИТОГ	869,752.7	148,709.5	37,748.5	208,006.7	458,670.9	16,617.1	197,024.8

информационно-аналитический отдел

Основные итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по направлениям деятельности Контрольно - счетной палаты города Якутска в разрезе установленных недостатков за 2024 год

(тыс. рублей)

№ п/п	Наименование проверки	Общая сумма недостатков	в том числе по видам:				Сумма недостатков, подлежащая восстановлению
			неэффективное использование средств	риски нецелевого использования средств	риски неэффективного использования средств	иные недостатки	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Контрольные мероприятия						
1.1	Контроль доходов бюджета и использования муниципального имущества:	58,547.6	58,536.5		11.2		44,460.2
1.1.1	Проверка законности и эффективности использования средств бюджета ГО "город Якутск", предусмотренных на финансовое оздоровление хозяйствующих субъектов, предприятий ГО "город Якутск" и финансовую помощь юридическим лицам за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года в рамках муниципальной программы "Развитие имущественного и земельного комплекса ГО "город Якутск"						
1.1.2	Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП "Горснаб" ГО "город Якутск", в том числе законности и эффективности использования средств бюджета ГО "город Якутск", предусмотренных на финансовое обеспечение затрат в связи с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	48,983.0	48,971.8		11.2		44,460.2
1.1.3	Аудит в сфере закупок в Якутской городской Думе, МКУ "Аппарат по обеспечению деятельности Якутской городской Думы"	128.9	128.9				
1.1.4	Проверка законности и эффективности использования средств бюджета ГО "город Якутск", предусмотренных на снос освобожденных жилых домов на территории ГО "город Якутск" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года, в рамках муниципальной программы "Обеспечение жильем населения ГО "город Якутск" на 2023-2027 годы"	9,435.8	9,435.8				
1.1.5	Проверка законности и эффективности использования средств бюджета ГО "город Якутск", направленных на проведение выборов 2023 года						
1.2	Контроль расходов бюджета в сфере ЖКХ, энергетики и деятельности территорий:	19,540.2	15,348.1	2,119.6	2,072.5		11,851.0

1	2	3	4	5	6	7	8
1.2.1	Провера законности и эффективности использования средств, выделенных на реализацию подпрограмм "Обращение с отходами производства и потребления", "Охрана городских лесов" в рамках исполнения муниципальной программы "Охрана окружающей среды" городского округа "город Якутск" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	13,089.4	13,089.4				11,666.1
1.2.2	Аудит закупок в МКУ "Управа Строительного округа" городского округа "город Якутск" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	167.9	167.9				167.9
1.2.3	Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных на исполнение ведомственной целевой программы "Обеспечение деятельности округов г. Якутска" в МКУ "Управа Октябрьского округа" городского округа "город Якутск" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	2,140.3	3.7	2,119.6	17.0		17.0
1.2.4	Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных на исполнение ведомственной целевой программы "Обеспечение деятельности пригородных территорий г. Якутска" в Управлении администрации Тулагино-Кильдямского наслега Окружной администрации города Якутска, МКУ "Администрация Тулагино-Кильдямского наслега" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года						
1.2.5	Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных на проведение мероприятий по благоустройству в рамках исполнения муниципальной программы "Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа "город Якутск" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	4,142.6	2,087.1		2,055.5		
1.2.6	Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных из Резервного фонда Окружной администрации города Якутска на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года						
1.3	Контроль расходов бюджета в социальной сфере:	16,756.1	14,862.4		1,893.7		
1.3.2	Аудит закупок в МБУ "Окружной центр народного творчества" ГО "город Якутск" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года						

1	2	3	4	5	6	7	8
1.3.3	Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию муниципальных общеобразовательных учреждений в рамках муниципальной программы "Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа "город Якутск" на 2017-2032 годы" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	6,596.0	4,702.3		1,893.7		
1.3.4	Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы "Социальная поддержка инвалидов города Якутска" муниципальной программы "Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2020-2027 годы" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	3,002.0	3,002.0				
1.3.5	Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности детских школ искусств в рамках муниципальной программы "Культура городского округа "город Якутск" " за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	7,158.1	7,158.1				
1.4	Контроль расходов на строительство и инвестиционную политику:	1,765,594.2	26,343.3	24,315.1	26,422.5	1,688,513.3	1,736,391.5
1.4.1	Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы "Профилактика правонарушений на территории городского округа "город Якутск" за 2022-2023 годы и текущий период 2024	11,456.8	11,456.8				10,758.0
1.4.2	Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы "Развитие транспортной сети городского округа "город Якутск" муниципальной программы "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа "город Якутск" на 2017-2032 годы" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	1,716,201.4	14,886.5		15,993.3	1,685,321.6	1,701,571.1
1.4.3	Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию ведомственной целевой программы "Общественные и внешние связи городского округа "город Якутск" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года						

1	2	3	4	5	6	7	8
1.4.4	Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы "Обеспечение единого архитектурно-художественного стиля в оформлении открытых городских пространств" муниципальной программы "Формирование современной городской среды на территории городского округа "город Якутск" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	4,364.0		252.7	2,120.9	1,990.4	
1.4.5	Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на исполнение Соглашения о ГЧП по проектированию, созданию, техническому обслуживанию социальных объектов на территории городского округа "город Якутск" за 2019-2023 годы и текущий период 2024года	33,572.0		24,062.4	8,308.3	1,201.3	24,062.4
1.5	Проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности:	270,366.8	14,520.4		255,846.4		1,229.9
1.5.1	в Департаменте градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска за 2023 год	270,280.1	14,433.7		255,846.4		1,229.9
1.5.2	в Департаменте цифрового развития Окружной администрации города Якутска за 2023 год						
1.5.3	в Управлении общественных связей и молодежной политике Окружной администрации города Якутска за 2023 год						
1.5.4	в Управлении администрации Хатасского наслега Окружной администрации города Якутска за 2023 года						
1.5.5	в Управлении администрации села Табага Окружной администрации города Якутска за 2023 год						
1.5.6	в Управлении администрации села Пригородный Окружной администрации города Якутска за 2023 год						
1.5.7	в Управлении администрации мкр. Марха Окружной администрации города Якутска за 2023 год	86.7	86.7				
	Всего:	2,130,805.0	129,610.7	26,434.7	286,246.3	1,688,513.3	1,793,932.6
2	Экспертно-аналитические мероприятия						
2.1	Оценка организации школьного питания в муниципальных общеобразовательных организациях за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года (при необходимости более ранние периоды)	335,292.0	335,292.0				
2.2	Анализ расходования бюджетных средств на исполнение судебных актов по обращениям взыскания на средства бюджета ГО «город Якутск» за 2022-2023 годы						

1	2	3	4	5	6	7	8
2.3	Анализ результативности мер, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года						
	<i>Всего:</i>	<i>335,292.0</i>	<i>335,292.0</i>				
	ОБЩИЙ ИТОГ	2,466,097.0	464,902.7	26,434.7	286,246.3	1,688,513.3	1,793,932.6

информационно-аналитический отдел

**Итоги контрольной и экспертно-аналитической деятельности
Контрольно-счетной палаты города Якутска в разрезе видов нарушений
за 2024 год**

№ п/п	Виды установленных нарушений	Количество фактов нарушений, ед.	Сумма, тыс. рублей
1	2	3	4
Контрольные мероприятия			
1.	Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	127	142,231.3
1.1.	Нарушения в ходе формирования бюджетов	22	541.2
1.1.1	Несоблюдение требований по формированию резервных фондов	1	
1.1.2	Нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, включая порядок формирования и представления обоснований бюджетных ассигнований	6	541.2
1.1.3	Нарушение порядка разработки (формирования) документов стратегического планирования	1	
1.1.4	Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	1	
1.1.5	Нарушение порядка разработки муниципальных целевых программ	6	
1.1.6	Нарушение главным администратором источников финансирования дефицита бюджета порядка планирования бюджетных ассигнований, включая порядок формирования и представления обоснований бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета	3	
1.1.7	Нарушение порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования	4	
1.2.	Нарушения в ходе исполнения бюджетов	105	141,690.2
1.2.1	Неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий получателя бюджетных средств	2	1,158.1
1.2.2	Нарушение порядка реализации документов стратегического планирования	2	
1.2.3	Неправомерное списание задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	2	6,089.4
1.2.4	Нарушение порядка реализации ведомственных целевых программ	5	
1.2.5	Несоблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи главными распорядителями бюджетных средств, включая внесение в нее изменений	2	
1.2.6	Нарушение порядка формирования или финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями или соглашения о предоставлении субсидии из бюджета бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	11	1,354.7
1.2.7	Нарушение порядка определения объема или условий предоставления из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям на иные цели и (или) соглашения о предоставлении субсидии	1	
1.2.8	Нарушение порядка реализации муниципальных программ	7	
1.2.9	Нарушение порядка или условий предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг и (или) соглашения (договора) о предоставлении субсидии	29	48,107.3
1.2.10	Нарушение порядка определения объема или условий предоставления из бюджета субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, государственными корпорациями (компаниями) и публично-правовыми компаниями, и (или) соглашения (договора) о предоставлении субсидии	21	4,725.7
1.2.11	Расходование (использование) иными некоммерческими организациями, не являющимися муниципальными учреждениями, субсидии не в соответствии с целями ее предоставления	1	
1.2.13	Нарушение порядка или условий распределения, предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации или соглашения о предоставлении иных межбюджетных трансфертов	3	80,000.0

1	2	3	4
1.2.14	Нарушение порядка и условий оплаты труда в том числе сотрудников муниципальных органов, муниципальных служащих, работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений, работников муниципальных унитарных (казенных) предприятий	5	154.0
1.2.15	Неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств	10	
1.2.16	Неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета	4	101.0
2.	Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	52	37,748.5
2.1	Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики	6	2,647.9
2.2	Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета	5	7,403.9
2.3	Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами	11	27,696.7
2.4	Нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств	6	
2.5	Нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу	24	
3.	Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	10	208,006.7
3.1	Нарушение порядка распоряжения имуществом казенного учреждения	1	6,570.0
3.2	Неосуществление (ненадлежащее осуществление) органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя (собственника имущества) государственного (муниципального) казенного учреждения	1	
3.3	Нарушения при оформлении прав на объекты государственной (муниципальной) казны и выбытии объектов из казны, при приобретении, прекращении права хозяйственного ведения и права оперативного управления имуществом, а также порядка закрепления и использования находящихся в государственной (муниципальной) собственности административных зданий, строений, нежилых помещений и движимого имущества	5	161,442.9
3.4	Нарушение порядка предоставления информации из реестра муниципального имущества	1	
3.5	Нарушение порядка владения, пользования и распоряжения объектом культурного наследия	1	39,993.8
3.6	Неосуществление (ненадлежащее осуществление) полномочий собственника имущества унитарного предприятия	1	
4.	Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	87	458,670.9
4.1	Нарушения порядка формирования контрактной службы, назначения контрактного управляющего (их отсутствие)	4	
4.2	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, порядка его размещения в единой информационной системе в сфере закупок в открытом доступе	2	
4.3	Нарушения при осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта, определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги	6	38,243.7
4.4	Невключение в контракт (договор) обязательных условий	3	
4.5	Нарушения при предоставлении преимуществ отдельным участникам закупок (субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации, учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы, организации инвалидов)	1	5,353.3
4.6	Отсутствие надлежащего обеспечения исполнения контракта (договора)	2	
4.7	Внесение изменений (невнесение изменений) в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством РФ	4	403,493.5
4.8	Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), отдельного этапа поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, нарушение порядка проведения экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором). Несоблюдение требований, предъявляемых к результатам экспертизы, экспертного заключения	7	

