

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска за 2017 год

1. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ЗА 2017 ГОД

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска (далее - Контрольно-счетная палата) за 2017 год подготовлен на основании п.2 ст. 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 1 ст. 46 Устава городского округа «город Якутск», п. 2 ст. 31 Положения о Контрольно-счетной палате города Якутска № 45-НПА, принятого решением Якутской городской Думы от 23.12.2011 № РЯГД-41-16.

В соответствии со ст. 10 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» внешний государственный и муниципальный финансовый контроль осуществляется контрольно-счетными органами в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

За 2017 год проведено всего 22 контрольных мероприятия. Общий объем проверенных средств составил 8 598 930,2 тыс. рублей, в том числе:

- 4 790 307,8 тыс. рублей - бюджетные средства;
- 3 808 622,4 тыс. рублей - внебюджетные средства.

Общая сумма нарушений и недостатков, выявленных Контрольно-счетной палатой за отчетный период, составила 173 025,8 тыс. рублей, из них подлежали устранению нарушения в размере 98 392,1 тыс. рублей. На отчетную дату устранены нарушения на сумму 40 107,7 тыс. рублей или 40,8 %, в том числе:

- 26 962,9 тыс. рублей - путем внесения изменений в бухгалтерский учет и отчетность;
- 9 655,9 тыс. рублей - возмещены средства в бюджет;
- 1 953,8 тыс. рублей - устранены нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом;
- 1 535,1 тыс. рублей - выполнены работы.

Установленные нарушения сгруппированы с применением формулировок, определенных Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ от 17.12.2014, протокол № 2-СКСО (в ред. от 22.12.2015).

В соответствии с Классификатором нарушений общая сумма нарушений, установленная в размере 173 025,8 тыс. рублей распределена по следующим видам:

- нарушения при формировании и исполнении бюджетов составили 18 354,7 тыс. рублей, из них подлежали восстановлению 17 954,67 тыс. рублей, на отчетную дату восстановлены средства в бюджет в размере 8 935,1 тыс. рублей;
- нарушения порядка бухгалтерского учета и отчетности - 32 204,9 тыс. рублей, из них подлежали устранению 26 962,9 тыс. рублей, на отчетную дату вся сумма нарушений устранена;

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью - 45 052,5 тыс. рублей, из них подлежали устранению 44 775,2 тыс. рублей, на отчетную дату устранены нарушения на сумму 1 953,8 тыс. рублей;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц - 41 230,7 тыс. рублей, из них подлежали устранению 854,7 тыс. рублей, на отчетную дату данная сумма нарушений устранена, в том числе 588,0 тыс. рублей возмещены в бюджет, 266,7 тыс. рублей путем выполнения работ;

- нецелевое использование бюджетных средств в размере 5 973,8 тыс. рублей полностью подлежала восстановлению, на отчетную дату восстановлено 1 296,7 тыс. рублей, в том числе 1 268,4 тыс. рублей путем выполнения работ, 28,3 тыс. рублей возмещением в бюджет;

- неэффективное расходование бюджетных средств за отчетный период составило 28 448,2 тыс. рублей, из них подлежали восстановлению 1 582,5 тыс. рублей, на отчетную дату нарушения не устранены;

- прочие нарушения - 1 761,1 тыс. рублей, из них подлежали устранению 841,0 тыс. рублей, на отчетную дату устранены нарушения на сумму 104,5 тыс. рублей.

Оставшиеся суммы нарушений и недостатков, подлежащие устранению, находятся на контроле Контрольно-счетной палаты до полного исполнения предписаний.

Основные показатели контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты за 2015-2017 годы

в тыс. рублей

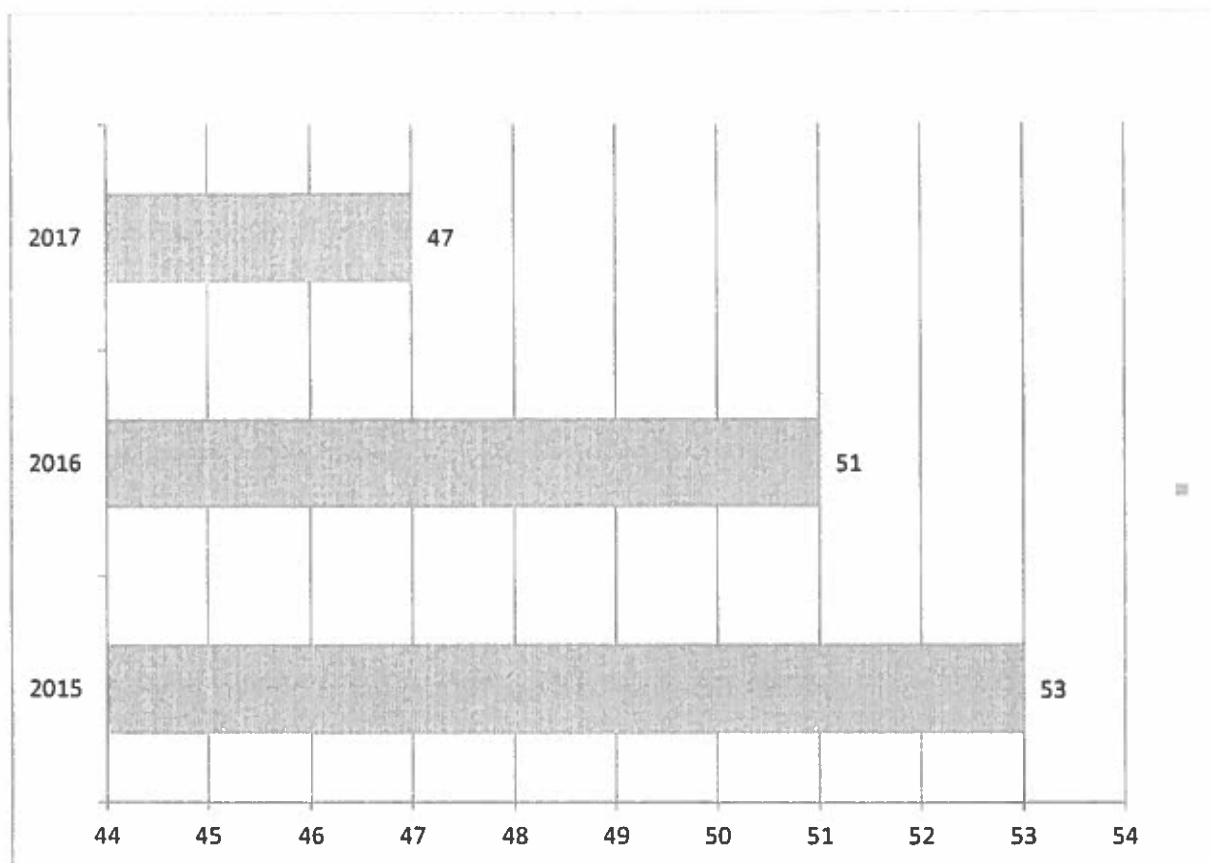
Контрольная деятельность			
Показатели	2015 год	2016 год	2017 год
Проведено контрольных мероприятий (ед.)	27	22	22
Общий объем проверенных средств	10 983 770,5	5 711 602,0	8 598 930,2
Выявлено нарушений и недостатков (тыс. рублей), в том числе:	1 973 738,1	597 126,0	173 025,8
нецелевое использование средств	12 100,6	158,0	5 973,8
неэффективное и неэкономное расходование	131 472,3	177 690,0	28 448,2
нарушения при формировании и исполнении бюджетов	2 632,2	-	18 354,7
нарушения при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	-	-	41 230,7
нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	8 875,3	12 618,0	45 052,5

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	1 592 015,8	118 588,0	32 204,9
иные нарушения	226 641,9	288 073,0	1 761,1
Экспертно-аналитическая деятельность			
Проведено экспертно-аналитических мероприятий – подготовлены заключения (ед.)	86	94	78
Реализация результатов контрольных мероприятий			
Количество направленных представлений по результатам контрольных мероприятий (ед.)	41	50	47
Подлежит восстановлению	78 076,90	197 389,00	98 392,1
Устранено финансовых нарушений на отчетную дату (тыс. рублей)	49 039,9	66 077,8	40 107,7
Количество материалов, направленных в надзорные и правоохранительные органы (ед.)	4	2	5

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

За 2017 год было проведено 7 заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты, на которых рассмотрены результаты 22-х контрольных мероприятий, охвативших деятельность 28-ми объектов проверок. По итогам рассмотрения проверок Окружной администрации города Якутска и ее структурным подразделениям, проверенным организациям и учреждениям направлены 47 представлений, содержащих 167 рекомендаций для исполнения и принятия мер.

*Количество представлений, направленных Контрольно-счетной палатой
по итогам контрольных мероприятий за 2015-2017 годы*



Прокуратуре г. Якутска, Управлению при Главе Республики Саха (Якутия) по профилактике коррупционных и иных правонарушений, Управлению Федеральной антимонопольной службы по Республике Саха (Якутия), Межмуниципальному управлению МВД России «Якутское» направлены 5 материалов по итогам:

- совместной внеплановой тематической проверки эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию МЦП «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск» на 2013-2017 годы», за период 2015-2016 годы - Управлению при Главе Республики Саха (Якутия) по профилактике коррупционных и иных правонарушений;

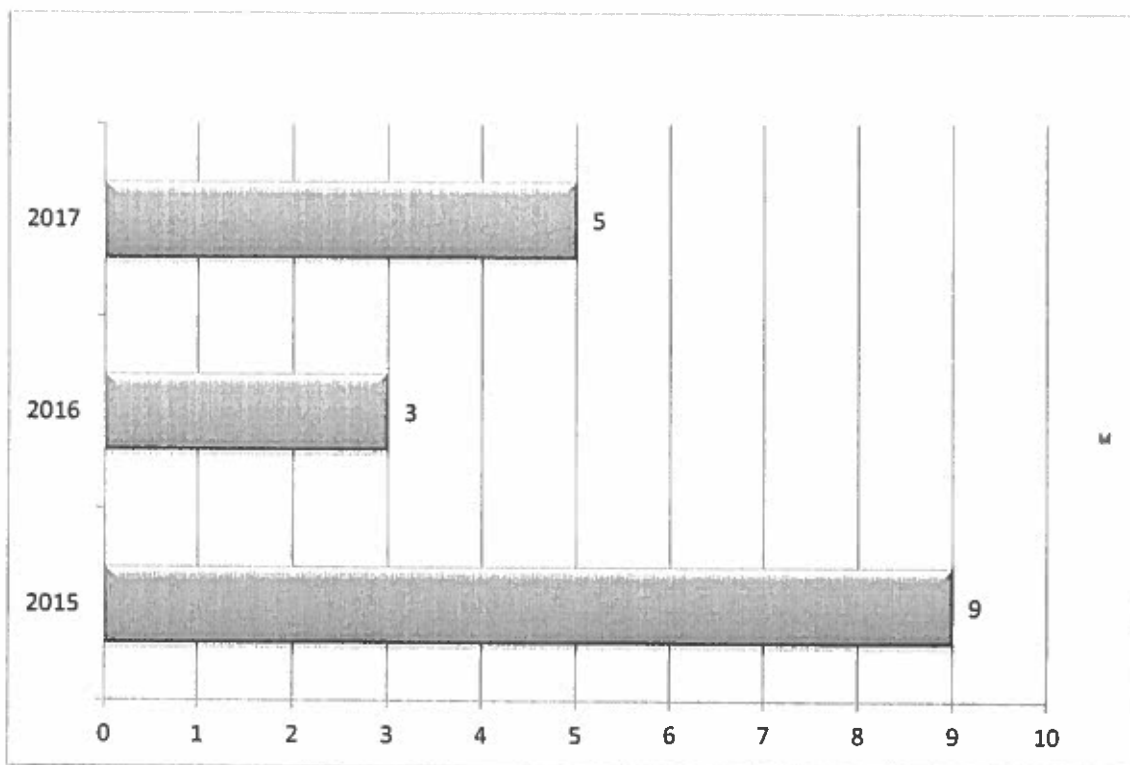
- проверки использования бюджетных средств, выделенных на капитальный ремонт средних общеобразовательных школ МКУ «Главстрой», - Управлению Федеральной антимонопольной службы по Республике Саха (Якутия) для принятия решений в части нарушения законодательства в сфере закупок;

- проверки эффективности использования средств, выделенных на мероприятия по реализации проекта «Народный бюджет» за период 2016-2017 годы - Прокуратуре города Якутска;

- проверки использования бюджетных средств, выделенных на строительство объекта: «Школа №18 в п. Геологов на 360 учащихся», - Межмуниципальному управлению МВД России «Якутское»;

- проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Агентство по развитию территорий» за период 2015-2017 годы - Межмуниципальному управлению МВД России «Якутское».