1	2	3	4
4.9	Нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору)	13	10,661.5
4.10	Приемка и (или) оплата поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо результатов выполненных работ условиям контракта, если выявленное несоответствие не устранено поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и привело к дополнительному расходованию средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	8	302.9
4.11	Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)	13	616.0
4.12	Непредставление (ненаправление), несвоевременное представление (направление) информации (сведений) или документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или представление (направление) недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию	10	
4.13	Неразмещение или размещение с нарушением срока в единой информационной системе в сфере закупок информации о закупке, размещение которой предусмотрено законодательством Российской Федерации о закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц	10	
4.14	Непредставление (ненаправление), несвоевременное представление (направление) информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки, а также информации, подлежащей включению в реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), или представление (направление) недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию	2	
4.15	Нарушение установленного порядка, требований к осуществлению закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц	2	
5.	Нецелевое использование средств	17	16,617.1
5.1	Расходование (использование) бюджетных ассигнований резервных фондов местной администрации на цели, не соответствующие целям их предоставления	1	148.0
5.2	Расходование (использование) муниципальным казенным учреждением (органом местного самоуправления (муниципальным органом)) бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете	11	6,728.9
5.3	Расходование (использование) муниципальными бюджетными и муниципальными автономными учреждениями субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания	4	1,370.5
5.4	Расходование (использование) юридическими лицами (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальными предпринимателями, физическими лицами – производителями товаров, работ, услуг субсидии, предоставляемой из бюджета бюджетной системы, не в соответствии с целями ее предоставления, в том числе за счет неиспользованных остатков средств на начало финансового года	1	8,369.7
6.	Иные нарушения	8	0.0
6.1	Нарушения при осуществлении внутреннего финансового аудита	6	
6.2	Несвоевременное перечисление средств избирательным комиссиям, комиссиям референдума, кандидатам, избирательным объединениям, инициативным группам по проведению референдума, иным группам участников референдума	2	
	ВСЕГО:	301	863,274.5
Экспертно-аналитические мероприятия			
1	Нарушения при формировании и исполнении бюджетов		
1.1	Нарушения в ходе исполнения бюджетов		
1.1.1	Нарушение порядка формирования, порядка расходования, порядка расходования межбюджетных субсидий или соглашения о предоставлении межбюджетных субсидий	1	6,478.2

1	2	3	4
1.1.2	Расходование (использование) иными некоммерческими организациями, не являющимися муниципальными учреждениями, субсидии не в соответствии с целями ее предоставления	1	
	ВСЕГО:	2	6,478.2
	ОБЩИЙ ИТОГ	303	869,752.7

информационно-аналитический отдел

**Итоги контрольной и экспертно-аналитической деятельности
Контрольно-счетной палаты города Якутска в разрезе видов недостатков
за 2024 год**

№ п/п	Виды установленных нарушений	Количество фактов нарушений, ед.	Сумма, тыс. рублей
1	2	3	4
1.	Неэффективное использование муниципальных средств и имущества	55	129,610.7
1.1.	Нерезультативное использование муниципальных средств и имущества	35	46,715.4
1.1.1	Необходимость выделения дополнительных бюджетных средств на актуализацию проектно-сметной документации	2	13,106.7
1.1.2	Расходование бюджетных средств без получения результата	16	8,618.7
1.1.3	Уничтожение результатов работ последующими работами	2	810.5
1.1.4	Другие виды нерезультативного использования муниципальных средств и имущества	15	24,179.5
1.2.	Неэкономное использование муниципальных средств и имущества	10	8,557.9
1.2.1	Оплата товаров, работ, услуг по цене, превышающей среднерыночную для данной продукции и (или) включающей расходы, которых можно было избежать	2	1,335.6
1.2.2	Непринятие мер по получению средств, подлежащих возврату в бюджет	1	97.2
1.2.3	Неплатежи, несвоевременные платежи по бюджетным обязательствам, влекущие выплату пени, штрафов	1	3.7
1.2.4	Другие виды неэкономного использования муниципальных средств и имущества	6	7,121.5
1.3.	Неиспользование муниципальных средств и имущества	5	66,512.2
1.3.1	Длительное неиспользование объектов муниципальной собственности	4	57,076.4
1.3.2	Длительное отвлечение бюджетных средств и т.д.	1	9,435.8
1.4.	Иные факты неэффективного использования муниципальных средств и имущества	5	7,825.2
1.4.1	Непринятие мер по взысканию дебиторской (кредиторской) задолженности	4	7,738.5
1.4.2	Избыточные расходы бюджетных средств, обусловленные необходимостью во	1	86.7
2.	Риски нецелевого использования средств	6	26,434.7
2.1	Вероятность возможного направления средств бюджета и оплата денежных обязательств в целях, полностью или частично не соответствующих целям	6	26,434.7
3.	Риски неэффективного использования средств	14	286,246.3
3.1	Вероятность использования бюджетных средств с превышением объема, установленного при их предоставлении (достаточного для достижения цели, результата) или недостижение результата	14	286,246.3
4.	Иные недостатки	99	1,688,513.3
4.1	Недостатки, которые не относятся к неэффективному использованию муниципальных ресурсов	99	1,688,513.3
	Всего	174	2,130,805.0
Экспертно-аналитические мероприятия			
1.	Неэффективное использование муниципальных средств и имущества		
1.1.	Нерезультативное использование муниципальных средств и имущества		
1.1.1	Другие виды нерезультативного использования муниципальных средств и имущества	1	335,292.0
	Всего	1	335,292.0
	ОБЩИЙ ИТОГ	175	2,466,097.0

информационно-аналитический отдел

**Информация об исполнении представлений (предписаний)
по результатам контрольных мероприятий,
завершенных в предыдущих годах и снятых с контроля в 2024 году**

Кол-во мер.	Количество представлений (предписаний)	Номер по плану работы и наименование мероприятия	Объекты, в адрес которых направлено представление (предписание)	Исполнение
1	2	3	4	5
Контрольные мероприятия, проведенные в 2024 году				
Контроль доходов бюджета и использования муниципального имущества				
1	1 представление	п.2.7. Плана работы на 2024 год Проверка законности и эффективности использования средств бюджета ГО "город Якутск", направленных на проведение выборов 2023 года	Якутская городская территориальная избирательная комиссия	Представление исполнено и снято с контроля Якутской городской территориальной избирательной комиссией разработан и утвержден решением от 14.02.2025 №103/1-6 Порядок выплаты компенсации и дополнительной оплаты труда (вознаграждения), а также иных выплат в период подготовки и проведения выборов, местного референдума, финансируемых из средств местного бюджета ГО "город Якутск". Учтены рекомендации по недопущению избыточных расходов бюджета вследствие двойной оплаты труда членам комиссий (ЯГТИК, УИК) за счет средств местного и государственного бюджетов. На предстоящих избирательных компаниях будет установлен контроль за фактическим временем выполнения ими государственных и общественных обязанностей.
2	2 представления	п.2.9. Плана работы на 2024 год Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП "Горснаб" ГО "город Якутск", в том числе законности и эффективности использования средств бюджета ГО "город Якутск", предусмотренных на финансовое обеспечение затрат в связи с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	Департамент имущественных и земельных отношений МУП "Горснаб" ГО "город Якутск"	Срок исполнения представления продлен до 01.07.2025 Представление исполнено и снято с контроля В целях обеспечения безопасности и эффективности использования муниципального имущества в адрес ДИИЗО направлено письмо №120/Горснаб от 18.10.2024 г. об организации комиссии для выездного осмотра четырёх объектов по адресу: г. Якутск, ул. Матросова, 2 для оценки их технического состояния с составлением акта осмотра. Получено письмо №сз6530/ДИИЗО от 18.11.2024 г. о необходимости проведения мероприятия по оформлению отчета о техническом состоянии строительных конструкций зданий по ул. Матросова, 2 в целях определения степени аварийности объектов недвижимости. В адрес СУ СК было направлено письмо от 27 декабря 2024 года об освобождении склада площадью 1112,6 кв.м. в срок до конца 1 квартала 2025 года, который находится в аварийном состоянии и непригоден для использования. Проведена переоценка стоимости аренды объекта «Помещение для размещения оборудования (40,1 кв.м)», расположенного по адресу: Автодорожная, д.11/1, эксплуатируемого ПАО «Ростелеком» направлено уведомление о повышении арендной платы, ожидается подписание договора. Также в адрес ДИИЗО направлено письмо №145/Горснаб от 25.12.2024 г. о согласовании передачи нежилого помещения по дарсу Автодорожная 11/1. Проведена работа по взысканию дебиторской задолженности: - направлено претензионное письмо в адрес ООО ТРК "Медиа-холдинг Столица" по задолженности 5 242,0 тыс. рублей. - направлено претензионное письмо в адрес ООО "Багарах" по задолженности в размере 546,23 тыс.рублей из них погашено в размере 50,0 тыс.рублей. - ООО "Ростройпроект" задолженность отсутствует в связи с оказанием услуг на сумму 50,0 тыс. рублей. - проводится исковая претензионная работа с ООО "Кидс Фуд". Иск направлен в Арбитражный суд 08.12.2024. - ИП Федотова У.А. погасила задолженность 22.10.2024 г. в полном объеме, задолженность отсутствует. - ООО "Легой-топ" погасило задолженность 01.07.2024г. в полном объеме. задолженность отсутствует.

1	2	3	4	5
				Исправлены в бухгалтерском учете формы КС-2, КС-3 от 15.08.2024г., предоставленным ООО "Туймаада Строй" на сумму 2970,9 тыс. рублей в рамках исполнения договора подряда от 05.07.2021г. по объекту капитальных вложений "Распределительно-логистический центр по адресу: г. Якутск, ул. Хатын-Юряхское шоссе, 9" внесено бухгалтерской справкой №112 от 15.08.2024г. Заключено доп.соглашение от 22.10.2024 на сумму 987,6 тыс. рублей с ООО "Туймаада Строй" к договору подряда №32110348826 от 05.07.2021. Приняты меры по обновлению Учетной политики в части организации материально-производственных запасов и предусмотрено в ней формирование резерва отпускных, способы отражения суммы недостач и потерь товаров (продукции). Проведена инвентаризация запасов продовольственного резерва. Устранены расхождения между Коллективным договором и Положением об оплате труда. Новое Положение об оплате труда утверждено 2 ноября 2024 г. МУП "Горснаб" ГО "город Якутск" направлено письмо в адрес начальника управления кадров Стаценко М.Н. о внесении изменений в трудовой договор генерального директора. Проведена проверка оформления первичных учетных документов за проверенный период в октябре-ноябре 2024г.
3	2 представления	п.2.10. Плана работы на 2024 год Проверка законности и эффективности использования средств бюджета ГО "город Якутск", предусмотренных на снос освобожденных жилых домов на территории ГО "город Якутск" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года, в рамках муниципальной программы "Обеспечение жильем населения ГО "город Якутск" на 2023-2027 годы"	МКУ "Департамент жилищных отношений" ГО "город Якутск"	Представление исполнено и снято с контроля Постановлением ОА г. Якутска от 09.12.2024 №332п внесены изменения в соответствии с общими требованиями к нормативным правовым актам, регулирующим предоставление из бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов субсидий ..., утвержденными постановлением Правительства РФ от 25.10.2023 №1782 в Порядок предоставления из бюджета ГО "город Якутск" субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по сносу аварийного, сторевшего и подпадающего под расселение жилья на территории ГО "город Якутск", утвержденный постановлением ОА г. Якутска от 13.04.2022 №91п. При заключении Соглашений о предоставлении субсидий, будет включен пункт о заключении дополнительного соглашения в случае уменьшения ранее доведенных лимитов, при не достижении согласия по новым условиям, расторжения Соглашения. По заключенному соглашению от 14.10.2024 №04-24 с МУП "Жилкомсервис", работы выполнены в полном объеме, но ввиду отсутствия всех расходных документов, установленных Порядком №91п, субсидия на возмещение затрат по сносу аварийного жилищного фонда в размере 34 552,94 тыс. рублей не предоставлена. В настоящее время исполнителем проводится работа по сбору необходимой документации.
			АО "Якутдорстрой" ГО "город Якутск"	Представление исполнено и снято с контроля АО "Якутдорстрой" ГО "город Якутск" при заключении Соглашений о предоставлении субсидии обязуется предложить МКУ «Департамент жилищных отношений» ГО "город Якутск" включить в текст Соглашений требование по заключению дополнительного соглашения в случае уменьшения ранее доведенных лимитов, при недостижении согласия по новым условиям - расторжения Соглашения. Требования в части обязательного предоставления МКУ «Департамент жилищных отношений» ГО "город Якутск" расходных документов для получения субсидии на возмещение затрат по сносу аварийного жилищного фонда, учтены в дальнейшей работе АО «Якутдорстрой». Размещение в Единой информационной системе по закупкам информации об изменении существенных условий заключенных договоров будет учтено в последующей работе.
4	2 представления	п.2.11. Плана работы на 2024 год Аудит в сфере закупок в Якутской городской Думе, МКУ "Аппарат по обеспечению деятельности Якутской городской Думы"	Якутская городская Дума	Представление исполнено и снято с контроля В соответствии с п.12 постановления Правительства РФ от 04.07.2018 №783 проведена процедура списания неустойки (пени), начисленной поставщику по ИП Луговскому М.И.
			МКУ"Аппарат по обеспечению деятельности Якутской городской Думы"	Представление исполнено и снято с контроля МКУ "Аппарат по обеспечению деятельности ЯГД" запущена процедура согласования проекта распоряжения «О внесении изменений в Устав МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности ЯГД ГО «город Якутск», утвержденного распоряжением Окружной администрации города Якутска от 11.11.2011 № 2412р «О создании МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности ЯГД» путем изменения типа МУ «Аппарат по обеспечению деятельности ЯГД» со структурными подразделениями Окружной администрации города Якутска», в порядке, установленном п.4.6.9 Регламента Окружной администрации города Якутска, утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от 19.01.2022 № 1п. В 4 квартале 2024 года специалисты прошли дополнительное профессиональное образования в сфере закупок. Проведена работа по взысканию неустойки (пени) в досудебном порядке за несвоевременную поставку товаров, работ, услуг с ООО «Ректайм», ООО «Принт». Задолженность ООО «Картидж-Мастер» списана в соответствии с п.12 постановления Правительства РФ от 04.07.2018 № 173.

1	2	3	4	5
5	2 представления	<p>п.2.12. Плана работы на 2024 год</p> <p>Проверка законности и эффективности использования средств бюджета ГО "город Якутск", предусмотренных на финансовое оздоровление хозяйствующих субъектов, предприятий ГО "город Якутск" и финансовую помощь юридическим лицам за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года в рамках муниципальной программы "Развитие имущественного и земельного комплекса ГО "город Якутск"</p>	<p>Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска</p>	<p>Представление исполнено и снято с контроля</p> <p>ДДиЗО ОА г. Якутска согласно протоколу заседания балансовой комиссии ОА г. Якутска по рассмотрению итогов ФХД АО "Поликлиника профосмотра" за 2023 год от 27.05.2024 №92-ПР/ЭФ принято решение по организации мероприятий связанных с ликвидацией АО "Поликлиника профосмотра". Согласно протоколу совещания от 26.04.2024 по подготовке к запуску проекта «Паромная переправа «Якутск - Нижний Бестях – Якутск» в навигацию 2024 года. На 31.05.2024 заключен договор с ООО «Паромы Якутии» на аренду оборудования с программным обеспечением для запуска проекта «Паромная переправа «Якутск – Нижний Бестях – Якутск», установлены актуализированные тарифы в программное обеспечение. Заключен договор с АО «Уральский Процессинговый Центр», позволяющий зачислять сдачу при оплате наличными в терминалах на сотовые телефоны плательщиков по всем основным операторам сотовой связи. На берегу пос. Нижний Бестях размещен бытовой модуль для размещения терминалов с наличной и безналичной оплатой. Согласно приказу ДДиЗО ОА г. Якутска от 27.05.2024 №51-П/ДДиЗО "О создании комиссии по проверке выявленных нарушений согласно представлению Департамента финансов ОА г. Якутска по осуществлению расходов бюджета на реализацию мероприятия мунпрограммы "Развитие имущественного и земельного комплекса ГО "город Якутск", проводится проверка соблюдения получателями субсидий порядка, целей и условий получения субсидий согласно Соглашениям о предоставлении субсидий. По итогам рассмотрения на заседаниях балансовой комиссии итогов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий, хозяйственных обществ со 100% долей участия ГО "город Якутск" за 2023 год будет сформирован перечень предприятий и обществ, нуждающихся в первоочередной финансовой поддержке.</p>
			<p>ООО "Якутская процессинговая компания "Платежи"</p>	<p>Представление исполнено и снято с контроля</p> <p>Разработан план мероприятий по устранению нарушений, изданы приказы о проведении служебного расследования по итогам проверки КСП г. Якутска. Проведено служебное расследование (акт от 26.04.2024 №1), по результатам которого в отношении главного бухгалтера Перцовой М.О. приняты меры предупредительно-профилактического характера.</p>
Контроль расходов бюджета в сфере жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и деятельности территорий				
6	2 представления	<p>п.2.13. Плана работы на 2024 год</p> <p>Провера законности и эффективности использования средств, выделенных на реализацию подпрограмм "Обращение с отходами производства и потребления","Охрана городских лесов" в рамках исполнения муниципальной программы "Охрана окружающей среды" городского округа "город Якутск" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года</p>	<p>Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации города Якутска</p>	<p>Представление исполнено и снято с контроля</p> <p>Внесено изменение в постановление Окружной администрации г. Якутска от 19.01.2023 №13п «Об утверждении муниципальной программы «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» и «Обеспечение функционирования и развития жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» в части исключения мероприятий по сбору и вывозу мерзлых бытовых отходов неблагоустроенных жилых домов и приведения в соответствие значения индикаторов с требованием «Точность» (постановления Окружной администрации г. Якутска от 02.12.2024 №324п, от 21.10.2024 №271п). Постановлением Окружной администрации г. Якутска от 14.02.2025 №25п утвержден лесохозяйственного регламента городских лесов ГО «город Якутск». Реестр мест (площадок) накопления ТКО приведен в соответствие с требованиями Правил обустройства мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 31.08.2018 №1039, Порядка определения схемы размещения мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов и ведения их реестра на территории городского округа «город Якутск» утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 19.02.2019 №32п. Разработан проект «О внесении изменений в постановление Окружной администрации города Якутска от 28.02.2014 №29п «Об утверждении Порядка предоставления из бюджета городского округа «город Якутск» субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по санитарной очистке территории городского округа «город Якутск», в том числе внутриквартальных территорий, входящих в состав земель общего пользования и не входящих в состав общего имущества многоквартирных домов городского округа «город Якутск».</p>
			<p>МКУ "Служба эксплуатации городского хозяйства" ГО "город Якутск"</p>	<p>Представление исполнено и снято с контроля</p>

1	2	3	4	5
				<p>МКУ "СЭГХ" ГО "город Якутск" учтено соблюдение Порядка предоставления из бюджета городского округа "город Якутск" субсидии на возмещение части затрат, возникающих в связи с выполнением работ по санитарной очистке территории общего пользования городского округа "город Якутск", в том числе внутриквартальных территорий, входящих в состав земель общего пользования и не входящих в состав общего имущества многоквартирных домов городского округа "город Якутск", в части включения в информационные сообщения о проведении отборов получателей субсидии достоверных сведений, своевременного утверждения перечня получателей субсидии. В настоящее время 608 мусорных урн, приобретенные в 2023 году, установлены по г. Якутску. В оперативное управление эксплуатирующим организациям урны передаваться не будут, так как они поставлены на баланс МКУ "СЭГХ" и содержатся АО "Якутдорстрой" в рамках заключенного соглашения о предоставлении субсидии. МКУ "СЭГХ" на основании оформленных актов осуществлена передача эксплуатирующим организациям используемых на момент проверки по назначению 85 мусорных контейнеров на сумму 1 467,6 тыс.рублей. По вопросу работы о взыскании пени за просрочку исполнения обязательств ИП Константинова А.А. пеня по муниципальному контракту №9-Э от 25.04.2023 перечислена п/п №137 от 30.08.2023 в сумме 58,2 тыс. рублей. Направлено повторное требование (исх.№2457/СЭГХ от 01.11.2024) в ФКУ "Исправительная колония №1 УФСИН по РС(Я)" об уплате пеней в сумме 7,6 тыс.рублей. Издан приказ МКУ "СЭГХ" ГО "город Якутск" о том, что при обосновании НМЦК необходимо соблюдать Метод.рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденные приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567.</p>
7	2 представления	п.2.16. Плана работы на 2024 год Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных на исполнение ведомственной целевой программы "Обеспечение деятельности округов г. Якутска" в МКУ "Управа Октябрьского округа" городского округа "город Якутск" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	<p>Департамент по работе с территориями Окружной администрации города Якутска</p>	<p>Представление исполнено и снято с контроля</p> <p>Департаментом по работе с территориями ОА г. Якутска усилен контроль за соблюдением законодательства при осуществлении бюджетных полномочий в соответствии со ст. 158 Бюджетного кодекса РФ. Постановлением ОА г. Якутска от 13.09.2024 №235п внесены изменения в муниципальную программу "Обеспечение исполнения деятельности округов ГО "город Якутск". По итогам рабочего совещания по вопросу рассмотрения результатов контрольного мероприятия (протокол №7 от 22.10.24) принято решение о недопущении нарушений по неэффективному использованию бюджетных средств в виде уплаты пени, в связи с непредставлением расчетов по страховым взносам, с несвоевременной уплатой взносов во внебюджетные фонды. Проведена работа по усилению контроля и неукоснительного соблюдения требований по размещению информации по муниципальным контактам в Единой информационной системе в установленный ФЗ №44-ФЗ в срок. Определен алгоритм взаимодействия между заказчиком, исполнителем (подрядчиком, поставщиком) и МКУ "Аппарат по обеспечению деятельности ДРТ" по исполнению муниципальных контрактов. Приказом ДРТ ОА г. Якутска главный бухгалтер МКУ "Аппарат по обеспечению деятельности ДРТ" ГО "город Якутск" привлечена к дисциплинарной ответственности в виде выговора.</p>
			<p>МКУ "Управа Октябрьского округа" ГО "город Якутск"</p>	<p>Представление исполнено и снято с контроля</p> <p>Обеспечен ввод в эксплуатацию и надлежащее использование мотопомпы бензиновой Carver стоимостью 17,0 тыс. рублей в осенне-весенний период для откачки талых и ливневых вод. Обеспечен ремонт и эксплуатация мотокофсы Verton BR-521 52 см3 (акт выполненных работ №3084 от 27.09.2024 с заменой поршневой группы) по договору с ИП Азизов М.Г. Проведено рабочее совещание по итогам контрольного мероприятия (протокол №7 от 22.10.2024). Принято решение о недопущении нарушений, установленных по итогам проверки КСП, в том числе по обеспечению предоставления подрядчиками (исполнителями) исполнительной документации, предусмотренной в Технических заданиях, являющихся приложениями к заключенным муниципальным контрактам и договорам. Разработанный Порядок премирования работников учреждения направлен письмом №сз1105/Окт от 16.10.2024 для согласования и утверждения в Департамент по работе с территориями Окружной администрации г. Якутска. Усилен контроль по внесению изменений в в программу, в том числе за взаимовязанностью значений индикаторов с объемами бюджетных ассигнований. Постановлением ОА г. Якутска от 13.09.2024 №235п внесены изменения в постановление ОА г. Якутска от 13.02.2024 №34п "Об утверждении муниципальной программы "Обеспечение исполнения деятельности округов ГО "город Якутск". Приказом главный специалист МКУ "Управа Октябрьского округа" ГО "город Якутск" привлечен к дисциплинарной ответственности в виде замечания.</p>
8	2 представления	п.2.17. Плана работы на 2024 год	МКУ "Аппарат по	Представление исполнено и снято с контроля