*Количество материалов проверок, направленных
в правоохранительные и надзорные органы за 2015-2017 годы*



Проведенные за 2017 год контрольные мероприятия, в отличие от предыдущих лет, характеризуются комплексным подходом, координацией действий с другими контрольными органами, применением новых методов финансового контроля, в частности:

- в рамках проведения внешней проверки (экспертно-аналитического мероприятия) годовой отчетности исполнения бюджета городского округа «город Якутск» проведены проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности за 2017 год ряда главных распорядителей бюджетных средств - Окружной администрации города Якутска и его структурных подразделений: Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики, Управления молодежи и семейной политики, Департамента имущественных и земельных отношений, Управления образования, Департамента градостроительства;
- проведен аудит эффективности расходования ГО «город Якутск» бюджетных средств на муниципальные услуги за 2015-2017 годы;
- по обращениям граждан из разных городов России, перенаправленным Счетной палатой Республики Саха (Якутия), Управлением при Главе Республики Саха (Якутия) по профилактике коррупционных и иных правонарушений, проведена проверка бюджетных средств, выделенных на регулирование численности безнадзорных животных в МУП «Жилкомсервис» за 2016 год;
- проведена совместная со Счетной палатой Республики Саха (Якутия) проверка эффективного и целевого использования средств, направленных на содействие развития благоустройства территорий муниципальных образований за период 2015-2016 годы и текущий период 2017 года;
- проведена совместная с Управлением при Главе Республики Саха (Якутия) по профилактике коррупционных и иных правонарушений проверка эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию МП «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск» на 2013-2017 годы», за период 2015-2016 годы;
- проведена совместная с Межмуниципальным управлением МВД РФ «Якутское» проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Агентство по развитию территорий» за период 2015-2017 годы;

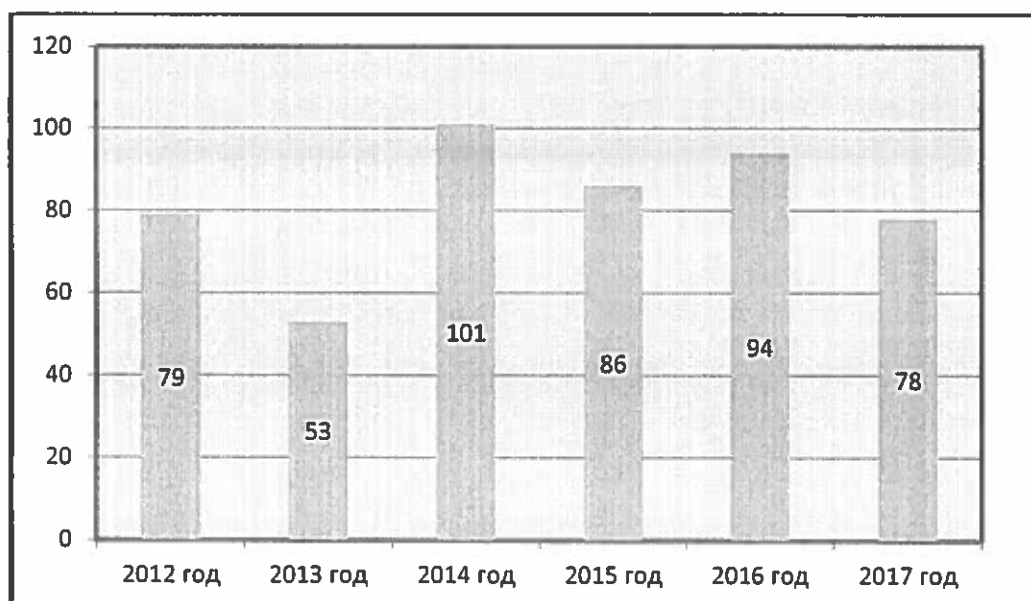
- по требованию Прокуратуры города Якутска проведена проверка соблюдения бюджетного законодательства при реализации программ в области сельского хозяйства в части целевого и эффективного расходования бюджетных средств за 2016 год;

- проведена проверка по доходной части бюджета - 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 2015 – 2016 годы.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате осуществлялась экспертно-аналитическая деятельность, в результате которой было подготовлено 78 заключений, в том числе:

- 1 заключение на внешнюю проверку Отчёта об исполнении бюджета ГО «город Якутск» за 2016 год;
- 2 заключения на проекты решений сессий Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (первое и второе чтение);
- 54 заключения на проекты нормативно-правовых актов Якутской городской Думы, из них 2 - невнесенные на сессию;
- 7 заключений на внесение изменений бюджета ГО «город Якутск» на 2017 год;
- 2 заключения на исполнение бюджета ГО «город Якутск»: 1 полугодие, 9 месяцев 2017 года;
- 5 заключений на проекты прочих решений Якутской городской Думы;
- 1 заключение на протокольное поручение сессии Якутской городской Думы;
- 2 заключения на нормативные правовые акты Окружной администрации города Якутска;
- 1 заключение на проект Закона Республики Саха (Якутия) в порядке законодательной инициативы Якутской городской Думы;
- 3 заключения в рамках плановых мероприятий Контрольно-счетной палаты.

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



2. ИТОГИ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1. Контрольно-ревизионная деятельность

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

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

При проведении контрольных мероприятий Контрольно-счетная палата ставила следующие цели:

- установление достоверности учетных и отчетных данных по объектам проверок;
- соответствие использования муниципальных средств, а также хозяйственной деятельности объектов контроля законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Республики Саха (Якутия), муниципальным правовым актам;
- определение эффективности использования муниципальных средств, находящихся в управлении проверяемых структур, организаций и учреждений;
- соблюдение положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и иных нормативно-правовых актов в сфере закупок при осуществлении муниципальных закупок.

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

1. Проверкой достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности за 2016 год главным администратором бюджетных средств - Управлением молодежи и семейной политики Окружной администрации города Якутска установлено:

1. В нарушение п.п.151,152 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н) в пояснительной записке не раскрыта информация об основных направлениях деятельности Управления, стоимости имущества, объемах закупок, мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов.

2. В нарушение п.164 Инструкции № 191н показатели, отраженные в разделе пояснительной записки «Анализ исполнения муниципальных целевых программ», не соответствовали показателям формы «Отчет об исполнении бюджета». Так, в графе 7 раздела «Анализ исполнения муниципальных целевых программ» уточненный годовой план отражен

не в соответствии с объемом утвержденных уточненной бюджетной росписью средств на реализацию указанных мероприятий.

3. Фактическое исполнение бюджета Управления за 2016 год составило 37 206,4 тыс. рублей, неисполнение - 400,6 тыс. рублей или освоено 98,93%. Самый низкий уровень исполнения приходится на статью 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 85,77% от утвержденного лимита бюджетных обязательств. Неосвоение по данной статье составило 177,34 тыс. рублей по причине длительности проведения конкурсных процедур.

4. В нарушение пп.2.2.3 Соглашения от 05.02.2016 о предоставлении гранта в форме субсидии Борзенкову В.А. в сумме 850,00 тыс. рублей для реализации народной инициативы «Сборная команда КВН г. Якутска» не был предоставлен отчет об использовании средств гранта в указанный срок (25.12.2016), фактически отчет предоставлен на момент проведения проверки - февраль 2017 года.

5. Отсутствовали документы (выписка банка, платежные документы, подтверждающие фактическое получение безвозмездной спонсорской помощи) по получателю гранта в форме субсидии для реализации народной инициативы «Сборная команда КВН г. Якутска». Борзенковым В.А. был предоставлен только договор на предоставление безвозмездной спонсорской помощи от 10.02.2016 №12, заключенный с ИП Андросов Э.С. на сумму 200,00 тыс. рублей, при этом факт получения денежных средств отсутствовал.

6. К отчету об использовании средств гранта, выданного Борзенкову В.А. для реализации народной инициативы «Сборная команда КВН г. Якутска» на проезд Якутск-Москва-Якутск (4 поездки на 8 человек) приложен договор, заключенный с ИП Поскачин В.А. на пошив сценической формы. При этом ИП Поскачин В.А., оказывающий услуги по пошиву сценической формы Борзенкову В.А., не имел права заниматься пошивом одежды, так как согласно сведениям об индивидуальном предпринимателе Поскачине В.А., полученным с сайта ФНС России, основным видом деятельности предпринимателя является торговля розничная прочая в специализированных магазинах (47.78).

7. Основная цель предоставления гранта Борзенкову В.А. для реализации народной инициативы «Сборная команда КВН г. Якутска» не достигнута, бюджетные средства гранта в размере 688,35 тыс. рублей израсходованы не по целевому назначению на другие расходы, не предусмотренные соглашением и конкурсной заявкой.

8. В нарушение ч. 5 ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), ч.1 ст. 15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» Управлением заключались договоры с единственным поставщиком до 100,00 тыс. рублей на одноименные работы (услуги) с одним и тем же поставщиком на одно и то же мероприятие, что привело к ограничению конкуренции и отсутствию возможности получить экономию бюджетных средств при конкурентном способе выбора поставщика.

9. Муниципальный контракт от 23.09.2016 № Ф.2016.257951, заключенный МКУ «Агентство по молодежной и семейной политике» ГО «город Якутск» с ООО «ТурИст», исполнен не полностью, неисполнение составило 116,82 тыс. рублей.

По результатам проверки приняты следующие меры:

Управлением молодежи и семейной политики Окружной администрации города Якутска заключено Соглашение с Борзенковым В.А. о возврате муниципальных средств, согласно которому он обязуется возвратить средства гранта в размере 688,35 тыс. рублей поэтапным перечислением в сроки до 25 августа и до 25 декабря 2017 года.

По состоянию на отчетную дату средства не возвращены. В адрес Борзенкова В.А. Правовым департаментом Окружной администрации города Якутска направлена претензия о добровольном возврате денежных средств в размере 688,35 тыс. рублей, в случае отказа будет направлено исковое заявление в суд.

2. Проверкой достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности за 2016 год главным администратором бюджетных средств - Управлением образования Окружной администрации города Якутска установлено:

1. Формы отчетов бюджетной отчетности по составу и формам соответствуют Инструкции № 191н.

2. В нарушение п. 152 Инструкции № 191н в составе пояснительной записки отсутствовали: Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (Таблица № 2), Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3), Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163).

3. В Сведениях о результатах деятельности в нарушение п.161 Инструкции № 191н не были заполнены графы: 2 «Наименование показателя», 3 «Единица измерения».

4. В Сведениях об исполнении бюджета в нарушение п.163 Инструкции № 191 не были даны пояснения причин отклонений.

5. В нарушение п.158 Инструкции № 191н в Сведениях о проведении инвентаризаций (Таблица № 6) не были отражены сведения инвентаризаций по обязательствам.

6. В нарушение п.157, 159 Инструкции № 191н сведения о контрольных мероприятиях органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля указаны в Сведениях о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица №7). При этом в таблицах №№ 5, 7 не в полном объеме отражены контрольные мероприятия, проведенные органами внешнего и внутреннего финансового контроля.

7. На конец года в бюджете ГО «город Якутск» наблюдалась острая нехватка средств местного бюджета по муниципальной программе «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы», в результате этого произошло недофинансирование обязательств на сумму 253 356,1 тыс. рублей.

По результатам проверки приняты следующие меры:

Управлением образования Окружной администрации города Якутска внесены изменения по соответствующим формам бухгалтерской отчетности.

3. Проверкой достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности за 2016 год главным администратором бюджетных средств - Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска установлено:

1. В нарушение п. 152 Инструкции № 191н в составе пояснительной записки отсутствовали таблицы №№ 1-7 и формы 0503162, 0503166, 0503167, 0503172, 0503174, 0503176. Согласно п. 8 Инструкции в случае, если все показатели, предусмотренные формами бюджетной отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация об этом подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

2. В нарушение п. 166 Инструкции № 191н выявлено несоответствие показателей, отраженных в строке 050 «Амортизация основных средств» в Сведении о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) и строки 020 Баланса (ф. 0503130).

3. В пояснительной записке ошибочно отражены кассовые поступления по неналоговым доходам на сумму 218 930,97 тыс. рублей, согласно Отчету об исполнении бюджета сумма неналоговых доходов составила 268 987,38 тыс. рублей.