1	2	3	4	5
		Аудит закупок в МКУ "Управа Строительного округа" городского округа "город Якутск" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	обеспечению деятельности ДРТ" ГО "город Якутск"	Проведена работа по усилению контроля и неукоснительного соблюдения требований по размещению информации по муниципальным контрактам в единой информационной сети в установленные законодательством в сфере муниципальных закупок, сроки. Определен алгоритм взаимодействия между заказчиком, исполнителями/подрядчиками и МКУ "Аппарат по обеспечению деятельности Департамента по работе с территориями" городского округа "город Якутск". Приказом МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности Департамента по работе с территориями городского округа «город Якутск» от 31.07.2024 привлечена к дисциплинарной ответственности в виде замечания главный бухгалтер МКУ "Аппарат по обеспечению деятельности Департамента по работе с территориями" городского округа "город Якутск".
			МКУ "Управа Строительного округа" ГО "город Якутск"	Представление исполнено и снято с контроля МКУ "Управа Строительного округа" ГО "город Якутск" составлен акт от 15.07.2024 о том, что детские игровые комплексы с общей стоимостью 167,9 тыс. рублей, ранее демонтированные с адресов: ул. Петра Алексеева 12, 12/1 и на момент проведения контрольного мероприятия находящихся на прилегающей территории административного здания МКУ «Управа Строительного округа» городского округа «город Якутск» по адресу: г. Якутск, ул. Клары Цеткин, 2 не подлежат восстановлению по следующим основаниям: - фанера разошлась на волокна, шлифованию и окраске не подлежит; - металлические соединения оборваны не по местам сварных швов; - подшипники на механизмах заклинившие, ремонту и замене не подлежат; - каркасы конструкций, крепления элементов изогнуты, что представляет угрозу безопасности детей; - крепежи конструкций прожавшие и не пригодные для дальнейшей эксплуатации. В связи с чем, МКУ "Управа Строительного округа" направлены письма в Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска, Департамент по работе с территориями Окружной администрации г. Якутска об исключении из Реестра муниципального имущества и снятии с баланса указанного имущества. До сотрудников МКУ "Управа Строительного округа" доведено, что при обосновании начальной (максимальной) цены контракта необходимо соблюдать Методические рекомендации по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденные приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567.
9	3 представления	п.2.18. Плана работы на 2024 год Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных на проведение мероприятий по благоустройству в рамках исполнения муниципальной программы "Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа "город Якутск" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации города Якутска	Срок исполнения представления до 01.04.2025
			Департамент по развитию территорий Окружной администрации города Якутска	Срок исполнения представления до 01.04.2025
			МКУ "Служба эксплуатации городского хозяйства" ГО "город Якутск"	Срок исполнения представления до 01.04.2025
10	2 представления	п.2.19. Плана работы на 2024 год Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных на исполнение ведомственной целевой программы "Обеспечение деятельности пригородных территорий г. Якутска" в Управлении администрации Тулагино-Кильдямского наслега Окружной администрации города Якутска, МКУ "Администрация Тулагино-Кильдямского наслега" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	Управление администрации Тулагино-Кильдямского наслега Окружной администрации города Якутска	Срок исполнения представления до 01.04.2025
			МКУ "Администрация Тулагино-Кильдямского наслега" ГО "город Якутск"	Срок исполнения представления до 01.04.2025
11	2 представления	п.2.20. Плана работы на 2024 год	Департамент финансов Окружной администрации	Срок исполнения представления до 01.04.2025

1	2	3	4	5
		Проверка законности и эффективности использования средств, выделенных из Резервного фонда Окружной администрации города Якутска на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	Окружной администрации города Якутска	
			Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности Окружной администрации города Якутска	Срок исполнения представления до 01.07.2025
	Контроль расходов бюджета в социальной сфере			
12	1 представление	п.2.3. Плана работы на 2024 год Аудит закупок в МБУ "Окружной центр народного творчества" ГО "город Якутск" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	МБУ "Окружной центр народного творчества" ГО "город Якутск"	Представление исполнено и снято с контроля Приказом учреждения от 20.08.2024 назначен контрактный управляющий. В должностную инструкцию контрактного управляющего введены положения по предотвращению и урегулированию конфликта интересов в соответствии с Федеральным законом №273-ФЗ «О противодействии коррупции». По выявленным нарушениям и недостаткам проведена служебная проверка, по результатам которого привлечен к дисциплинарному взысканию в виде предупреждения 1 работник учреждения, ответственный за осуществление закупок для нужд учреждения.
13	2 представления 1 предписание	п.2.4. Плана работы на 2024 год Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на строительство и реконструкцию муниципальных общеобразовательных учреждений в рамках муниципальной программы "Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа "город Якутск" на 2017-2032 годы" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска	Срок исполнения представления продлен до 30.05.2025
				Срок исполнения предписания до 30.05.2025 В результате неисполнения представления в установленный срок направлено предписание со сроком до 30.05.2025.
			МКУ "Главстрой" ГО "город Якутск"	Срок исполнения представления продлен до 30.05.2025
14	3 представления	п.2.5. Плана работы на 2024 год Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы "Социальная поддержка инвалидов города Якутска" муниципальной программы "Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2020-2027 годы" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	Заместитель главы городского округа "город Якутск" по социальным вопросам	Срок исполнения представления продлен до 15.05.2025
			Якутская городская обществ.организация "Якутская региональная обществ.организация общероссийской общественной организации "Всероссийское общество инвалидов"	Представление исполнено и снято с контроля Якутская городская общественная организация Якутской региональной общественной организации общероссийской общественной организации "Всероссийское общество инвалидов" приняты следующие меры: 1. Направлены уточненные отчеты о достижении значений результатов предоставления субсидии за 2022-2024 годы в адрес Управления общественных связей и молодежной политики ОА г. Якутска письмом от 04.03.2025 №29/25. В отчетах указаны фактические значения о количестве граждан, воспользовавшихся службой сопровождения. 2. Направлено письменное предложение в адрес главы ГО «город Якутск» от 20.02.2025 №20/25 по актуализации мероприятий и мер социальной поддержки инвалидов, проживающих ГО «город Якутск»
			Якутское городское отделение обществ. организации ветеранов (пенсионеров) войны, труда, Вооруженных Сил и правоохранительных органов	Срок исполнения представления продлен до 15.05.2025
15	6 представлений	п.2.6. Плана работы на 2024 год	Управление культуры и	Срок исполнения представления до 31.03.2025

1	2	3	4	5
		Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на обеспечение деятельности детских школ искусств в рамках муниципальной программы "Культура городского округа "город Якутск" " за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	духовного развития ОА г. Якутска	
			МБУ ДО "Детская школа искусств №1" ГО "город Якутск"	Представление исполнено и снято с контроля Разработан план по устранению нарушений.Платежным поручением произведен возврат суммы нецелевого использования средств субсидии выделенных на оказание муниципальных услуг на сумму 871,35 тыс. рублей. В целях общего подхода к разработке расчетов мун.задания в январе 2025 года на базе Учреждения было проведено совещание директоров ДШИ совместно с УКиДР ОА г. Якутска. По итогам совещания разработаны и утверждены расчеты с обоснованием показателей, характеризующих объем (содержание) муниципальной услуги. Рассматриваются предложения о техническом обучении или курсов повышения квалификации работников, ответственных за ФХД Учреждения. Приказом Учреждения привлечены к ответственности 3 сотрудника Учреждения.
			МБУ ДО "Детская школа искусств №2" ГО "город Якутск"	Представление исполнено и снято с контроля Утвержден план мероприятий по устранению выявленных нарушений. Платежным поручением от 06.02.2025 №9097 произведен возврат суммы нецелевого использования средств субсидии выделенных на оказание муниципальных услуг на сумму 498,8 тыс. рублей. Разработаны и утверждены расчеты с обоснованием показателей, характеризующих объем (содержание) муниципальной услуги.Назначен ответственный сотрудник за разработку и составление отчетов по исполнению мунзадания. Запланировано техническое обучение работников за финансово-хозяйственную деятельность на 2-3 квартал 2025 года. Организована внутренняя служебная проверка на основании приказа от 30.01.2025 №04/2-л/к «О проведении служебной проверки». По итогам проверки в отношении заместителя директора Учреждения применена мера дисциплинарной ответственности в виде устного замечания.
			МБУ ДО "Детская художественная школа им. Ким Л.А." ГО "город Якутск"	Срок исполнения представления до 31.03.2025
			МБУ ДО "Детская школа искусств с. Хатассы" ГО "город Якутск"	Представление исполнено и снято с контроля Утвержден план мероприятий по устранению выявленных нарушений. Разработаны и утверждены расчеты с обоснованием показателей, характеризующих объем (содержание) муниципальной услуги. Назначен ответственный сотрудник за разработку и направление отчетов по исполнению муниципального задания. Запланировано техническое обучение работников за финансово-хозяйственную деятельность на 3 квартал 2025 года.
			МБУ ДО "Детская школа искусств с. Табага" ГО "город Якутск"	Представление исполнено и снято с контроля Утвержден план мероприятий по устранению выявленных нарушений.Разработаны и утверждены расчеты с обоснованием показателей, характеризующих объем (содержание) муниципальной услуги.Назначен ответственный сотрудник за разработку и направление отчетов по исполнению муниципального задания. Запланировано техническое обучение работников за финансово-хозяйственную деятельность на 3 квартал 2025 года.
	Контроль расходов на строительство и инвестиционную политику:			
16	6 представлений предписания	п.2.21. Плана работы на 2024 год Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы "Профилактика правонарушений на территории городского округа "город Якутск" за 2022-2023 годы и ткущий период 2024	Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска	Представление исполнено и снято с контроля Внесены изменения в распоряжение ДИИЗО от 10.07.2023 №418-р/ДИИЗО «О закреплении на праве оперативного управления объектов движимого имущества за МКУ «Центр информационных технологий» ГО «город Якутск» по исправлению нарушения по необоснованному обобщению имущества системы видеонаблюдения АПК «Безопасный город» и экстренной связи «Гражданин-Полиция», принятому ДИИЗО от МУП «Горсвет» в июле 2023 года - изменен перечень объектов движимого имущества с 10 ед. на 306 ед.
			Департамент жилищно-коммунального хозяйства	Представление исполнено и снято с контроля

1	2	3	4	5
			и энергетики Окружной администрации города Якутска	<p>Разработаны проекты постановлений Окружной администрации г. Якутска:</p> <ul style="list-style-type: none"> - о внесении изменений в постановление Окружной администрации города Якутска от 12 мая 2021 года № 127п «Об утверждении Положения о предоставлении из бюджета городского округа «город Якутск» субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с содержанием дорог, площадей, тротуаров, полигона складирования снега, технических средств организации дорожного движения, созданием условий для массового отдыха жителей, в том числе организация, содержание и обустройство мест массового отдыха населения городского округа «город Якутск» и на финансовое обеспечение затрат, возникающих в связи с содержанием, эксплуатацией и обслуживанием общественных туалетов и пляжных территорий городского округа «город Якутск»; - о признании утратившим силу постановления Окружной администрации города Якутска от 12 мая 2021 года № 128п «Об утверждении Положения о предоставлении субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам из бюджета городского округа «город Якутск» на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по обслуживанию технических средств охранного видеонаблюдения, видеофиксации, эксплуатации комплекса систем и средств связи.
			Департамент цифрового развития Окружной администрации города Якутска	<p>Представление исполнено и снято с контроля</p> <p>Утверждено распоряжение Окружной администрации города Якутска от 28.06.2024 №1176Р "О внедрении Единой муниципальной системы видеоаналитики городского округа "город Якутск". Приказ МКУ "Центр информационных технологий" от 13 сентября 2024 г. №17 "О порядке предоставления доступа к единой муниципальной системе видеоаналитики". Заключено соглашение о взаимодействии по передаче видеопотоков с камер видеонаблюдения АПК "Умный город" с МВД по РС(Я) и ПАО "Ростелеком" № 6/н от 28.04.2023.</p>
			Управление по взаимодействию с правоохранительными органами и противодействию коррупции Окружной администрации города Якутска	<p>Представление исполнено и снято с контроля</p> <p>В муниципальную программу внесены изменения в части определения ответственного и соисполнителей, так решено в сфере профилактики экстремизма и терроризма, предупреждения межнациональных (межэтнических) конфликтов ГРБС определить УОСМП ОА г. Якутска, в части внедрения современных технологий и поддержания работы и тех. обслуживания системы уличного видеонаблюдения - ДЦР ОА г. Якутска. Устранены коллизии в нормативных актах ГО «город Якутск», устанавливающих состав Антитеррористической комиссии ГО «город Якутск», состав комиссии по обследованию мест массового пребывания людей на территории ГО «город Якутск». Одновременно внесены изменения в положение УВПО, утвержденное распоряжением ОА г. Якутска от 16 августа 2018 года № 1765р, в части исключения функций по профилактике правонарушений.</p>
			Управление общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска	<p>Представление исполнено и снято с контроля</p> <p>В целях устранения нарушений разработан проект Постановления об утверждении положения о предоставлении субсидии некоммерческим организациям, содействующим органам исполнительной власти и местного самоуправления в профилактике правонарушений на территории городского округа «город Якутск», которое находится на стадии согласования. Совместно с Правовым департаментом ОА города Якутска 28.02.2025 года в Арбитражный суд РС(Я) было направлено исковое заявление о взыскании задолженности с Якутской городской общественной организации «Добровольная народная дружина «Университет»; 3) погашена дебиторская задолженность ЯГОО «Университет», ООПН НД ГБПОУ РС (Я) «Якутский индустриальный колледж»; 4) постановлением Окружной администрации города Якутска от 26.11.2024 №306п утверждена муниципальная программа «Профилактика правонарушений, экстремизма, терроризма и межнациональных (межэтнических) конфликтов на территории городского округа «город Якутск», в котором учтены все замечания КСП г. Якутска.</p> <p>Предписание исполнено и снято с контроля</p> <p>По результатам неисполнения представления направлено предписание, которое исполнено и снято в контроля в установленный срок</p>
			МКУ "Центр	Представление исполнено и снято с контроля

1	2	3	4	5
			информационных технологий" ГО "город Якутск"	<p>Проведена работа с ПАО «Ростелеком» по восстановлению работоспособности неработающих камер, установке камер системы видеонаблюдения. В целях исключения риска прекращения доступа пользователей к камерам видеонаблюдения, арендуемым у ПАО «Ростелеком», заключен новый муниципальный контракт на оказание услуг по видеонаблюдению для визуального наблюдения за различными объектами на территории заказчика как в режиме реального времени, так и в режиме просмотра архивных записей. Согласно распоряжению Окружной администрации г. Якутска от 28.06.2024 №1176Р "О внедрении единой системы видеонаблюдения" ведутся работы по подключению камер, установленных в теплых автобусных остановках, к единой системе видеонаблюдения. Проведена работа по восстановлению работоспособности 22 ед. имущества и списанию в установленном порядке 15 ед. муниципального имущества.</p> <p>Предписание исполнено и снято с контроля</p> <p>По результатам неисполнения представления направлено предписание, которое исполнено и снято в контроля в установленный срок.</p>
17	2 представления 1 предписание	п.2.24. Плана работы на 2024 год Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы "Развитие транспортной сети городского округа "город Якутск" муниципальной программы "Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа "город Якутск" на 2017-2032 годы" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	<p>Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска</p> <p>МКУ "Главстрой" ГО "город Якутск"</p>	<p>Представление исполнено и снято с контроля</p> <p>Постановлением ОА города Якутска от 05.12.2024 №331п утверждена муниципальная программа «Развитие транспортной системы» в новой редакции, в которой все объекты строительства, реконструкции, капитального ремонта и ремонта, утвержденные распоряжением Окружной администрации города Якутска от 22 апреля 2024 года №687р, включены. Оформлены технические паспорта в соответствии с ГОСТ 33388-2015 на 480 автомобильных дорог, расположенных на территории городского округа «город Якутск», планируется проведение инструментальной диагностики дорог местного значения. Проводится работа по признанию утратившим силу распоряжения Окружной администрации города Якутска от 07.09.2017 №1489р «О нормативах финансовых затрат на содержание, ремонт и капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории городского округа «город Якутск» в связи с одновременным действием двух актов Окружной администрации города Якутска, устанавливающих нормативах финансовых затрат на содержание и ремонт автомобильных дорог. В части рисков демонтажа направлено письмо в адрес МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» о запрете демонтажа пешеходных ограждений на объектах, отремонтированных в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги», постановлением Окружной администрации города Якутска от 26.12.2024 №346п внесены изменения в проект организации дорожного движения автомобильных дорог улично-дорожной сети города Якутска, утвержденный постановлением Окружной администрации города Якутска от 07.08.2023 №217п.</p> <p>Предписание исполнено и снято с контроля</p> <p>По результатам неисполнения представления направлено предписание, которое исполнено и снято в контроля в установленный срок.</p> <p>Представление исполнено и снято с контроля</p> <p>Выявленные недостатки и дефекты устранены подрядными организациями в рамках гарантийных обязательств. Представлены копии распоряжений Окружной администрации города Якутска о передаче объектов движимого имущества (элементов автомобильных дорог) в муниципальную собственность городского округа «город Якутск». С учетом предложения доктора биологических наук, профессора по 3 объектам подрядными организациями заключен договор с ИБПК СО РАН на высадку акации древовидной, выкуп разнотравных семян местного производства для посева их на откосах автомобильной дороги переходного типа.</p>
18	2 представления	п.2.25. Плана работы на 2024 год Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию ведомственной целевой программы "Общественные и внешние связи городского округа "город Якутск" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	<p>Заместитель главы городского округа "город Якутск" - руководитель аппарата ОА г. Якутска</p> <p>Управление общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска</p>	<p>Представление исполнено и снято с контроля</p> <p>Постановлением Окружной администрации города Якутска от 31.01.2025 №15п утверждено Положения о порядке и условиях командирования лиц, замещающих муниципальные должности, муниципальных служащих и лиц, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы Окружной администрации города Якутска. Установлен дополнительный контроль со стороны Уполномоченного органа ОА города Якутска за соблюдением законодательства в сфере закупок.</p> <p>Представление исполнено и снято с контроля</p> <p>Положение о предоставлении грантов городского округа «город Якутск» социально ориентированным некоммерческим организациям по поддержке общественно значимых проектов приведено в соответствие и утверждено постановлением Окружной администрации города Якутска от 26.09.2024 №252п. Проведена претензионно-исковая работа в отношении АНО «Я расту со спортом» РС(Я) по возврату в местный бюджет остатка гранта на сумму 9,9 тыс. рублей. Муниципальный реестр СОНКО получателей обновлен и размещен на официальном сайте Окружной администрации города Якутска.</p>
19	2 представления	п.2.26. Плана работы на 2024 год	Департамент градостроительства и	Срок исполнения представления продлен до 16.05.2025

1	2	3	4	5
		Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию подпрограммы "Обеспечение единого архитектурно-художественного стиля в оформлении открытых городских пространств" муниципальной программы "Формирование современной городской среды на территории городского округа "город Якутск" за 2022-2023 годы и текущий период 2024 года	градоо строительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска	<p>Проект о внесении изменений в постановление Окружной администрации города Якутска от 17.05.2016 №121п «Об утверждении перечня услуг, оказываемых Окружной администрацией города Якутска и ее структурными подразделениями» в настоящее время на этапе разработки. По вопросу реализации мероприятий по объекту «Архитектурно-художественная подсветка проспекта Ленина города Якутска» ведется переписка с органами исполнительной власти Республики Саха (Якутия) о необходимости финансирования мероприятия. Муниципальная услуга «Предоставление решения о согласовании архитектурно-градостроительного облика объекта капитального строительства на территории городского округа «город Якутск» опубликована на сайте Окружной администрации города Якутска. В регламент муниципальной услуги «Согласование паспорта фасадов здания, строения, сооружения на территории городского округа «город Якутск» вносятся изменения.</p> <p>Срок исполнения представления продлен до 16.05.2025</p> <p>В адрес подрядчиков по 3 муниципальным контрактам направлены письма-претензии о погашении неустоек (штрафов, пеней). Проект о внесении изменений в распоряжение Окружной администрации города Якутска от 26.08.2024 №1661р «О принятии объекта движимого имущества в муниципальную собственность городского округа «город Якутск» в настоящее время на этапе разработки. В целях исключения рисков образования отходов ткани баннерной с наполнителем из поливинилхлорида в муниципальных контрактах и договорах включен пункт об утилизации баннеров после проведения демонтажных работ. В типовом техническом задании включены пункты о функциональных, технических и качественных характеристиках, согласно правилам описания объекта закупки.</p>
			МКУ "Аппарат Департамента градостроительства" ГО "город Якутск"	
20	2 представления	п.2.28. Плана работы на 2024 год	Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска	Срок исполнения представления до 16.05.2025
		Проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на исполнение Соглашения о ГЧП по проектированию, созданию, техническому обслуживанию социальных объектов на территории городского округа "город Якутск" за 2019-2023 годы и текущий период 2024 года	Управление образованием ОА г. Якутска	Срок исполнения представления до 16.05.2025
Проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности				
21	1 представление 1 предписание	п.2.1. Плана работы на 2024 год в Управлении администрации Хатасского наслега Окружной администрации города Якутска за 2023 года	Управление администрации Хатасского наслега ОА г. Якутска	<p>Представление исполнено и снято с контроля</p> <p>Управлением администрации Хатасского наслега Окружной администрации города Якутска приняты следующие меры:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Утверждена бюджетная роспись расходов на 2024 год; 2) В рамках осуществления бюджетных полномочий по внутреннему финансовому аудиту на IV квартал 2024 года запланированы мероприятия по проверке составления и предоставления обоснований бюджетных ассигнований, проверке соблюдения порядка составления и исполнения бюджетной сметы, проверке использования муниципального имущества, рассмотрению вопроса об установлении трудового стажа работников и пересмотре повышающих коэффициентов к окладу за непрерывный стаж; 3) Проведена инвентаризация расчетов с поставщиками (подрядчиками) и покупателями; 4) В связи с отсутствием потребности с учетом предыдущих лет произведено уменьшение бюджетных ассигнований на социальные выплаты по проезду студентов очной формы обучения в сумме 180,0 тыс. рублей; 5) В целях актуализации и взаимоувязки значений показателей (индикаторов) с объемами бюджетных ассигнований подготовлен проект постановления Окружной администрации г. Якутска о внесении соответствующих изменений в муниципальную программу «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска», которая находится в стадии согласования в заинтересованных структурных подразделениях Окружной администрации г. Якутска. <p>Предписание исполнено и снято с контроля</p> <p>По результатам неисполнения представления направлено предписание, которое исполнено и снято в контроля в установленный срок</p>
22	1 представление	п.2.2. Плана работы на 2024 год	Управление общественных связей и	Представление исполнено и снято с контроля