4. Неисполнение плановых показателей на 100% приходится на возмещение компенсации за изымаемое жилое помещение по переселению граждан с аварийного жилого фонда. Сумма неисполнения составила 1 426,0 тыс. рублей по причине позднего доведения лимитов.

5. В нарушение п. 4, ст. 34 Федерального закона № 44-ФЗ в контракте не прописаны обязательные условия об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя)

за неисполнение обязательств, предусмотренных контрактом. Вследствие этого к исполнителю ООО «Связь-Эксперт» не были применены штрафные санкции за неисполнение контракта.

По результатам проверки приняты следующие меры:

Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска в целях исполнения кассового плана по аренде муниципального имущества, земельных участков и жилых помещений по договорам социального найма ежемесячно осуществляются сверки поступлений арендных платежей. Задолженность подтверждается актами сверок, также проводится рассылка квитанций и уведомлений.

Ведется претензионная работа с должниками: в адрес предприятий - должников направлены претензионные письма. В результате данных мероприятий часть задолженностей оплачена в полном объеме, часть - рассматривается в индивидуальном порядке.

4. Проверкой достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности за 2016 год главным администратором бюджетных средств - Окружной администрацией города Якутска установлено:

1. Состав представленной бюджетной отчетности не соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 11.1 Инструкции № 191. В нарушение п. 11.1 Инструкции не сформирована бюджетная отчетность с учетом подведомственных учреждений МКУ «Управление делами» и МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности ЯГД». В связи с этим ведомственный контроль не осуществляется, у бухгалтерской службы фактически отсутствуют полномочия по контролю за финансовой деятельностью учреждений.

2. В нарушение п.151,152 Инструкции № 191н в пояснительной записке не раскрыта информация об объемах закупок.

3. В нарушение п. 154 Инструкции № 191н в таблице № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» не отражена информация об экономической эффективности проведения конкурсных процедур в рамках Федерального закона № 44-ФЗ.

4. В нарушение п. 156 Инструкции № 191н отсутствует таблица № 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета», где необходимо указывать номер и дату распорядительного документа, утверждающего учетную политику учреждения.

5. При сверке показателей отчета (ф. 0503168) с показателями отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) установлено, что показатели строк 321 «Увеличение стоимости основных средств» (13 068,6 тыс. рублей) и 322 «Уменьшение стоимости основных средств» (11 899,5 тыс. рублей) формы 0503121 не соответствовали показателям формы 0503168 (соответственно на 13 074,9 тыс. рублей и 6 901,5 тыс. рублей).

6. В нарушение п. 158 Инструкции № 191н в таблице № 6 «Сведения о проведении инвентаризации» отражены не все данные о проведенной инвентаризации имущества.

7. В форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» не раскрыта просроченная дебиторская задолженность.

8. План на 2016 год на содержание аппарата управления утвержден распоряжением от 23.12.2015 № РЯГД-22-6 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2016 год» в сумме 130 258,5 тыс. рублей. Уточненная смета расходов на 2016 год составила 130 527,2 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по подразделу за отчетный год составило 131 336,6 тыс. рублей, фактические расходы - 126 240,5 тыс. рублей или 96,1%.

В Окружной администрации на 2016 год осуществлялось финансирование и контроль исполнения 6-ти программ. Штатная численность Окружной администрации составляет 100 единиц, в том числе работники бухгалтерии - 8 единиц.

По 10-ти государственным полномочиям численность составила 38 единиц. В целом по Окружной администрации численность работников составила 138 единиц. Кроме этого, ежемесячно начислялись выплаты почетным гражданам - 34, муниципальным пенсионерам - 32, опекунам (родители) - 30.

В ходе выборочной проверки расходной части бюджета установлено:

- имелись случаи несоблюдения сроков предоставления отчетности по использованию субсидии. Так, по состоянию на 31.12.2016 не были сданы отчеты организациями на общую сумму 2 177,0 тыс. рублей;

- в отчетах об использовании средств субсидий не всегда указывались достижения значимых показателей результативности субсидии в соответствии с соглашением (количество привлечённых добровольцев, количество граждан, принявших участие в реализации проекта);

- не всегда подтверждались документами средства по софинансированию проектов. При этом при отборе участников софинансирование проекта в рамках конкурса оценивалась по баллам;

- имелись случаи принятия сомнительных подтверждающих документов в части оказания услуг и продажи товаров, не соответствующих видам деятельности предпринимателей;

- в отчетах об использовании средств гранта не всегда раскрывались сведения о реализации проекта с приведением количественных показателей, не прослеживалось использование объектов, созданных за счет средств грантов.

- имели место факты выдачи наличных денежных средств в подотчет при наличии неполного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученным подотчетным суммам;

- Окружной администрацией нарушались сроки публикации информации о заключенных контрактах, исполнении, расторжении контрактов в единой информационной системе.

По результатам проверки приняты следующие меры:

Окружной администрацией города Якутска были сданы отчеты по грантам и субсидиям за 2016 год на сумму 2 177,0 тыс. рублей, внесены соответствующие изменения в бюджетную отчетность.

5. Проверкой достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности за 2016 год главным распределителем бюджетных средств – Департаментом градостроительства Окружной администрации города Якутска установлено:

1. Бюджетная отчетность Департамента представлена в Контрольно-счетную палату 20.02.2017, что соответствует сроку представления годовой бюджетной отчетности, установленному п. 4 ст. 49 Положения о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» от 25.12.2013 № 164-НПА.

2. Полнота представленной бюджетной отчетности соответствует положениям ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 11.1 Инструкции № 191н.

3. Фактическое исполнение бюджета составило 1 557 940,92 тыс. рублей при уточненном плане 1 615 336,90 тыс. рублей или освоено 96,45%.

4. Исполнение доходной части бюджета Департамента составило 42 235,2 тыс. рублей при утвержденном плане 31 723,5 тыс. рублей или 133,1%.

5. В нарушение п. 8 Инструкции № 191н в пояснительной записке информация об отсутствии числовых значений не отражена за отчетный период. Таблицы № 1 и № 3 к пояснительной записке предоставлены в ходе проверки. По таблице № 2 информация об отсутствии числовых значений не предоставлена.

6. В нарушение п.164 Инструкции № 191н не представлена форма «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ» (ф.0503166). В ходе проверки предоставлена информация об исполнении программ в формате Excel.

7. Информация в графе 8 формы «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175) не раскрыта в текстовой части пояснительной записки ф. 0503160, не указаны причины неисполнения обязательств.

8. Со стороны ООО «Газэнергомонтаж» частично не выполнялись условия п. 3.1.1. Договора о предоставлении городским округом «город Якутск» субсидий на финансовое обеспечение части затрат частного партнера на проектирование и создание объектов Соглашения о государственно-частном партнерстве по проектированию, созданию и техническому обслуживанию объектов дошкольного, общего и дополнительного образования и культуры в ГО г. Якутск от 17.03.2016.

По результатам проверки приняты следующие меры:

Департаментом градостроительства Окружной администрации города Якутска пояснительная записка об исполнении бюджета дополнена информацией, а также информацией и расшифровкой кредиторской задолженности за 2016 год.

По состоянию на 30.03.2017 кредиторская задолженность погашена в размере 72 771,22 тыс. рублей.

Частному партнеру ООО «Газэнергомонтаж» доведена информация о недопущении нарушения условий Договора о предоставлении городским округом «город Якутск» субсидий на финансовое обеспечение части затрат частного партнера на проектирование и создание объектов Соглашения о государственно-частном партнерстве по проектированию, созданию и техническому обслуживанию объектов дошкольного, общего и дополнительного образования и культуры в ГО г. Якутск от 17.03.2016.

6. Проверкой полноты и своевременности поступления в бюджет города доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), за 2015-2016 годы (главный администратор доходов - Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска) установлено:

1. По состоянию на 01.04.2017 дебиторская задолженность по арендной плате составила 3 090,0 тыс. рублей, в том числе за аренду муниципального имущества на сумму 2 574,0 тыс. рублей пеня составила 515,9 тыс. рублей. Причиной возникновения задолженности по арендной плате за имущество является невнесение арендной платы в установленные договором сроки.

2. Проверкой учета договоров аренды нежилых помещений в системе «ИнМета-МИС» выявлены следующие недостатки:

- не полностью внесены описания помещений;
- невозможно получить список всех договоров аренды или субаренды, которые были заключены на помещения в выбранном здании;
- не введены поэтажные планы, которые связываются с этажом;
- не работает связь описаний помещений с конкретными элементами поэтажного плана, которая позволяет использовать поэтажные планы для визуального представления информации, в результате невозможно увидеть все свободные (не закрепленные за пользователями) на данный момент помещения или же муниципальные помещения.

3. Проверкой договоров аренды нежилых помещений выявлено:

- в реестре договоров аренды муниципального имущества неправильно указываются дата заключения и срок аренды договоров аренды муниципального имущества;
- в договорах аренды муниципального имущества и актах приема-передачи имущества по адресу: г. Якутск, мкр. 202, д.1, корп. 2, 1 этаж в предмете договора не указывается конкретный объект аренды - номер передаваемого помещения;
- в договорах аренды муниципального имущества и безвозмездного пользования муниципального имущества по результатам торгов (конкурсов, аукционов) не указываются сведения согласно протоколам результатов торгов - основание передачи.

4. По результатам выездной проверки нежилых помещений муниципального имущества, переданных в аренду, выявлены пустующие нежилые помещения в результате окончания срока действия договора.

По результатам проверки приняты следующие меры:

Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска проведена работа по взысканию задолженности по арендной плате за имущество. По состоянию на 04.08.2017 было направлено 18 претензий и 4 исковых заявления. Взыскана задолженность по арендной плате за имущество на сумму 1 344,2 тыс. рублей.

В связи с тем, что некоторые объекты учтены в ЕГРН как единые объекты недвижимости, по ним не представилось возможным заполнить все атрибуты, предусмотренные программой.

Актуализированы, исправлены сведения и выявлены недочеты - отсутствие скан-версий документов, исправлены даты, внесены корректные сведения. Проведена разъяснительная работа со специалистами при заключении новых договоров аренды муниципального имущества и составлении актов приема-передачи имущества.

Проведена работа по своевременному и полному поступлению средств от арендной платы имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа «город Якутск» путем внесения изменений в должностные инструкции лиц, ответственных за поступление средств от арендной платы. В части усиления работы по сокращению свободных площадей муниципального нежилого фонда проведена работа, по итогам которой по состоянию на 13.10.2017 заключен 1 новый договор аренды по результатам торгов.

7. Проверкой достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности за 2016 год Департаментом жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации ГО «город Якутск» установлено:

1. За 2016 год согласно решению Якутской городской Думы от 23.12.2015 № РЯГД-22-6 бюджет Департамента утвержден в сумме 1 199 697,2 тыс. рублей. По состоянию на 31.12.2016 уточненный план составил 1 248 838,6 тыс. рублей, фактическое исполнение 1 175 894,01 тыс. рублей или 94,2%, в том числе кассовый расход составил 1 122 095,2 тыс. рублей в связи с отсутствием финансирования в размере 53 798,8 тыс. рублей.

2. Неисполнение бюджета в общей сумме 72 944,6 тыс. рублей или 5,8% от общей суммы уточненного бюджета объясняется следующим:

- субсидия на реализацию энергоэффективных мероприятий в многоквартирных жилых домах (2015 год) не исполнена на сумму 25 796,6 тыс. рублей или на 37% в связи с тем, что формы были сданы с замечаниями и оплата не была произведена;

- субсидия на реализацию энергоэффективных мероприятий в многоквартирных жилых домах (2016г.) не исполнена на сумму 14 779,4 тыс. рублей или на 55% в связи с тем, что конкурс по определению получателей субсидий был проведен в 4-м квартале, вследствие этого получатели субсидий не смогли произвести данный объем работ;

- инфраструктурное обустройство земельных участков, подлежащих предоставлению семьям, имеющим трех и более детей, для жилищного строительства на территории ГО «город Якутск» не исполнено на сумму 20 651,9 тыс. рублей или на 100% в связи с тем, что соглашение с ПАО «Якутскэнерго» на технологическое присоединение линий электропередач было подписано 20.12.2017. Данная сумма аванса не была перечислена в связи с недостаточностью средств в бюджете;

- капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов г. Якутск (разработка ПСД) не исполнен на сумму 2 100,3 тыс. рублей или на 62% в связи с тем, что средства были

предусмотрены к концу года и конкурс был проведен в декабре, работы в срок выполнить не удалось;

- установка пожарной сигнализации в многоквартирных деревянных домах не исполнена на сумму 1 645,5 тыс. рублей или на 100% в связи с подписанием соглашения с ООО СК «ФинаКом» 31.12.2016;
- содержание МКУ «СЭГХ» не исполнено на общую сумму 1 273,3 тыс. рублей или на 2%;
- содержание ДЖКХ ОА г. Якутска не исполнено на сумму 1 014,7 тыс. рублей или на 24% вследствие наличия остатка средств по статье 211 «Заработная плата», так как главный специалист находилась в отпуске по уходу за ребенком;
- устройство съездов для маломобильных групп населения с ремонтом тротуаров не исполнено на сумму 1 010,04 тыс. рублей или на 65% в связи с тем, что подрядная организация ООО СТК «Свод» отказалась от дальнейшего выполнения работ;
- обслуживание и содержание систем видеонаблюдения не исполнено на сумму 961,3 тыс. рублей или на 13% в связи с тем, что согласно дополнительному соглашению с МУП «Горсвет» к концу года объемы работ были уменьшены;
- неисполнение по содержанию и ремонту бесхозных объектов жилищно-коммунального хозяйства в городе Якутске на сумму 792,9 тыс. рублей или на 13% объясняется экономией средств по принятым формам МУП «Теплоэнергия» фактически выполненных работ;
- текущее содержание и ремонт объектов уличного освещения не исполнено на сумму 724,1 тыс. рублей или на 0,5% в связи с тем, что согласно дополнительному соглашению с МУП «Горсвет» к концу года объемы работ были уменьшены.