1	2	3	4	5
		в Управлении общественных связей и молодежной политике Окружной администрации города Якутска за 2023 год	молодежной полотики ОА г. Якутска	В целях надлежащего исполнения бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета ГО «город Якутск» утвержден перечень подведомственных Управлению получателей бюджетных средств, утверждена методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ. Внесены изменения в действующие внутренние локальные акты по проведению внутреннего финансового аудита. Принято решение о наделении полномочиями внутреннего финансового аудита подведомственное учреждение – МКУ «Агентство общественных связей и молодежной политики» ГО «город Якутск». Проведена инвентаризация имущества и обязательств на 01.07.2024 в Управлении общественных связей и молодежной политики ОА г. Якутска и подведомственном учреждении – МКУ Агентство общественных связей и молодежной политики ГО «город Якутск». Разработан проект постановления Окружной администрации города Якутска о внесении изменений в муниципальную программу «Молодежь. Семья. Спорт. – Здоровый город» в части установления реальных значений показателей (индикаторов) в соответствии с Методическими рекомендациями по разработке и реализации мун.программ.
23	1 представление	п.2.8. Плана работы на 2024 год в Департаменте цифрового развития Окружной администрации города Якутска за 2023 год	Департамент цифрового развития ОА г. Якутска	Представление исполнено и снято с контроля Внесены изменения в Учетную политику, в том числе пунктом 9.2 ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возложена на главного бухгалтера, действующее соглашение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита от 29.07.2021 №1 расторгнуто на основании дополнительного соглашения. В целях устранения формального характера подписано новое соглашение №2 от 26.04.2024 о передаче полномочий для приведения в соответствие применение упрощенного внутреннего финансового аудита.
24	1 представление	п.2.14. Плана работы на 2024 год в Управлении администрации села Табага Окружной администрации города Якутска за 2023 год	Управление администрации села Табага ОА г. Якутска	Представление исполнено и снято с контроля Ведется реестр расходных обязательств главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств в системе «АЦК-Планирование». По данным показателей сводной бюджетной росписи (лимитов бюджетных обязательств) корректируются суммы расходных обязательств, классификация на текущий и плановые годы. Внесены дополнения в должностную инструкцию начальника Управления администрации села Табага Окружной администрации города Якутска от 21.08.2024 в части полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита. В рамках проведения работ по подготовке уточнения бюджета внесены изменения в сводную бюджетную роспись (ЛБО) на 13.05.2024 г. на сумму 66088,00 руб. Подготовлен проект постановления Окружной администрации города Якутска «О внесении изменений в постановление Окружной администрации города Якутска от 29 декабря 2022 года № 454п «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска», который находится на согласовании.
25	1 представление	п.2.15. Плана работы на 2024 год в Управлении администрации мкр. Марха Окружной администрации города Якутска за 2023 год	Управление администрации мкр. Марха ОА г. Якутска	Представление исполнено и снято с контроля Ведется реестр расходных обязательств главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств в системе «АЦК-Планирование». По данным показателей сводной бюджетной росписи (лимитов бюджетных обязательств) корректируются суммы расходных обязательств, классификация на текущий и плановые годы. Внесены изменения в должностную инструкцию начальника Управления администрации микрорайона Марха ОА города Якутска в части полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита. Проведена претензионная работа по взысканию задолженности за размещение нестационарных торговых объектов, в том числе: - ИП «Явловская С.А.» полностью погашена задолженность акт сверки №УБ00-000002 от 24.09.2024, ООО «Гидроснаб» НТО не установлен, по причине несогласования АО «Водоканал» технического условия на подключение пункта розлива воды НТО, поскольку ИП Линниковой М.Д. осуществляется розлив воды, в том числе незаконно без изменения специализации НТО. Проводится судебное разбирательство в Арбитражном суде РС(Я) по вопросу признания незаконным уведомления «Администрации мкр. Марха» МКУ ГО «город Якутск» № 924 от 23.11.2021 в адрес ИП Линниковой М.Д. Внесены изменения в Учетную политику, которая дополнена приложениями №19 «Нематериальные активы», №20 «Порядок проведения инвентаризации нематериальных активов», №21 «Непроизводственные активы», №22 «Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов». Готовится конкурсная документация для проведения аукциона по вывозу и сносу недвижимого имущества объекта по нежилому зданию с общей площадью 228,2 м2 и по недвижимому имуществу «Гараж», с общей площадью 48,4 м2. Внесены изменения в сводную бюджетную роспись (ЛБО), лимиты на сумму 20 300,00 рублей сняты. Подготовлен проект «О внесении изменений в постановление Окружной администрации города Якутска от 29 декабря 2022 года № 454п «Об утверждении муниципальной программы «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска», который находится на согласовании.
26	1 представление	п.22. Плана работы на 2024 год	Управление администрации села	Представление исполнено и снято с контроля

1	2	3	4	5
		в Управлении администрации села Пригородный Окружной администрации города Якутска за 2023 год	Пригородный ОА г. Якутска	Управлением приняты следующие меры: - внесены изменения в должностную инструкцию начальника Управления в целях надлежащего исполнения бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля; - проведена инвентаризация нефинансовых активов; - проведена инвентаризация кустарников в количестве 26 ед. и приняты к учету в качестве материальных запасов; - внесенные изменения в показатели муниципальной программы «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска». Приказом МКУ «Администрация села Пригородный» ГО «город Якутск» в отношении экономиста-финансиста за ненадлежащее ведение реестра расходных обязательств применено дисциплинарное взыскание в виде замечания.
27	1 представление 1 предписание	п.23. Плана работы на 2024 год в Департаменте градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска за 2023 год	Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска	<p>Представление исполнено и снято с контроля</p> <p>Постановлением Окружной администрации г. Якутска от 20.05.2024 №113п внесены изменения в постановление Окружной администрации города Якутска от 01.12.2010 №201п «Об утверждении перечня муниципальных казенных учреждений городского округа «город Якутск», приказом Департамента от 27.05.2024 №57 утвержден перечень подведомственных бюджетных и казенных учреждений. Значения базовых нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) утверждены распоряжением Окружной администрации города Якутска от 24.05.2024 №908р. Приказом Департамента от 29.05.2024 №64 утверждены программа проведения внутреннего финансового аудита, форма акта по результатам аудиторской проверки, форма отчета о результатах проверки. Проведена претензионно-исковая работа по просроченной дебиторской задолженности МКУ «Аппарат ДГ» по доходам по установке и эксплуатации рекламной конструкции с учетом требований статьи 47.2 Бюджетного кодекса РФ. Вопрос поэтапного снижения объемов и количества объектов незавершенного строительства на территории ГО «город Якутск» рассмотрен на рабочем совещании под председательством заместителя главы ГО «город Якутск» Алексеенко А.А., по итогам которого объекты незавершенного строительства приняты в муниципальную собственность и проводятся работы для передачи на содержание, часть затрат по объектам незавершенного строительства списаны на основании протокола технического совета.</p> <p>Предписание исполнено и снято с контроля</p> <p>По результатам неисполнения представления направлено предписание, которое исполнено и снято в контроля в установленный срок</p>
	55 представлений 6 предписаний			Исполнено и снято с контроля 37 представлений и 5 предписаний
Контрольные мероприятия, проведенные в 2023 году				
Контроль доходов бюджета и использования муниципального имущества				
1	2 представления	п. 2.19. Плана работы на 2023 год Проверка 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" за 2021 – 2022 годы и текущий период 2023 года	Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска МКУ "Департамент жилищных отношений"	<p>Срок исполнения представления продлен до 01.04.2025</p> <p>Для обеспечения качества прогнозирования доходов от платы за наём утверждена новая Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа «город Якутск» по основным видам неналоговых доходов в соответствии с п.1 статьи 160.1 БК РФ, постановлением Правительства РФ от 23 июня 2016 года № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступления доходов в бюджеты бюджетной сферы РФ» от 26 июня 2023 года № 55-П/ДИИЗО.</p> <p>Срок исполнения представления продлен до 01.04.2025</p>