3. Сумма выявленных нарушений составила 3 408,6 тыс. рублей, в том числе:

- в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное использование денежных средств на сумму 2 398,6 тыс. рублей. Так, перечислены подрядной организации ООО «Вален» денежные средства на ремонт здания, который был признан аварийным и рекомендован сносу с расселением жильцов, в связи с этим работы были приостановлены;
- в нарушение п. 9 «Обеспечение исполнения контракта» муниципального контракта № 2016.49078 «На выполнение работ по устройству съездов для маломобильных групп населения с ремонтом тротуаров в г.Якутске» от 15.04.2016 с ООО СТК «Свод», сумма неисполнения подрядчиком своих обязательств в размере 1 010,04 тыс. рублей не была снята со счета гаранта в срок до 30.10.2016, данная сумма является упущенной выгодой бюджета городского округа «город Якутск». Также по данному муниципальному контракту в нарушение п. 7 «Ответственность сторон» по настоящее время заказчиком не подан судебный иск о требовании уплаты неустойки за каждый день просрочки исполнения обязательства.

По результатам проверки приняты следующие меры:

Арбитражный суд Республики Саха (Якутия) по делу №А58-1655/2017 вынес решение от 07.06.2017 взыскать с ООО «Вален» в пользу МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» ГО «город Якутск» 1 629,5 тыс. рублей, в том числе аванс на сумму 1 582, 5 тыс. рублей и проценты за пользование чужими денежными средствами в размере 47,01 тыс. рублей.

Между МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» и ООО СТК «Свод» заключено соглашение «О расторжении муниципального контракта № 2016.49078 от 15.04.2016 «На выполнение работ по устройству съездов для маломобильных групп населения с ремонтом тротуаров в г. Якутске» по обоюдному согласию.

8. Проверкой финансово-хозяйственной деятельности МУП «Горснаб» ГО «город Якутск» за 2016-2017 годы установлено:

1. В нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 по счету 01 «Основные средства» офисное помещение МУП «Горснаб», размещенное в здании по ул. Шавкунова, д.103/1, не принято на учет. Это объясняется тем, что учредителем (Департаментом имущественных отношений Окружной администрации города Якутска) своевременно не были переданы документы для постановки на учет.

2. В нарушение п.70 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности от 29.07.1998 № 34н не был создан резерв по сомнительному долгу дебиторской задолженности ООО «Медиа-Холдинг «Столица» на сумму 5 242,0 тыс. рублей (согласно договору по переуступке права требования долга от 08.2014);

3. На основании Договора займа от 15.08.2013 № 86-01/13 ОАО «Республиканская инвестиционная компания» были перечислены ОАО «Туймаада-Агроснаб» денежные средства в размере 63 000,0 тыс. рублей с процентной ставкой 10% годовых, срок погашения займа был определен 26.09.2013. Данная задолженность была просрочена и затем увеличилась в результате дополнительного начисления процентов на сумму 8 042,0 тыс. рублей, что является неэффективным использованием средств.

4. Основными потребителями в рамках муниципального и государственного заказа для поставок картофеля и овощей являются муниципальные детские дошкольные учреждения (ДДУ). В 2016 году были заключены муниципальные контракты с 37-ю детскими дошкольными учреждениями с централизованной бухгалтерией и 5 контрактов с финансово-самостоятельными ДДУ на поставку картофеля на общую сумму 11 235 тыс. рублей (250 тонн) и на поставку овощей на общую сумму 8 909 тыс. рублей (157 тонн).

5. В 2015 году Контрольно-счетной палатой было проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка эффективности и результативности исполнения муниципальной программы «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы», согласно которому Управлению сельского хозяйства было предложено: в целях улучшения качества питания детей вести работу с МУП «Горснаб» по полному снабжению потребности детских дошкольных учреждений городского округа «город Якутск» в разрезе продуктов, производимых местными товаропроизводителями.

6. МУП «Горснаб» является учредителем двух предприятий: ООО «Багарах» (доля в уставном капитале Общества - 100%) и ООО «Саюри» (доля в уставном капитале Общества - 73,68%).

По результатам проверки приняты следующие меры:

МУП «Горснаб» поставлено на баланс предприятия 30.06.2017 офисное помещение, расположенное по адресу: г.Якутск, ул.Шавкунова, д.103/1, с оценочной стоимостью 3 800,0 тыс. рублей.

Резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности ООО Медиа-Холдинг «Столица» не создан. По этой дебиторской задолженности продолжена претензионная работа, предъявлена претензия №176 от 09.06.2017. Учредителем предприятия ДИЗО Окружной администрации города Якутска решение по этой дебиторской задолженности еще не принято.

9. Проверкой средств, выделенных на мероприятия по реализации муниципальной программы «Молодежь. Семья. Спорт. Здоровый город на 2013-2017 гг.» за 2016 год установлено:

1. Фактически программа за 2016 год исполнена на сумму 314 503,21 тыс. рублей или на 98%, при этом остаток неосвоенных средств в размере 6 727,5 тыс. рублей объясняется в основном экономией фонда оплаты труда и по результатам проведенных закупок.

2. Сумма выявленных нарушений составила 718,2 тыс. рублей в том числе:

- в нарушение постановления Окружной администрации города Якутска от 25.02.2016 № 41п «Об утверждении Порядка учета и использования средств бюджета городского округа «город Якутск» сумма экономии в размере 400,0 тыс. рублей, полученная от проведения электронного конкурса «Проведение Школы-тренинг по развитию добровольчества на 100 участников», была использована Управлением молодежи и семейной политики без соответствующего решения Окружной администрации города Якутска. Сэкономленные средства использованы на направления, не указанные в пункте 2.7. данного Порядка учета и использования средств бюджета;

- в нарушение ч. 5 ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ, ч.1 ст. 15 Закона о защите конкуренции Управлением молодежи и семейной политики заключались несколько договоров до 100,00 тыс. рублей на одноименные работы (услуги) с одним и тем же поставщиком на одно и то же мероприятие, что привело к ограничению конкуренции и отсутствию возможности получить экономию бюджетных средств от снижения начальной цены контракта при конкурентном способе выбора поставщика;

- ДЮСШ № 4 - в нарушение п.1.3. условий муниципального контракта, допущено неисполнение определенных видов работ на общую сумму 266,71 тыс. рублей в том числе:

- не установлены светильники в количестве 42 ед. на сумму 103,77 тыс. рублей (стоимость светильников –54,98 тыс. рублей стоимость установки - 48,79 тыс. рублей), согласно Акта о приемке выполненных работ № 1 от 28.09.2016 (форма КС-2) установлены светильники с ртутными лампами в количестве 82 шт. на сумму 95,25 тыс. рублей, при фактическом подсчете количество светильников оказалось 40 шт. Таким образом, допущено завышение фактического количества светильников на 42 шт.;

- не установлены 2-х ригельные ограждения на сумму 162,94 тыс. рублей: отсутствовали ограждения 2-х ригельные из нержавеющей стали в размере 12 погонных метров на сумму 38,15 тыс. рублей по разделу «Тамбур» и 22 погонных метра на сумму 124,79 тыс. рублей по разделу «Крыльцо»;

- ДЮСШ № 5 - в нарушение обязательств, установленных договорами приобретения и установки оборудования с ООО «Аартык» № 36-16, № 36-17 от 04.04.2016, при проведении фактического осмотра выполненных работ выявлено отсутствие 1 ед. водонагревателя ТЕРМЕКС стоимостью 51,48 тыс. рублей.

По результатам проверки приняты следующие меры:

Управление молодежи и семейной политики Окружной администрации города Якутска обязалось при использовании бюджетных средств муниципального бюджета, полученных в виде экономии по итогам проведенных торгов и закупок, строго придерживаться порядка, установленного Постановлением Окружной администрации города Якутска от 25.02.2016г. № 41п. Также не допускать нарушения ч. 5 ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ, ч.1 ст. 15 Закона о защите конкуренции в части дробления закупок.

Руководством ДЮСШ №5 приняты меры по взысканию с подрядной организации - ООО «Аартык» недостающего водонагревателя ТЕРМЕКС, произведена установка и подключение к системе водоснабжения. Подписан Акт о приемке выполненных работ от 10.10.2017 № 36-17-2 на сумму 51,48 тыс. рублей.

Выявленные нарушения в сумме 266,71 тыс. рублей устранены путем заключения дополнительного соглашения от 15.07.2017 к Муниципальному контракту об изменении видов работ, а именно, вместо вышеперечисленных не выполненных работ произведены работы по устройству фундаментных плит железобетонных плоских на ту же сумму.

10. Проверкой бюджетных средств, выделенных на регулирование численности безнадзорных животных в МУП «Жилкомсервис» за 2016 год, установлено:

1. Законом Республики Саха (Якутия) от 02.04.2014 1288-3 № 131-V органы местного самоуправления наделяются отдельными государственными полномочиями Республики Саха (Якутия) по организации проведения мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней, общих для человека и животных. Финансовое обеспечение названных государственных полномочий республики осуществляется за счет субвенций, предоставляемых местным бюджетам из республиканского бюджета. Нарушения Порядка использования предоставленных средств не установлены.

2. Постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 18.02.2015 № 31, норматив финансовых затрат определяется исходя из затрат муниципального образования на приобретение хозяйственного инвентаря, отлов и транспортировку, уход за одной головой отловленного безнадзорного животного, и на кормление одной головы отловленного безнадзорного животного в течение 10 дней. Исходя из указанных норм, затраты на отлов, содержание в течение 10 дней и утилизацию 1 безнадзорного животного составляют 2460,0 рублей.

3. Из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) на осуществление мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, отлову и содержанию, в 2016 году выделено 12 517, 40 тыс. рублей в том числе:

- на отлов и транспортировку безнадзорных животных 2 125,20 тыс. рублей;
- на содержание в пунктах передержки безнадзорных животных 8 044,70 тыс. рублей;

- на утилизацию безнадзорных животных 2 347,50 тыс. рублей.

1. В 2016 году в Пункте передержки содержались всего 6088 безнадзорных животных, из них 696 животных переданы новым хозяевам.

2. Фактические затраты МУП «Жилкомсервис» за 2016 год на отлов, содержание и утилизацию безнадзорных животных составили 14 464,7 тыс. рублей, то есть превышают сумму субвенции, поступившей на эти цели из бюджета Республики Саха (Якутия), на 1947,3 тыс. рублей, следовательно, предприятие понесло убытки.

3. Результатами проверок другими органами контроля установлено следующее:

- согласно акту внеплановой проверки Департамента ветеринарии Республики Саха (Якутия) от 23.12.2016 № 74 нарушений действующих нормативных правовых актов, нормативных документов по ветеринарно-санитарным нормам при отлове, транспортировке, содержании безнадзорных животных в пункте передержки животных города Якутска, уничтожении биологических отходов не выявлено;

- согласно акту внеплановой выездной проверки Контрольно-ревизионного управления Окружной администрации города Якутска от 29.12.2016 № 08-13-18 по результатам проверки фактов нарушений эффективности и целевого характера использования бюджетных средств, выделенных на отлов, содержание и утилизацию животных в пункте передержки животных г. Якутска не выявлено.