1	2	3	4	5
			ГО "город Якутск"	<p>Разработан План мероприятий по устранению выявленных нарушений и их исполнение. Несоответствия данных в бюджетном учете имущества казны по жилым помещениям муниципальной собственности с данными Реестра муниципальной собственности жилого фонда (МИС «ИнМета») устранены. Проведена работа по принятию в муниципальную казну жилых помещений или их списания из казны, на основании распоряжений Окружной администрации г. Якутска, в том числе: 8 объектов включены в бюджетный учет имущества казны. - 29 объектов жилого фонда из бюджетного учета имущества казны отсутствовали в реестре муниципальной собственности, из них 24 объекта в связи с отсутствием распоряжений о принятии в муниципальную собственность, 5 объектов исключены из казны, 32 объекта внесены в реестр муниципальной собственности на основании распоряжения Окружной администрации города Якутска № 564р от 08.04.2024. Для обеспечения качества прогнозирования доходов от платы за наём утверждена новая Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа «город Якутск» по основным видам неналоговых доходов. Внутренними ресурсами МКУ «ДЖО» проведена инвентаризация на основе данных бухгалтерского учета, в результате чего выявлены жилые помещения без документов, без кадастровых номеров, несуществующие адреса и снесенные дома. Постоянно выявляются приватизированные жилые помещения, бесхозные и не поставленные на учет жилые помещения, наниматели, не платившие за наём с момента заселения и другие жизненные ситуации. В связи с принятым решением о создании единой информационной системы для учета неналоговых доходов и платных услуг в программном продукте МИС ИнМета, инвентаризация в программе «Дом-онлайн» приостановлена. Во исполнение протокольного поручения №130-ПР/ЭФ, подготовлено техническое задание на разработку дополнительного функционала в систему МИС «ИнМета» для введения услуги «Найм» для МКУ «ДЖО». Заключен контракт с разработчиком системы, произведена настройка. Разработан план – график по внедрению подсистемы «Социальный найм» МИС «ИнМета». Выполнены работы по обеспечению удаленного доступа к тестовому серверу, уточнение требований по адаптации к условиям г. Якутска, уточнение форм выходных документов. В 2024 году проведены ВКС по данному инструменту и обучение конечных пользователей МКУ с участием разработчика системы. На текущий момент ведется работа по выгрузке реестра казны в подсистему «Социальный найм» и доработка по выходным документам программы.</p>
2	4 представления 1 предписание	п. 2.28. Плана работы на 2023 год 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"	<p>Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска</p> <p>Представление исполнено и снято с контроля</p> <p>Разработан План мероприятий по устранению выявленных нарушений и мероприятий. Внесено изменение в Положение №286п путем приведения в соответствие сроков размещения результатов отбора. Департаментом усилен контроль за эффективным расходованием МУП "Жилкомсервис" средств субсидий, собственных средств предприятия, направляемых на приобретение спецтехники. Департаментом будет обеспечен контроль по проведению плановых и внеплановых проверок соблюдения Получателем субсидии порядка, целей и условий получения субсидии, фактического поступления спецтехники и транспорта, их соответствия спецификациям, техническим характеристикам в соответствии с условиями заключенных контрактов и договоров. В бухгалтерском учете стоимость активов (объектов учета финансовой аренды) ДИИЗО ОА г. Якутска сформирована с учетом полного объема арендных обязательств и затрат на сумму 85 692,75 тыс. рублей. Получены акты приема-передачи транспортных средств, договора временного пользования на транспортные средства, свидетельство о государственной регистрации автотранспортных и самоходных средств. Показатель (индикатор) по количеству приобретенной спецтехники и транспорта внесен постановлением ОА г. Якутска от 19.07.2024 №195п "О внесении изменений в муниципальную программу "Развитие имущественного и земельного комплекса ГО "город Якутск".</p> <p>Предписание исполнено и снято с контроля</p> <p>По результатам неисполнения представления направлено предписание, которое исполнено и снято с контроля в установленный срок</p>	<p>Представление исполнено и снято с контроля</p> <p>Разработан План мероприятий по устранению нарушений. Назначено ответственное лицо для надлежащего контроля за приемкой, соблюдением гарантийных сроков. Проводится досудебная претензионная деятельность по взысканию пеней с поставщиков ООО "Востокевротехника", ООО "РариТЭКАвтогрупп". Согласно информации ДИИЗО ОА города Якутска от 27.06.2024 №сз3560/ДИИЗО вопрос вариантов учета лизинговой техники на балансе МУП «Жилкомсервис» рассмотрен совместно с ДИИЗО ОА г. Якутска, принято решение заключить трехсторонние агентские договоры между лизингодателем, лизингополучателем, учредителем, что обеспечит соответствующее правильное принятие лизинговой техники с последующим начислением амортизации, также единообразие их учета у хозяйствующих субъектов ГО «город Якутск».</p> <p>Представление исполнено и снято с контроля</p>
			АО "Якутдорстрой" ГО	

1	2	3	4	5
			"город Якутск"	Согласно информации ДИИЗО ОА г. Якутска от 27.06.2024 №сз3560/ДИИЗО вопрос вариантов учета лизинговой техники, полученной от МУП «Горсвет» по договорам сублизинга, АО «ЯДС» рассмотрен совместно с ДИИЗО ОА г. Якутска, принято решение заключить трехсторонние агентские договоры между лизингодателем, лизингополучателем, учредителем, что обеспечит соответствующее правильное принятие на баланс лизинговой техники с последующим начислением амортизации, также единообразие их учета у хозяйствующих субъектов ГО «город Якутск».
			МУП "Горсвет" ГО "город Якутск"	Представление исполнено и снято с контроля Согласно информации ДИИЗО ОА г. Якутска от 27.06.2024 №сз3560/ДИИЗО по результатам рассмотрения вариантов способов учета лизинговой техники у хозяйствующих субъектов в целях обеспечения единообразия в их учете принято решение заключить трехсторонние агентские договора (между лизингодателем, лизингополучателем, учредителем). Принято решение об усилении контроля за оформлением первичных бухгалтерских документов.
Контроль расходов бюджета в сфере жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и деятельности территорий				
3	1 представление	п. 2.22. Плана работы на 2023 год Проверка использования средств выделенных на реализацию подпрограммы "Развитие животноводства" в рамках исполнения муниципальной программы "Развитие Агропояса городского округа "город Якутск" на 2020-2024 годы" за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года	МКУ "Управление сельского хозяйства" ГО "город Якутск".	Представление исполнено и снято с контроля Приказом учреждения от 18.10.2023 №53 утвержден план мероприятий по устранению и недопущению нарушений и недостатков с определением сроков и ответственных лиц. В связи с необеспечением достижения показателей результативности, установленных в соглашениях о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение части затрат на развитие скороспелых отраслей животноводства за 2021 год проведена работа по возврату денежных средств с ИП ГКФХ Гаевой А.И. в размере 6,2 тыс. рублей, ИП ГКФХ Николаева Т.И. в размере 3,4 тыс. рублей. В адрес ДГиТИ ОА г.Якутска направлено письмо о внесении изменений в градостроительный регламент. Вопрос эксплуатации по назначению приобретенного ИП ГКФХ Николаева Т.И. оборудования для убойного цеха на сумму 205,5 тыс. рублей отрабатывается с муниципальным казенным учреждением «Агентство земельных отношений» городского округа «город Якутск» для предоставления земельного участка. Вопрос предоставления земельного участка по обращению ИП ГКФХ Николаевой Т.И. от 08.02.2023 №Пр-18-П6 находится на контроле у заместителя Председателя Правительства РС(Я) Местникова С.В. На основании приказа Управления в отношении заместителя руководителя и главного экономиста применено дисциплинарное взыскание в виде замечания за нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ; п.2 ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации; п.5.1 ст.5 Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 №11п.
4	2 представления	п. 2.25. Плана работы на 2023 год Проверка использования средств выделенных на реализацию подпрограмм "Развитие систем газоснабжения", "Развитие систем наружного освещения", "Энергосбережение и повышение энергетической активности" в рамках исполнения муниципальной программы "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа "город Якутск" на 2014-2032 годы" за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года	Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации города Якутска	Представление исполнено и снято с контроля итоги контрольного мероприятия рассмотрены на рабочем совещании, приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе в работе подведомственных организаций. По вопросу корректировки ресурсного обеспечения муниципальной программы при увеличении или уменьшении объемов финансирования и обеспечение взаимосвязи между конечными результатами внесены в реестр такие мероприятия как "Капитальный ремонт объектов коммунальной инфраструктуры принятых в муниципальную собственность жилищно-коммунального хозяйства в городе Якутска", "Капитальный ремонт бесхозяйных объектов жилищно-коммунального хозяйства", "Содержание и ремонт бесхозяйных объектов жилищно-коммунального хозяйства в городе Якутске", "Мероприятия по направлению "Светлая столица", "Разработка топливно-энергетического баланса городского округа "город Якутск". Приведено в соответствие с Общими требованиями, уст.постановлением Правительства РФ от 25.10.2023 №1782, Положение о предоставлении из бюджета городского округа "город Якутск" субсидии на финансовое обеспечение или возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по строительству объектов коммунальной инфраструктуры на территории городского округа "город Якутск". Внесены изменения в МП "Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа "город Якутск". Разработан проект постановления ОА г. Якутска о внесении изменений в Порядок о предоставлении из бюджета городского округа "город Якутск" субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с 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 городского округа "город Якутск". Разработан проект постановления ОА г. Якутска "Об утверждении Порядка предоставления субсидии из бюджета городского округа "город Якутск" на финансовое обеспечение затрат в связи с выполнением работ по строительству, реконструкции и модернизации объектов коммунальной инфраструктуры на территории городского округа "город Якутск".
			МКУ "Служба	Представление исполнено и снято с контроля

1	2	3	4	5
			эксплуатации городского хозяйства" ГО "город Якутск"	В связи с передачей на основании распоряжения Окружной администрации г. Якутска от 21.08.2024 №1632р объекта газификации объектов жилой застройки мкр.Марха в государственную собственность Республики Саха (Якутия), на основании письма Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации г. Якутска от 23.09.2024 №сз927/ДЖКХиЭ, приказом МКУ "СЭГХ" от 23.09.2024 №181-П/СЭГХ произведено списание затрат на проектно-сметной документации объекта в бухгалтерском учете. Акт ввода в эксплуатацию объекта "Строительство линии наружного освещения по адресу: с. Пригородный, ул. Шестаковский проезд" оформлен и подписан ответственными работниками.
Контроль расходов бюджета в социальной сфере				
5	3 представления 2 предписания	п. 2.18. Плана работы на 2023 год 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, текущий период 2023 года	Управление образования Окружной администрации города Якутска	Представление исполнено и снято с контроля Управлением образования Окружной администрации города Якутска приняты следующие меры: 1) Проведена претензионно-исковая работа по взысканию с подрядчиков средств, оплаченных за фактически невыполненные работы в размере 1 473,9 тыс. рублей, из них устранено 926,9 тыс. рублей путем взыскания суммы оплаты и выполнения работ, по 1 объекту ведется судебное разбирательство по взысканию необоснованно оплаченных средств; 2) Бюджетная роспись расходов на 2024 год приведена в соответствие требованиями бюджетного законодательства; проведена служебная проверка по каждому из выявленных фактов нарушений и ненадлежащего исполнения должностных обязанностей, по результатам которого не представилось возможным привлечение к дисциплинарной ответственности в связи с прекращением (расторжением) трудовых договоров с 16 лицами, допустившими нарушения; 3) Усилены должностные обязанности и ответственность работников при оформлении и приемке выполненных строительно-монтажных работ; 4) Проведено техническое обучение работников, ответственных за планирование и реализацию мероприятий по капитальному ремонту образовательных учреждений.
				Предписание исполнено и снято с контроля По результатам неисполнения представления направлено предписание, которое исполнено и снято с контроля в установленный срок
			Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска	Представление исполнено и снято с контроля Со стороны Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска приняты следующие меры: 1) В рамках бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств осуществлен контроль за устранением нецелевого использования бюджетных средств в сумме 13 996,4 тыс. рублей подведомственным МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск», которым проведена претензионно-исковая работа в отношении подрядчиков, которым произведена оплата за невыполненные работы, в том числе: - по объекту МОБУ «СОШ № 29» ГО «город Якутск» подрядчиком ООО СЗ «Оптима-Строй» проведены работы по устройству потолков и установке тепловых завес на общую сумму 5 478,2 тыс. рублей; - по объекту МОБУ «СОШ № 21» ГО «город Якутск» Арбитражным судом РС(Я) принято решение о зачете первоначального и встречного иска подрядчика в сумме 8 518,2 тыс. рублей по неосновательному обогащению подрядчика за невыполненные работы по контракту и дополнительно выполненных подрядчиком строительно-монтажных работ по объекту, т.к. эти работы напрямую влияют на годность и прочность работ, которые не были предусмотрены контрактом; 2) Техническое обучение работников МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск», ответственных за приемку выполненных строительно-монтажных работ и осуществление закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, запланировано на 2025 год.
				Предписание исполнено и снято с контроля