- согласно информации Государственного автономного учреждения Республики Саха (Якутия) «Медицинский центр г.Якутска» количество обращений в Центр по поводу укусов безнадзорных животных за период с 2011 по 8 ноября 2016 года уменьшилось в 2 раза (с 853 до 419 обращений), что указывает на эффективную работу Пункта передержки животных городского округа «город Якутск».

11. Проверкой эффективности использования бюджетных средств, выделенных на реализацию МП «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск на 2013-2017 годы»», за период 2015-2016 годы (совместное мероприятие с Управлением при Главе Республики Саха (Якутия) по профилактике коррупционных и иных правонарушений) установлено:

За период 2015-2016 годы Муниципальная программа «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск на 2013-2017 годы»» в целом исполнена удовлетворительно. При этом выявлен ряд нарушений и недостатков:

1. В 2015 году:

- из общего числа предпринимателей (43), получивших субсидии, число ликвидировавшихся индивидуальных предпринимателей, или действующих, но не ведущих деятельности, составило 15 субъектов или 34,9%, при этом следует обратить внимание на высокий процент (44%) прекративших деятельность предпринимателей, получивших субсидии на социальное предпринимательство;

- решение Координационного совета по предпринимательству о выдаче второй субсидии за технологическое присоединение на сумму 149,9 тыс. рублей предпринимателю ИП Дьяконова Марфа Валерьевна, уже получившей субсидию как начинающий предприниматель в сумме 300,0 тыс. рублей, является неэффективным. Потери муниципального бюджета составили 149,9 тыс. рублей, так как 8 июня 2016 года ИП Дьяконова Марфа Валерьевна прекратила деятельность;

- в нарушение п.2.3 Порядка предоставления субсидий начинающим субъектам малого и среднего предпринимательства от 06.10.2015 № 259п к заседанию Координационного совета по предпринимательству был допущен индивидуальный предприниматель Оконешников И.И., не представивший полный пакет документов (отсутствует документ,

подтверждающий краткосрочное обучение основам предпринимательства, либо диплом о высшем юридическом или экономическом образовании). Начинаящим предпринимателем была получена субсидия от 29.03.2016 в сумме 89,38 тыс. рублей, при этом он прекратил свою деятельность. В результате этого необоснованный допуск к конкурсу на получение субсидии привел к потерям муниципального бюджета на сумму 89,38 тыс. рублей;

- ООО «Детский развивающий центр «Интеллект»» в качестве документов, подтверждающих понесенные расходы, предоставил договор аренды помещения под ведение деятельности по начальному общему образованию от 15.07.2015, подписанный арендодателем – директором ООО «Теплосеть» М.М. Жирковым и два расходных кассовых ордера по оплате аренды на общую сумму 90,0 тыс. рублей. При этом подпись арендодателя на договоре аренды не соответствует подписям арендодателя на настоящих расходных кассовых ордерах, то есть расходы претендента на получение субсидии в сумме 90,0 тыс.рублей должным образом не были подтверждены.

2. В 2016 году:

- в нарушение п.п. 4 п. 3.1 Условий и порядка предоставления грантов начинающим субъектам малого предпринимательства из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) от 28.09.2016 № 282п, п.п. 2.1.6 Порядка предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства на поддержку социально-значимых услуг от 28.09.2016 № 278п получателями субсидий не были представлены сведения о выручке от реализации товаров (работ, услуг) за предшествующий год по 5-ти получателям субсидий;

- в нарушение п. 3.1 Условий и порядка предоставления грантов начинающим субъектам малого предпринимательства из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) от 28.09.2016 № 282п получателями средств субсидии были представлены не заверенные документы;

- в нарушение п.п. 14 п. 3.1 Условий и порядка предоставления грантов начинающим субъектам малого предпринимательства из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) от 28.09.2016 № 282п получателем субсидии ИП Захарова Федора Алексеевна не представлен документ, подтверждающий прохождение претендентом краткосрочного обучения основам предпринимательской деятельности или копии диплома о высшем юридическом и (или) экономическом образовании (профильной переподготовки);

- Получателем субсидии ИП Корнилова Наталья Георгиевна представлен договор поставки от 05.10.2016 № 8 заключенный с ее мужем, ИП Алексеевым Валерианом Усементаевичем на общую сумму 152,6 тыс. рублей. Предприниматели (супруг и супруга) могут вести предпринимательскую деятельность между собой, а именно продавать товары, основные средства, производственные здания, также могут заключать договора займа между собой. В рассматриваемом случае индивидуальные предприниматели, являющиеся супругами, могут быть признаны взаимозависимыми на основании п. 7 ст. 105.1 Налогового кодекса Российской Федерации, что может повлечь контроль цены сделки со стороны налоговых органов и доначисление сумм налогов в случае ее занижения (завышения) по сравнению с рыночной (ст. 105.3 Налогового кодекса Российской Федерации).

Индикаторы, принятые в Муниципальной программе «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма в городском округе «город Якутск» на 2013-2017 годы», не позволяют оценить эффективность использования средств Программы, а констатируют лишь количество субъектов, получивших субсидию по предоставлению помощи и количество сотрудников, прошедших обучение и участие в международных и российских форумах, выставках.

Таким образом, Департаментом предпринимательства, потребительского рынка, развития туризма и транспорта Окружной администрации города Якутска не в полной мере соблюдался Порядок предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства.

По результатам проверки приняты следующие меры:

Департаментом предпринимательства, потребительского рынка, развития туризма и транспорта Окружной администрации города Якутска проведена разъяснительная работа с

ответственными должностными лицами в части усиления контроля за соблюдением Порядка предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства.

В акты выездных проверок претендентов на получение субсидии (грантов) включена подпись конкурсантов с пометкой об ознакомлении с актом выездной проверки. Данный вопрос рассмотрен на очередном заседании Координационного совета по предпринимательству при главе ГО «город Якутск» и доведен до членов Совета для оформления и подписания акта несколькими членами Совета.

В целях недопущения фактов оказания получившим ранее аналогичной поддержки, за счет которого субсидируются одни и те же затраты, на постоянной основе проводится мониторинг получателей субсидии с ГБУ Центром поддержки предпринимательства РС (Я), Министерством сельского хозяйства и продовольственной политики Республики Саха (Якутия).

Вопрос о внесении изменения в Соглашение в части соблюдения эффективности использования субсидии (грантов) находится на данный момент на рассмотрении.

В Порядок предоставления субсидий начинающим субъектам малого и среднего предпринимательства внесено изменение в Соглашение, срок действия продлен до 3-х лет с предоставлением отчетности в течение срока действия Соглашения не позднее до 01 февраля года, следующего за годом предоставления субсидии о ведении предпринимательской деятельности, по форме, указанной в Приложении №1 к у Соглашению.

Получатели субсидии: ИП Стручкова Е.Н, ООО «Сахателеметрия», ИП Гоголева А.В., К(Ф)Х Петрова К.Ю., ИП Карамзина Т.И. предоставили сведения о выручке от реализации товаров (работ, услуг) за предшествующий год.

Получатели субсидии: ИП Соловьев М.В., ИП Готовцева Г.Т., ИП Борисова С.А., ИП Захарова Ф.А., ИП Кононов Д.И. заверили копии документов. К(Ф)Х Петрова К.Ю. предоставила опись документов.

12. Проверкой поступления доходов от платежей за пользование жилым помещением в многоквартирных домах (платы за наем) для нанимателей жилого помещения по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений государственного или муниципального жилищного фонда городского округа «город Якутск» за 2015 – 2016 годы установлено:

1. Общая сумма нарушений составила 26 454,59 тыс. рублей, в том числе:

- в нарушение положений Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, а также Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н, уполномоченный орган в 2016 году не отразил в бюджетном учете по счету 205.21 сумму начисления по договорам социального найма. По программе «Квартплата.Найм» начисление за 2016 год составило 8 499,9 тыс. рублей;

- в нарушение пп.5 п.3 ст. 67 Жилищного кодекса Российской Федерации 9 069 нанимателей жилых помещений не внесли оплату за пользование жилыми помещениями. Сумма начисленных платежей за проверяемый период составила 17 954,67 тыс. рублей, в том числе: за 2015 год – 4 733 нанимателя на сумму 9 789,5 рублей, за 2016 год – 4 336 нанимателей на сумму 8 165,6 тыс. рублей.

2. В нарушение Положения о порядке платы за наем муниципальных жилых помещений по ГО «город Якутск», утвержденной распоряжением главы ГО «город Якутск» от 19.06.2006 № 556р, удерживалась плата за пользование муниципальными жилыми помещениями с граждан, проживающих в неблагоустроенных и частично неблагоустроенных жилых домах. Вышеуказанное замечание отмечалось Контрольно-счетной палатой города Якутска в 2011 и 2014 годах, но Окружной администрацией города Якутска не были приняты меры по устранению данного замечания.

3. В период проверки в соответствии с распоряжением Окружной администрации города Якутска от 26.01.2017 № 84р, распоряжение главы городского округа от 19.06.2006 № 556р «Об утверждении Положения о порядке платы за наем муниципальных жилых помещений по ГО «город Якутск» признано утратившим силу. В связи с этим проверить

полноту поступления платы за наем не представилось возможным, в перечне муниципальных квартир отсутствовали сведения о степени благоустроенности жилых помещений.

4. Имела место разница в информациях, предоставленных МКУ «Департамент жилищных отношений» и МКУ «Расчетно-биллинговый центр» по начислению, оплате, а также по количеству нанимаемых жилых помещений по программе «Квартплата. Найм».

Разница по начислению за найм жилого помещения составила 3 599,2 тыс. рублей, в том числе: за 2015 год – 1 333,3 тыс. рублей, за 2016 год – 2 265,9 тыс. рублей.

Разница по оплате составила 1 119,9 тыс. рублей, из них: за 2015 год – 962,7 тыс. рублей, за 2016 год – 157,2 тыс. рублей.

Разница по количеству нанимаемых жилых помещений составила 477 жилых помещений, из них за 2015 год – 273 жилых помещения, за 2016 год – 204 жилых помещения.

5. Департаментом жилищных отношений не представлена информация по количеству действующих договоров, предоставленных по договорам социального найма, с указанием объема занимаемых площадей.

6. Отсутствовал реестр заключенных договоров социального найма.

7. Неудовлетворительно велась работа по взысканию задолженности за пользование жилыми помещениями. При наличии дебиторской задолженности в размере 7 551,6 тыс. рублей, Отделом претензионной работы с населением МКУ «Департамент жилищных отношений» за проверяемый период взыскано с нанимателей жилых помещений только 642,5 тыс. рублей, в том числе: за 2015 год – 129,8 тыс. рублей, за 2016 год – 512,7 тыс. рублей. Подготовлены 512 уведомления о задолженности на сумму 4 792,0 тыс. рублей, из них: за 2015 год – 319 уведомлений на сумму 1 384,7 тыс. рублей, за 2016 год – 193 уведомления на сумму 3 407,3 тыс. рублей.

8. Департаментом жилищных отношений не выполнено протокольное поручение главы городского округа «город Якутск» №ПР-ГЛ-129 от 16.05.2016 по проведению инвентаризации муниципального жилого фонда. Срок исполнения решения определен до 01.12.2016. Не издан внутренний приказ о проведении инвентаризации, не создана инвентаризационная комиссия.

9. На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата пришла к выводу о неудовлетворительной работе МКУ «Департамент жилищных отношений» по ведению реестра муниципального жилого фонда и пополнению доходной части местного бюджета от поступлений платы за найм жилых помещений.

По результатам проверки приняты следующие меры:

Новая редакция Положения о порядке платы за наем муниципальных жилых помещений по ГО «город Якутск» находится на стадии согласования структурными подразделениями Окружной администрации города Якутска.

Приказом от 28.09.2016 № 59п Департамента имущественных и земельных отношений утверждена методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет городского округа «город Якутск» по основным видам неналоговых доходов.

Для исправления сложившейся ситуации МКУ «ДЖО» проводится работа с ДИЗО в части корректировки реестра муниципальной собственности. Параллельно с МКУ «РБЦ» по заполнению программного продукта «ГИС ЖКХ», что обеспечит достоверность данных. Завершение работ планируется ориентировочно до июня 2017 года.

Совместно с МКУ «Расчетно-биллинговый центр» проведен перенос данных с программы «Квартплата (Найм)» в программу «Дом-онлайн» с учетом запрошенных выписок с единого государственного реестра в количестве 16 000 шт.