1	2	3	4	5
				По результатам неисполнения представления направлено предписание, которое исполнено и снято с контроля в установленный срок
			МКУ "Главстрой" ГО "город Якутск"	<p>Представление исполнено и снято с контроля</p> <p>В целях устранения нарушений в части нецелевого использования бюджетных средств в сумме 13 996,4 тыс. рублей проведена претензионно-исковая работа в отношении подрядчиков, которым произведена оплата за невыполненные работы, по результатам которого: по объекту МОБУ «СОШ № 29» ГО «город Якутск» подрядчиком ООО СЗ «Оптим-Строй» проведены работы по устройству потолков и установке тепловых завес на общую сумму 5 478,2 тыс. рублей; по объекту МОБУ «СОШ № 21» ГО «город Якутск» в Арбитражном суде РС(Я) ведется производство по делу о взыскании с ООО «Оптим-Строй» неосновательного обогащения в размере 8 518,2 тыс. рублей за невыполненные работы по установке окон и дверей, а также устройству потолков. Усилены положения внутренних локальных актов, регламентирующих порядок проведения строительного контроля и технического надзора; ГРБС – ДГиТИ ОА г. Якутска направлены предложения по проведению технической учебы сотрудников. По итогам служебной проверки наложены дисциплинарные взыскания в виде замечания 4 работникам, включая заместителя директора по капитальному строительству и начальника отдела капитального строительства.</p>
6	1 представление	п. 2.20. Плана работы на 2023 год 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, текущий период 2023 года	Управление образования Окружной администрации города Якутска	<p>Представление исполнено и снято с контроля</p> <p>управлением направлено претензионное письмо в адрес ООО «Кронос» с требованием осуществить возврат денежных средств в размере 78,0 тыс. рублей за фактически невыполненный объем работ по устройству ограждения территории МОБУ «СОШ №27» ГО «город Якутск» по муниципальному контракту от 09.08.2022 №265/69601. Оплата ООО «Кронос» на сумму 78,0 тыс. рублей произведена п/п от 18.04.2024 №589. Проведена разъяснительная работа с сотрудниками, изданы приказы «О начале отбора на предоставление субсидий на иные цели бюджетным образовательным учреждениям», уведомления о начале отбора размещено на сайте управления образования https://yagu.ru/documents. Ведение реестра расходных обязательств ГО «город Якутск» с 2024 года ведётся через программу АЦК – планирование. План мероприятий по реализации муниципальной программы, распределения видов и объемов работ по подведомственным учреждениям, экономического обоснования расчетов в 2024 году сформирован исходя из наличия предписаний надзорных органов, судебных решений, а также сроков исполнения. Во исполнение решений Якутского городского суда, в целях расчета потребности у подведомственных учреждений, идет сбор коммерческих предложений на монтаж системы оповещения при угрозе террористического акта, ведется постоянный мониторинг потребности установки нового оборудования (систем оповещения, видеонаблюдения, охранной сигнализации, ограждения) либо ремонт имеющихся. При необходимости будет отрабатываться вопрос о дополнительном финансировании со стороны ОА города Якутска. Постановлением ОА г. Якутска от 29.03.2024 №61п внесены изменения в МП «Развитие образования ГО «город Якутск» в части установления значений показателей (индикаторов) по безопасности МОУ. Проведена служебная проверка, по результатам которой уволены 3</p>
7	4 представления 1 предписание	п. 2.24. Плана работы на 2023 год 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 период 2021-2022 годы, и текущий 2023 год	<p>Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска</p> <p>МУП "Якутская пассажирская автотранспортная компания" ГО "город Якутск"</p> <p>ООО "Маршрут №14"</p>	<p>Срок исполнения представления продлен до 01.07.2025</p> <p>Срок исполнения предписания продлен до 01.07.2025</p> <p>В результате неисполнения представления в установленный срок направлено предписание со сроком до 01.07.2025.</p> <p>Представление исполнено и снято с контроля</p> <p>Осуществлен возврат излишне перечисленной суммы субсидии на возмещение недополученных доходов, связанных с перевозкой пассажиров и багажа на регулярных автобусных маршрутах на сумму 2 691 187,0 рублей. В целях исключения нарушения условий предоставления субсидии инициировано внесение изменений в порядки предоставления субсидии на возмещение недополученных доходов в части установления реальных сроков предоставления отчетных документов в адрес главного распорядителя бюджетных средств – ДГиТИ ОА г. Якутска. Структурным подразделениям МУП «ЯПАК» поручено обеспечить предоставление достоверных отчетов о достижениях показателей результативности предоставления субсидии, также при неисполнении показателей на должностных лиц возложено предоставлять документы с обоснованием причин неисполнения. По каждому из выявленных фактов нарушений и недостатков проведена служебная проверка, к дисциплинарной ответственности должностные лица не привлечены по причине их увольнения по собственной инициативе.</p> <p>Представление исполнено и снято с контроля</p>

1	2	3	4	5
				<p>Представлен полный пакет документов в адрес главного распорядителя бюджетных средств – Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации г. Якутска для участия в отборе получателей субсидии в соответствии с Порядком предоставления субсидии. В целях исключения излишней бюрократии Департаменту градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации г. Якутска предложено внести изменения в Порядки предоставления субсидии в части изменения перечня документов с учетом предоставления отчета специализированным банком АКБ «Алмэзэргиенбанк АО, на основании которого рассчитывается субсидия, а также сроков предоставления документов, подтверждающих недополученные доходы.</p> <p>Проведена служебная проверка по каждому из выявленных нарушений, по результатам которой с должностными лицами, допустившими указанные нарушения проведены разъяснительные беседы, все нарушения устранены.</p>
			ООО "Маршрут №20"	<p>Представление исполнено и снято с контроля</p> <p>Представлен полный пакет документов в адрес главного распорядителя бюджетных средств – Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации г. Якутска для участия в отборе получателей субсидии в соответствии с Порядком предоставления субсидии. В целях исключения излишней бюрократии Департаменту градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации г. Якутска предложено внести изменения в Порядки предоставления субсидии в части изменения перечня документов с учетом предоставления отчета специализированным банком АКБ «Алмэзэргиенбанк АО, на основании которого рассчитывается субсидия, а также сроков предоставления документов, подтверждающих недополученные доходы. Проведена служебная проверка по каждому из выявленных нарушений, по результатам которой с должностными лицами, допустившими указанные нарушения проведены разъяснительные беседы, все нарушения устранены.</p>
Контроль расходов на строительство и инвестиционную политику:				
8	2 представления 1 предписание	п. 2.11. Плана работы на 2023 год Проверка 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)	Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска	<p>Представление исполнено и снято с контроля</p> <p>Исключены коллизии, распоряжением от 19.12.2024 №2519р признано утратившим силу распоряжение Окружной администрации города Якутска от 13.06.2017 №934 р "Об утверждении порядка работы рабочей группы по контролю за соответствием объектов соглашения о государственно-частном партнерстве по проектированию, созданию и техническому сопровождению объектов дошкольного, общего и дополнительного образования и культуры в городском округе «город Якутск» Республики Саха (Якутия) проектно-сметной документации"</p>
			Управления культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска	<p>Предписание исполнено и снято с контроля</p> <p>По результатам неисполнения представления направлено предписание, которое исполнено и снято с контроля в установленный срок</p>
9	2 представления 1 предписание	п. 2.23. Плана работы на 2023 год 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	МКУ "Главстрой" ГО "город Якутск"	<p>Представление исполнено и снято с контроля</p> <p>Проведена претензионно-исковая работа с подрядными организациями, по итогам которой МКУ "Главстрой" ГО "город Якутск" взыскано необоснованное обогащение. В рамках гарантийных обязательств устранены недостатки и дефекты, установленные проверкой.</p>
			Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска	<p>Представление исполнено и снято с контроля</p> <p>Постановлением Окружной администрации г. Якутска от 16.07.2024 №188п внесены изменения в муниципальную программу - добавлен Порядок предоставления и расходования субсидий на реализацию мероприятий по благоустройству общественных территорий, включенных в муниципальную программу. Реестр расходных обязательств Департамента приведен в соответствие с Порядком ведения и представления реестра расходных обязательств городского округа «город Якутск», утвержденным приказом Департамента финансов Окружной администрации города Якутска от 08.02.2017 № 27(6).</p>
Предписание исполнено и снято с контроля				

1	2	3	4	5
				По результатам неисполнения представления направлено предписание, которое исполнено и снято с контроля в установленный срок
10	1 представление 1 предписание	п. 2.26. Плана работы на 2023 год Проверка использования средств, выделенных в МКУ "Центр информационных технологий" в рамках муниципальной программы "Развитие информационного общества и формирования цифровой экономики на территории городского округа "город Якутск" на 2020 - 2024 годы" за 2020-2022 годы и текущий период 2023 года	МКУ "Центр информационных технологий" ГО "город Якутск"	<p>Представление исполнено и снято с контроля</p> <p>МКУ "ЦИТ" ГО "город Якутск" разработан план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков по результатам контрольного мероприятия от 17.01.2024. Приказом ДЦР ОА г. Якутска от 06.02.2024 №5 создана комиссия по проведению служебное расследование от 30.08.2024 г. б/н. Издан приказ «Об утверждении перечня материально-ответственных лиц» от 26.03.2024 № 4. Произведена передача объектов основных средств со счета 106 на сумму 1635,00 тыс.руб. на основании распоряжения ДИЗО ОА г.Якутска №125-Р/ДИИЗО ОА г. Якутска от 29.02.2024. Состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии утвержден приказом МКУ "ЦИТ" ГО "город Якутск" от 01.02.2024 № 2п/ИНВ. Утвержден порядок расчетов с подотчетными лицами и возмещения (компенсации) расходов работника. Утвержден порядок выдачи денежных средств под отчет, порядок представления отчета о расходах, вид расходов и отчетные документы. Проведена работа по просроченной дебиторской задолженности на 30.09.2023 на сумму 33,5 тыс. рублей. Осуществлены бухгалтерские записи в том числе:</p> <p>1. Принятие к учету №8 от 13.02.2024 на сумму 402,60 тыс.руб.;</p> <p>2. Принятие к учету №14 от 13.02.2024 на сумму 192,00 тыс.руб.;</p> <p>3. Принятие к учету №15 от 13.02.2024 на сумму 486,00 тыс.руб.;</p> <p>4. Принятие к учету №22 от 13.02.2024 на сумму 23,65 тыс.руб.;</p> <p>5. Принятие к учету №74 от 01.05.2024 на сумму 212,86 тыс.руб.</p> <p>Итого принято основных средств на сумму 1317,11 тыс.руб.</p>
				<p>Предписание исполнено и снято с контроля</p> <p>По результатам неисполнения представления направлено предписание, которое исполнено и снято с контроля в установленный срок</p>
11	2 представления 2 предписание	п. 2.27. Плана работы на 2023 год Проверка использования средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы "Развитие информационного общества и формирования цифровой экономики на территории городского округа "город Якутск" на 2020 - 2024 годы" за 2020-2022 годы и текущий период 2023 года	<p>Департамент цифрового развития Окружной администрации города Якутска</p> <p>МКУ "Центр информационных технологий" ГО "город Якутск"</p>	<p>Представление исполнено и снято с контроля</p> <p>Разработаны новые два порядка предоставления субсидий из бюджета городского округа «город Якутск».</p> <p>Предписание исполнено и снято с контроля</p> <p>По результатам неисполнения представления направлено предписание, которое исполнено и снято с контроля в установленный срок</p> <p>Представление исполнено и снято с контроля</p> <p>Распоряжением Окружной администрации г. Якутска от 21.03.2024 №418р утвержден порядок о централизованном обеспечении техникой силами МКУ "ЦИТ", разработаны типовые формы договоров и актов передачи. Проведены мероприятия по поиску первичных документов для принятия к бухгалтерскому учету, внеплановая инвентаризация основных средств.</p> <p>Предписание исполнено и снято с контроля</p> <p>По результатам неисполнения представления направлено предписание, которое исполнено и снято с контроля в установленный срок</p>
	24 представления и 9 предписаний			Исполнено и снято с контроля 21 представление и 8 предписаний

информационно-аналитический отдел