За 2016 год проведен анализ начисления платы за социальный найм, по итогам которого внесена корректировка начисления в программу 1С:Бухгалтерия в размере 5 467,1 тыс. рублей. За 2017 год начисление платы за найм жилых помещений по программе «Дом-онлайн» составило 6 060,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2018 по данным программы 1С:Бухгалтерия задолженность составила 9 665,9 тыс. рублей, которая подлежит корректировке в сторону значительного

уменьшения после полного внедрения программы «Дом-онлайн». В настоящее время ведется работа по внесению в программу «Дом-онлайн» данных платы, фактически оплаченной населением за социальный найм, по итогам которой программой будет сформирована общая сумма задолженности и внесены корректировки в программу 1С:Бухгалтерия.

13. По итогам Аудита эффективности расходования бюджетных средств на муниципальные услуги установлено:

1. В целом по городскому округу использование бюджетных средств на предоставление муниципальных услуг осуществляется достаточно эффективно. За проверяемый период проведена значительная работа по повышению качества и доступности муниципальных услуг в ГО «город Якутск», в том числе на базе многофункциональных центров. При этом необходимо дальнейшее совершенствование правового, организационного, кадрового, информационного и методического обеспечения деятельности учреждений, предоставляющих муниципальные услуги.

2. Управление внедрением информационных технологий и муниципальных услуг выполняется уполномоченной организацией, обеспечивающей надлежащее осуществление Окружной администрацией города Якутска полномочий в области развития отрасли информационных технологий в городском округе, формирования единой политики внутри Окружной администрации и ее структурных подразделений в сфере информационных технологий, а также повышения качества предоставления муниципальных услуг структурными подразделениями администрации.

3. Проекты административных регламентов на предоставление муниципальной услуги подлежат независимой экспертизе и экспертизе, проводимой уполномоченным органом местного самоуправления. Оповещение о подготовке экспертизы на проект административного регламента проходит в газете «Эхо столицы» и на сайте якутск.рф. Предложений от граждан и юридических лиц не поступало, что может быть вследствие недостаточного оповещения в СМИ.

4. В 2013 году было подписано Соглашение о взаимодействии между ГАУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Республике Саха (Якутия)» и Окружной администрацией города Якутска по предоставлению муниципальных услуг на базе Многофункционального центра.

5. В соответствии с перечнем муниципальных услуг ГО «город Якутск» структурные подразделения Окружной администрации города Якутска оказывают всего 70 муниципальных услуг. На базе ГАУ «МФЦ» предоставляется 39 муниципальных услуг.

6. Имеются проблемы по своевременному исключению недействующих муниципальных услуг из реестра государственных и муниципальных услуг. В частности, не исключены 10 муниципальных услуг. Также по двум услугам не изменены наименования услуг и не удалены 2 организации.

По разработке регламентов и реализации стандартов предоставления услуг установленным требованиям законодательства: в целом регламенты и стандарты соответствуют требованиям законодательства. В ходе выборочной проверки, по состоянию на июнь 2017 года установлено, что не все административные регламенты были актуальны на сайте окружной администрации. При этом, оперативно актуализируются на сайте якутск.рф административные регламенты по муниципальным услугам Департамента градостроительства.

По качеству и надежности муниципальных услуг: в целом по структурным подразделениям наблюдается положительная тенденция уменьшения количества просрочек по продолжительности предоставления муниципальных услуг.

По удовлетворенности со стороны получателей услуг: механизм регулярной оценки степени удовлетворенности получателей муниципальных услуг в Окружной администрации отсутствует, так по результатам проведения опроса качества предоставления муниципальных услуг на сайте ukt.ru, в рамках аудита, установлено:

- на вопрос «Как Вы оцениваете качество предоставления муниципальных услуг в сфере жилищных отношений?» из 358 респондентов, ответили «неудовлетворительно» 67,5%;
- на вопрос «Как Вы оцениваете качество предоставления муниципальных услуг в сфере градостроительства?» из 357 респондентов, ответили «неудовлетворительно» 68,6%;
- на вопрос «Как Вы оцениваете качество предоставления муниципальных услуг в сфере земельных отношений?» из 360 респондентов, ответили «неудовлетворительно», 78,3%.

Это свидетельствует о том, что имеются проблемы по качеству обслуживания получателей услуг, несмотря на низкие показатели по жалобам на предоставление муниципальных услуг.

По повышению доступности муниципальных услуг: по муниципальным услугам, предоставляемым в соответствии с Соглашением о взаимодействии между ГАУ «МФЦ» и Окружной администрацией города Якутска по предоставлению муниципальных услуг на базе МФЦ, показатель доступности предоставления муниципальных услуг достигается в филиалах МФЦ. В частности, созданы комфортные условия предоставления муниципальных услуг для всех категорий граждан. В зданиях Департамента градостроительства, МКУ «Агентство земельных отношений», Управления муниципального контроля доступность для определенных категорий граждан низкая.

По результатам аудита эффективности приняты следующие меры:

1. По Департаменту имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска:

- постановлением Окружной администрации города Якутска от 22.11.2017 № 295п «О внесении изменений в отдельные правовые акты Окружной администрации г. Якутска» актуализирована контактная информация организаций, учреждений в административных регламентах предоставления ОА г. Якутска, предоставляемых Департаментом;

- в целях информирования населения, предоставления получателям муниципальных услуг, полной и достоверной и актуальной информации о порядке предоставления муниципальных услуг проводится актуализация сведений о муниципальных услугах на постоянной основе. В должностные инструкции сотрудников МКУ «Агентство земельных отношений» ГО «город Якутск» внесены дополнения об обеспечении внесения и актуализации информации по предоставляемым муниципальным услугам на портале rgusakha.ru Назначены ответственные лица за осуществление контроля над размещением в Интернет актуальных редакций всех административных регламентов предоставления муниципальных услуг, в том числе на официальном сайте Окружной администрации г.Якутска, порталах государственных и муниципальных услуг республики.

- служебной запиской от 11.01.2018 № с3682 в Управление внедрения информационных технологий и муниципальных услуг Окружной администрации города Якутска направлено письмо о просьбе провести работу по актуализации перечня предоставляемых муниципальных услуг на портале e-yakutia.ru.

2. По Управлению внедрения информационных технологий и муниципальных услуг Окружной администрации города Якутска:

- во исполнение требований ФЗ от 27 июля 2010 г. № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» и в рамках деятельности Комиссии по повышению качества государственных и муниципальных услуг в Республике Саха

(Якутия), созданной и действующей в соответствии с распоряжением правительства республики, было утверждено распоряжение Окружной администрации города Якутска от 27.11.2017 № 1990р «Об утверждении Положения о проведении внутреннего аудита процессов предоставления муниципальных услуг в Окружной администрации города Якутска и в подведомственных ей организациях», согласно которому в течение 2018 года будут проведены плановые проверки соответствия стандартам предоставления муниципальных услуг в Окружной администрации города Якутска.

3. По Управлению культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска:

- предложение о предоставлении получателям полной, актуальной и достоверной информации о порядке предоставления услуг доведено до сведения руководителей учреждений. Обновление информации об учреждении производится на портале BUS.GOV.RU и непосредственно в учреждениях в уголке потребителя;

- о недопущении размещения на официальном сайте Окружной администрации города Якутска недостоверной информации о порядке получения муниципальных услуг доведено до сведения руководителей учреждений. В настоящий момент проводится ревизия размещенной информации и обновление;

- в целях недопущения нарушения сроков исполнения запросов Контрольно-счетной палаты определен ответственным исполнитель.

4. По МКУ «Департамент жилищных отношений»:

- ведется работа по актуализации сведений о муниципальных услугах ГО «город Якутск»;

- принимаются меры по повышению качества предоставления муниципальных услуг, в том числе в рамках реализации Народной программы Главы ГО «Якутск».

5. По Департаменту градостроительства Окружной администрации города Якутска:

- введен постоянный контроль над размещением в Интернете актуальных редакций административных регламентов предоставления муниципальных услуг в ГО «город Якутск» и над недопущением размещения на официальном сайте Окружной администрации якутск.рф, недостоверной информации о порядке получения муниципальных услуг и неактуальных редакций административных регламентов;

- проект распоряжения Окружной администрации № 1092 «Об утверждении значений базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг в сфере архитектуры, в отношении которых функции и полномочия главного распорядителя бюджетных средств выполняет Департамент градостроительства» направлен на согласование структурным подразделениям администрации;

- Установлены опознавательные элементы для людей с проблемами зрения в офисе Департамента по адресу ул. Октябрьская, 20/1.

14. Проверкой использования бюджетных средств, выделенных МКУ «Главстрой» на капитальный ремонт средних общеобразовательных школ за 2016 год установлено:

1. В нарушение ч. 5 ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ, ч.1 ст. 15 Закона о защите конкуренции на разработку проектно-сметных документаций МОБУ СОШ №1 и МОБУ СОШ №17 заключены 15 договоров, на строительно-монтажные работы МОБУ СОШ №17 заключены 76 договоров с единственным поставщиком до 100,0 тыс. рублей. Данные сделки привели к ограничению конкуренции и отсутствию возможности получить экономию

бюджетных средств от снижения начально-максимальной цены контракта при конкурентном способе выбора поставщика. Общая сумма нарушения составила 9 174,69 тыс. рублей, в том числе:

- по объекту: «Укрепительные работы и капитальный ремонт здания МОБУ СОШ №1» - 695,9 тыс. рублей;
- по объекту: «Корпус №2 МОБУ СОШ №17 городского округа «город Якутск» разработка ПСД - 1 571,11 тыс. рублей;
- по объекту: «Корпус №2 МОБУ СОШ №17 городского округа «город Якутск» строительно-монтажные работы – 6 907,68 тыс. рублей.

2. В нарушение п. 10, ст. 70 и п.п. 24, 25 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ муниципальный контракт на сейсмоусиление здания МОБУ СОШ №14 заключен на начальную цену контракта. Разница между начальной ценой контракта и ценой предложенным победителем аукциона составила 588,05 тыс. рублей.

3. В нарушение п. 2, ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Акте №ДС000002 приема-передачи недвижимого имущества по адресу: г. Якутск, ул. Петровского 10/4 после капитального ремонта отсутствуют подпись сдавшего объект основных средств и дата составления документа.

4. В результате несогласованных действий МКУ «Главстрой» и Управление образования Окружной администрации города Якутска, проектно-сметная документация по объекту: «Корпус №2 МОБУ СОШ №17 городского округа «город Якутск» разработано с недостатками, недочетами и в меньших объемах работ, вследствие этого произведены дополнительные расходы из бюджета городского округа «город Якутск» в размере 7 651,35 тыс. рублей, из них:

- корректировка проектно-сметной документации – 771,76 тыс. рублей;
- строительно-монтажные работы – 6 879,59 тыс. рублей.

5. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2017 составила 872,1 тыс. рублей.

По результатам проверки приняты следующие меры:

В ходе проверки нарушение п. 10, ст. 70 и п. 24, 25 ст. 93 Федерального закона №44-ФЗ исправлено путем заключения дополнительного соглашения №2 на сумму 588,05 тыс. рублей.

15. Внеплановой проверкой соблюдения бюджетного законодательства при реализации программ в области сельского хозяйства в части целевого и эффективного расходования бюджетных средств за 2016 год, проведенной в соответствии с письмом от 13.02.2017 №18-2017/11 Прокуратуры города Якутска установлено:

1. В нарушение п. 1.6. Правил о предоставлении субсидий в Соглашениях не указаны целевые назначения средств. В связи с этим проверить целевое использование субсидии не представилось возможным.

2. Предмет Соглашений на получение субсидии не соответствует наименованиям субсидий, указанным в заявлениях. Так, в заявлениях на участие в отборе на получение субсидии в 2016 году, принятых Управлением, указана субсидия на возмещение части затрат на развитие овощеводства. При этом распоряжением Окружной администрации города Якутска от 06.10.2016 № 1687р внесены изменения в распоряжение № 1614р от 26.09.16 - исключены слова «на возмещение части затрат» и утвержден перечень получателей субсидии на поставку продукции растениеводства с разбивкой по наименованию овощей, согласно которому были заключены Соглашения.

По результатам проверки приняты следующие меры:

В целях предотвращения нецелевого использования средств выделенных субсидий при заключении Соглашений в 2017 году приводится подробное описание предметов субсидий.

Все заявления приведены в соответствие с формой, утвержденной приказом МКУ «Управление сельского хозяйства» ГО «город Якутск».

С 2017 года ведется журнал регистрации принятых заявлений.

16. Проверкой использования и эффективности средств, выделенных на мероприятия по реализации проекта «Народный бюджет» за период 2016-2017 годы, установлено:

1. В нарушение заявленных условий, определенных в приложениях №1 к Соглашениям о предоставлении гранта в форме субсидий, в проектах не использованы доли участия населения и спонсоров по двум проектам на общую сумму 947,8 тыс. рублей.

2. В нарушение п.п. 2.2. Постановления Окружной администрации города Якутска от 28.02.2014 № 32п «Об утверждении Положения о проекте «Народный бюджет» в городском округе «город Якутск», где говорится, что народные инициативы, реализуемые при поддержке органов местного самоуправления, в обязательном порядке предусматривают участие населения и спонсоров (юридических и физических лиц) - в денежной и/или любой иной форме в рамках действующего законодательства и что участие населения и спонсоров должно составлять не менее 20-ти процентов от общей стоимости реализации народной инициативы, в 5-ти проектах не предусмотрены доли участия спонсоров и населения.

3. На основании п.п. 8.1 и 8.3 Положения «О проекте народный бюджет» и п.2.2. соглашения №11 о предоставлении субсидии для реализации народных инициатив проекта «Народный бюджет» от 27.03.2017, заключенного МКУ «Управа Губинского округа» с получателем гранта ООО «Надежда» по проекту «Аллея труда», сумма бюджетных средств, подлежащая возврату в бюджет городского округа «город Якутск» в связи с выявлением нарушений условий соглашения, составила 729,4 тыс. рублей. Таким образом, установлена сумма превышения стоимости строительных материалов в размере 729,4 тыс. рублей.

4. В нарушение п.6 Указа Центрального банка РФ от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» между юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями произведены наличные расчеты, превышающие 100,0 тыс. рублей по одному договору - на общую сумму 375,0 тыс. рублей по двум договорам.

5. Имели место факты отсутствия отчетов по форме, утвержденной Постановлением Окружной администрации города Якутска от 28.02.2014 № 32 «Об утверждении Положения о проекте «Народный бюджет» в городском округе «город Якутск».

6. Заключен Договор на пошив сценической формы от 20.07.2016 с ИП Поскачиным Валерием Андреевичем, не имеющим права заниматься пошивом одежды. Согласно сведениям об индивидуальном предпринимателе Поскачине В.А., полученным с сайта ФНС России, основным видом деятельности предпринимателя является торговля розничная прочая в специализированных магазинах (47.78).

7. По отчетам получателей грантов имели место факты превышения количества и стоимости фактически использованных материалов.

8. Выявлен случай неисполнения условий соглашения, предусмотренных п. 2.2.2 и 2.2.3 приложения № 3 к Положению о проекте «Народный бюджет», утвержденного постановлением Окружной администрации от 01.09.2016 № 223, где говорится, что выделенные средства должны использоваться исключительно на указанные цели.

9. Управлением молодежи недостаточно проведена работа по возврату использованных средств не по целевому назначению на сумму 688,3 тыс. рублей. Борзенковым В.А. график возврата не соблюден - по состоянию на 15.11.2017 возвращено 15,0 тыс. рублей из 300,0 тыс. рублей, определенных к возврату до 10.09.2017.

10. В ходе проверки выявлено отсутствие документально оформленных фактов текущего контроля со стороны заказчика и членов Общественной палаты.

Доля софинансирования со стороны населения и спонсоров по реализации мероприятий проекта «Народный бюджет» за период 2016-2017 годы не была обеспечена, связи с этим цели и задачи проекта не достигнуты.

По результатам проверки приняты следующие меры:

Внесены изменения в Положение о проекте «Народный бюджет» в соответствии с предложениями по корректировке условий реализации проекта.

17. Проверкой эффективности исполнения сметы расходов и доходов Управления Октябрьского округа Окружной администрации города Якутска и МКУ «Управа Октябрьского округа» городского округа город Якутск за 2016 год установлено:

1. В нарушение ст. 124 Трудового кодекса Российской Федерации работодателем не предоставлен ежегодный оплачиваемый отпуск в течение двух лет подряд начальнику Управления Октябрьского округа.

2. Согласно форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» на 01.01.2017 образовалась дебиторская задолженность в сумме 104,5 тыс. рублей за счет превышения расходов по страховым взносам перед Фондом социального страхования РФ.

3. Имели место технические ошибки в актах сдачи-приема работ по муниципальным контрактам.

По результатам проверки приняты следующие меры:

Факт нарушения ст. 124 Трудового кодекса Российской Федерации принят к сведению работодателем.

Произведен возврат перерасхода по страховым взносам в Фонд социального страхования РФ. Усилена работа по недопущению технических ошибок в актах сдачи-приема работ по муниципальным контрактам.

18. Проверкой эффективного и целевого использования средств, направленных на содействие развитию благоустройства территорий муниципальных образований за период 2015-2016 годы и текущий 2017 год (совместное со Счетной палатой Республики Саха (Якутия) контрольное мероприятие) установлено:

1. Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска задача оформления права муниципальной собственности на дороги местного значения решалась неудовлетворительно. Так, Департамент распоряжением от 19.11.2015 № 1987р передал на баланс МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» (МКУ «СЭГХ») 239 дорог. МКУ «СЭГХ» письмом от 12.09.2016 № Сз46633 уведомило Департамент, что не может принять дороги на баланс и провести регистрацию права оперативного управления дорогами местного значения по следующим причинам:

- по данным Департамента право собственности оформлено только на 58 автомобильных дорог из 239 автомобильных дорог, указанных в распоряжении;
- балансовая стоимость, указанная в распоряжении, не соответствует стоимости, указанной в свидетельстве регистрации права собственности;
- из передаваемых дорог только 47 имеют технические паспорта. Длина, ширина и площадь передаваемых дорог не соответствуют данным технических паспортов;
- в перечень дорог включены объекты, переданные на баланс и содержание ГУ «Объединение административно-хозяйственного обеспечения деятельности Президента и Правительства Республики Саха (Якутия)» распоряжением Р-549 от 06.04.2004;
- в перечень дорог включены объекты, которые уже значатся на балансе МКУ «СЭГХ».

2. Формирование полной и достоверной информации о хозяйственной деятельности городского округа является одним из инструментов эффективного управления муниципальным имуществом и контроля за его сохранностью, которая обеспечивается надлежащим учетом муниципального имущества. Для принятия расходных обязательств по содержанию объектов собственности на законных основаниях необходимо в установленном порядке оформить право собственности Якутска на эти объекты, поскольку бремя содержания имущества согласно ст. 210 Гражданского кодекса РФ возложено на

собственника. В целях осуществления полномочий по содержанию принадлежащего ему имущества бюджетом ГО «город Якутск» ежегодно принимаются расходные обязательства по возмещению затрат на содержание дорог. Однако на дату проведения проверки у Окружной администрации города Якутска отсутствовали законные основания выделения бюджетных средств на содержание большей части дорог общего пользования.

3. Необходимо отметить отсутствие единой методики определения стоимости поставляемых АО «Якутдорстрой» каменных сыпучих материалов. Так, при расчетах в одном случае стоимость доставки по городу включается в цену поставляемых материалов, в других случаях нет. Также в одних случаях стоимость перевозки 1 ед. измерения материалов принимается по стоимости, приведенной в Информационном вестнике сметных цен, а в других по отработанному времени спецтехники - по стоимости 1 машино-часа, утвержденного ГУП «Региональный центр Республики Саха (Якутия) по ценообразованию в строительстве». В результате стоимость поставляемых однотипных материалов различается на десятки процентов, что ведет к неэффективному использованию бюджетных средств.

4. Общая сумма утвержденных годовых планов расходов за период 2015-2017 годы составила 3 239 250,7 тыс. рублей общая сумма уточненных годовых планов составила 3 567 799,9 тыс. рублей. Общая сумма кассового исполнения за период с 2015 года по 1-й квартал 2017 года составила 2 325 837,2 тыс. рублей.

По результатам проверки приняты следующие меры:

В Департамент экономики направлено письмо от 11.07.2017 №С359004 о разработке Методики (порядка) определения стоимости поставки сыпучих материалов (скальный грунт, бутовый камень, щебень и т.д.), поставляемых с базы АО «Якутдорстрой», определения перечня оснований, при которых материалы напрямую должны поставляться с карьеров поставщиков на объекты работ.

Исполнение поручения протокола совещания Главы от 19.12.2016 № ПР-ГЛ-308 о переносе сервера видеонаблюдения из здания ресторана «Муус Хайа» продлено до 01.06.2018 на основании письма № С365291 от 16.11.2017.

Предложение Контрольно-счетной палаты: «В целях прекращения неэкономного расходования бюджетных средств в таблице приложения № 4 к распоряжению Окружной администрации города Якутска от 25.11.2014 № 2068р строку «Текущий осмотр» в столбце «Примечания» дополнить словами «При наличии акта периодического осмотра ГТС в каком-либо месяце, Акт текущего осмотра настоящего сооружения за этот месяц не составляется» принято. По сути вопроса направлено письмо в Департамент экономики № С359004 от 11.07.2017. На 2018 год лимиты предусмотрены только на проведение периодических осмотров.

По возврату Еремеевым В.Л. неиспользованных денежных средств в сумме 350,0 тыс. рублей направлено письмо в Правовой департамент для взыскания задолженности в судебном порядке (письмо от 01.08.2017 № С341904).

По контролю за соответствием фактически примененных материалов предъявляемым к оплате по форме КС-2 материалам проведена работа с технадзорами по усилению контроля при приемке работ.

По обеспечению безусловного исполнения полномочий, возложенных на Учреждение в части контроля за правомерностью получения и эффективностью расходования бюджетных средств ГО «город Якутск», замечания приняты к исполнению.

По усилению персональной ответственности специалистов в части приемки выполненных работ – замечания приняты к исполнению, проведена работа с технадзорами по усилению контроля при приемке работ.

19. Проверкой финансово-хозяйственной деятельности МУП «Агентство по развитию территорий» за период 2015-2017 годы (1-й этап) (совместное мероприятие с МУ МВД РФ «Якутское») установлено:

1. МУП «Агентство по развитию территорий» («АРТ») в период 2007-2009 годов за

счет собственных средств с ведома окружной администрации были выполнены работы по общеквартальному благоустройству и водоотведению 16 квартала в г. Якутске на общую сумму 41 685,2 тыс. рублей. В нарушение п. 4.8 Положения о порядке формирования, управления и распоряжения муниципальной казной ГО «город Якутск» от 27.03.2007 РОС-49-13 (п. 4.8 в ред. решения окружного Совета г. Якутска от 29.05.2007 № РОС-50-18), Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска не включил настоящее имущество в состав муниципальной казны, а также не возместил Предприятию затраты по его строительству.

2. МУП «АРТ» из указанного выше имущества списало часть имущества на общую сумму 17 654,83 тыс. рублей. Списание произведено по Акту № 1 от 19.12.2016 «О списании внеоборотного актива». Списание настоящего имущества является неправомерным, так как в городском округе полномочия по списанию недвижимого муниципального имущества возложены на Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска.

3. Приобретение МУП «АРТ» в 2014 году автомобиля TOYOTA LAND CRUISER 200 стоимостью 3 375,6 тыс. рублей с целью сдачи его в аренду за 33,0 тыс.руб. в месяц является неэффективным использованием средств предприятия, так как при такой арендной плате он сможет приносить прибыль только через 8,5 лет, а за этот срок автомобиль может физически выйти из строя. При этом, за нарушение правил дорожного движения водителем настоящей автомашины по состоянию на 22.11.2017 г., МУП «АРТ» оплачены штрафы на сумму 8,6 тыс. рублей. Из них МКУ «Управление делами» не компенсировало МУП «АРТ» сумму штрафов в размере 7,1 тыс. рублей.

4. В соответствии с п. 3 ст. 9 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» устав унитарного предприятия должен содержать цели, предмет, виды деятельности унитарного предприятия. Как следует из п. 1 ст. 3 данного закона, унитарное предприятие может иметь гражданские права, соответствующие предмету и целям его деятельности, предусмотренным в уставе этого унитарного предприятия, и нести связанные с этой деятельностью обязанности. Следовательно, МУП вправе осуществлять только те виды деятельности, которые указаны в его уставе. В п. 3.2. Устава указаны 17 видов разрешенной деятельности для достижения целей предприятия, в том числе п. 3.2.18 предусматривает, что предприятие может осуществлять иные виды деятельности, не запрещенные законодательством Российской Федерации и соответствующие целям создания предприятия. Однако п. 3.3 определено, что перечень видов деятельности является исчерпывающим и может быть изменен только по решению учредителя. Следовательно, п. 3.2.18, позволяющий неограниченно расширять закрепленный уставом исчерпывающий список из 17 видов деятельности, противоречит п. 1 ст. 3 Федерального закона № 161-ФЗ, п.п. 3.3 и 3.4 Устава МУП «АРТ».

5. Вид деятельности «Торговля оптовая фармацевтической продукцией» неправомерно включен в Единый государственный реестр юридических лиц в сведения о дополнительных видах деятельности МУП «АРТ», так как он отсутствует в Уставе МУП «АРТ» и не соответствует цели создания предприятия. Предприятие создано в целях формирования рынка доступного жилья, производственных и непроизводственных объектов.

6. МУП «АРТ» в 2013 году за счет собственных средств снес самовольно возведенное строение, которое мешало строительству многоквартирного дома по ул.Халтурина, 22/2. Однако, в разумные сроки руководство МУП «АРТ» не обратилось к владельцу снесенного строения с требованием о возмещении понесенных расходов в сумме 455 тыс. рублей, чем нанесло материальный ущерб предприятию.

7. В нарушение ст. 124 Трудового кодекса Российской Федерации, установлен факт непредоставления отпуска за два года главному инженеру МУП «АРТ».

8. Проверкой установлено большое количество фактов применения штрафных санкций по решению суда в отношении МУП «АРТ», вызванных жалобами граждан на несоблюдение сроков строительства и качество строительных работ на общую сумму 16 240

тыс. рублей, что указывает на неудовлетворительное состояние дел в части соблюдения сроков строительства и осуществления строительного контроля со стороны ответственных должностных лиц МУП «АРТ».

9. На оказание спонсорской помощи МУП «АРТ» направлено 2 759 тыс. рублей, в том числе на издание книги «Динозавры и другие ископаемые Якутии» - 300,0 тыс. рублей, на отделочные работы в церкви с. Верхневиллойск - 500,0 тыс. рублей, на обучение дочери Ефимовой И.В. - 206,9 тыс. рублей и т.д. Учитывая постоянную потребность МУП «АРТ» в оборотных средствах для финансирования строительства жилых домов, оказание спонсорской помощи в сумме 2 759,56 тыс. рублей является неэффективным использованием средств предприятия.

Неэффективные решения ответственных должностных лиц МУП «АРТ», Окружной администрации города Якутска уменьшают прибыль предприятия и снижают объем неналоговых доходов в бюджет городского округа «город Якутск» (в части перечисления в бюджет 10% чистой прибыли МУП «АРТ»).

По результатам проверки приняты следующие меры:

- объекты общеквартального благоустройства и водоотведения 16 квартала города Якутска восстановлены в бухгалтерском учете на общую сумму 17 654,83 тыс. рублей на основании приказа МУТ «АРТ» от 21.03.2018.

20. Проверкой эффективности использования нежилого помещения по адресу: ул. Октябрьская, 24, этаж 2, помещение № 15 установлено:

1. В результате заниженной оценки стоимости аренды, нежилое помещение, находящееся на балансе МКУ «Управа Октябрьского округа» ГО «город Якутск» по адресу: ул. Октябрьская, 24, этаж 2, помещение № 15 общей площадью 28,1 кв.м., используется неэффективно. Расчетная стоимость потерь бюджета от сдачи в аренду составила 277,4 тыс. рублей.

2. По итогам проверки предложено провести переоценку рыночной стоимости аренды под розничную торговлю в связи с истечением периода оценки.

По результатам проверки приняты следующие меры:

По информации Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска по состоянию на 28.11.2017 нежилое помещение по адресу: ул. Октябрьская, 24, этаж 2, помещение №15 не используется. Переоценка арендной стоимости будет осуществлена при заключении нового договора.

Материалы проверки эффективности использования указанного помещения были направлены Контрольно-счетной палатой Управлению при Главе Республики Саха (Якутия) по профилактике коррупционных и иных правонарушений на предмет установления коррупционной составляющей при оценке и передаче в аренду. Управлением материалы данной проверки были перенаправлены в ММУ МВД РФ «Якутское».

По результатам проверки, проведенной Управлением экономической безопасности и противодействия коррупции по Республике Саха (Якутия), признаки преступления по факту предоставления в аренду указанного нежилого помещения не выявлены.

21. Проверкой неиспользования бюджетных средств, выделенных на строительство объекта «Школа №18 в п. Геологов на 360 учащихся», установлено:

1. Общая сумма выявленных нарушений и недостатков составила 11 202,8 тыс. рублей, в том числе:

1.1. В нарушение п. 1 ст. 306.4. Бюджетного кодекса РФ нецелевое использование бюджетных средств составило сумму в размере 4 855,7 тыс. рублей:

- необоснованно завышена стоимость подъемника на сумму 3 010,2 тыс. рублей;
- приняты и оплачены невыполненные работы по демонтажу старых тепловых сетей на сумму 1 141,7 тыс. рублей;
- оплата невыполненных работ авторского надзора в количестве 50 чел./дней на сумму 552,7 тыс. рублей;
- приняты и оплачены невыполненные работы по ограждению мусороконтейнера на сумму 75,20 тыс. рублей;
- не выполнены работы по покрытию спецсмесью (глина, грунт) совмещенной площадки для баскетбола, волейбола на общую сумму 71,6 тыс. рублей;
- огрунтовка металлических поверхностей трубопроводов из стальных электросварных труб диаметром 100 мм (водосток) грунтовкой ГФ-021 и лаком БТ-577 под цокольным перекрытием на сумму 4,3 тыс. рублей.

1.2. Недостатки в работе ответственных должностных лиц МКУ «Главстрой» выразившиеся в нарушении ст. 34 Бюджетного кодекса РФ «Принцип эффективности использования бюджетных средств» на сумму 2 933,9 тыс. рублей:

- не использована проектно-сметная документация по водоотведению на сумму 2 456,9 тыс. рублей при строительстве школы;
- принята и оплачена экспертиза проектной документации по водоотведению на сумму 467,3 тыс. рублей, которая была выведена из состава ПСД строительства школы в 2013 году;
- некачественно уложен искусственный газон «Сквош» на сумму 9,7 тыс. рублей.

1.3. Неправомерные выплаты составили 3 413,2 тыс. рублей:

- приняты формы КС-2 по фактически невыполненным работам и материалам: конструкции светового фонаря из алюминиевых профилей на сумму 1 470,8 тыс. рублей; устройство ленточных фундаментов из металлических труб на сумму 1 010,6 тыс. рублей;
- в нарушение п. 4.11. муниципального контракта оплачены работы инженерно-геологических изысканий на сумму 560,0 тыс. рублей без составления акта о необходимости выполнения непредвиденных работ, согласованного с проектной организацией;
- в нарушение п. 4.12 муниципального контракта оплачены услуги на изготовление и установку информационных стендов, противопожарного инвентаря на сумму 371,8 тыс. рублей без сметного расчета, согласованного с заказчиком.

2. Проведена замена устройства противодиффузионной завесы с «метода секущих свай» на «метод устройства стены в грунте». Стоимость работ снижена с 36 171,0 тыс. рублей до 8 997,0 тыс. рублей, что позволило сэкономить бюджетные средства на сумму 27 074,0 тыс. рублей. Повторная экспертиза замены устройства противодиффузионной завесы на «метод устройства монолитной стены в грунте» ГАУ «Управление госэкспертизы РС(Я)» не проведена, так как монолитная стена в грунте не является конструктивным элементом объекта строительства и не влияет на характеристики надежности и безопасности объекта.

3. В муниципальном контракте от 21.04.2014 № С-04/2014 не предусмотрено удержание возвратных сумм на построенные титульные временные здания и сооружения. Письмо Министерства регионального развития РФ от 02.02.2009 № 2486-СМ/08 позволяет удерживать возвратные суммы от стоимости титульных временных зданий и сооружений, если это предусмотрено договором подряда.

4. Заказчиком неправомерно согласованы бывшие в употреблении трубы для устройства ограждения школы. Согласно требованиям к техническим характеристикам материалов, применяемых при выполнении работ, которые приведены в информационной карте, все поставляемые для объекта оборудование и материалы должны быть новыми и ранее неиспользованными.

5. В ходе осмотра объекта выявлены следующие недостатки:

- трещины в стеклах оконных блоков в кабинетах и светового фонаря;
- некачественное устройство козырька;
- недостатки устройства плинтусов в актовом зале;

- следы от протекания кровли на потолке музыкального класса и актового зала;
- образование лужи перед школой в результате устройства неровного асфальтобетонного покрытия;
- неровное выравнивание стяжек цементно-песчаной укладки кровли;
- неисправно работающий жарочный-пекарский шкаф;
- не выполнены работы по монтажу и подключению швейных машин и не эксплуатируется электрическая печь в связи отсутствием розетки;
- периодически срабатывает автоматический выключатель при включении видеопроектора;
- не работает оповещение о пожаре и внутренняя громкоговорящая связь, что создает угрозу для жизни и здоровья детей;
- не работают люминесцентные лампы наружного освещения;
- не эксплуатируется вентиляционное оборудование кухонного блока.

По результатам проверки приняты следующие меры:

В период проверки устранены следующие нарушения: проведен демонтаж старых тепловых сетей, выполнено ограждение мусороконтейнера.

Материалы проверки использования бюджетных средств, выделенных на строительство объекта: «Школа №18 в п. Геологов на 360 учащихся», направлены в ММУ МВД РФ «Якутское»:

- в части нецелевого расходования бюджетных средств в крупном размере в соответствии со ст. 285.1 Уголовного кодекса Российской Федерации;
- для правовой оценки на предмет наличия или отсутствия коррупционной составляющей в части оплаты по завышенной стоимости подъемника.

22. По итогам аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Управления культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска и подведомственных учреждений, проведенного в рамках Федерального закона № 44-ФЗ за 2016 год и текущий период 2017 год» установлено:

1. В ведомство Управления культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска входят 10 подведомственных учреждений, в ходе контрольного мероприятия было проверено 5 учреждений культуры, а именно: Управление культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска, МБУ «Агентство культуры и художественного образования», МКУ «Централизованная библиотечная система» ГО «город Якутск», МБУ ДО «Детская школа искусств №1» ГО «город Якутск», МАУ «Центральный парк культуры и отдыха» ГО «город Якутск».

2. В нарушение пп. в), п.3.2. Порядка планирования закупок № 200п от 09.08.2016 измененный план закупок на 2017 год МАУ «Центральный парк культуры и отдыха» утвержден с нарушением сроков утверждения (План закупок на 2017 год был утвержден 18.05.2017, дата заключения Соглашения – 26.04.2017).

3. В нарушение пп. в), п.4.2. Порядка планирования закупок № 200п от 09.08.2016 измененный план-график закупок на 2017 год МАУ «Центральный парк культуры и отдыха» утвержден с нарушением сроков (План-график закупок на 2017 год был утвержден 06.07.2017, дата заключения Соглашения о субсидии – 26.04.2017).

4. В нарушение п.4.13. Порядка планирования закупок извещение о проведении электронного аукциона на строительство ограждения МАУ «Центральный парк культуры и отдыха» размещено с нарушением сроков (Измененный План-график Учреждения утвержден 06.07.2017, Извещение о проведении электронного аукциона №0116300000117000983 размещено 11.07.2017).

5. Управлением культуры и духовного развития при обосновании начальной (максимальной) цены контракта по закупке неверно выбран метод определения начальной максимальной цены контракта путем сопоставления рыночных цен при одном полученном коммерческом предложении, что является нарушением ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

6. МБУ «Агентство культуры и художественного образования» в нарушение п. 1 ст. 38 Федерального закона № 44-ФЗ не создана контрактная служба с момента превышения совокупного годового объема закупок в 100 млн. рублей, а именно с сентября 2016 года, та же ситуация отмечена и в 2017 году.

7. В нарушение ч.3 ст.7, ч.4.1 ст.30 Федерального закона № 44-ФЗ, п. 3 Правил, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 17.03.2015 № 238, в МБУ «Агентство культуры и художественного образования» размещенный отчет о закупках у субъектов малого предпринимательства и социально-ориентированных некоммерческих организаций Учреждения за 2016 год не содержит полную информацию о заключенных контрактах.

8. В нарушение ч.2 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ МБУ «Агентство культуры и художественного образования» были нарушены сроки размещения в единой информационной системе извещений об осуществлении закупки с единственным поставщиком в случае заключения контракта на основаниях, предусмотренных п. 17 ч. 1 ст.93 (общая сумма контрактов составила 7 588,99 тыс. рублей).

9. В нарушение ч.2 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ нарушены сроки размещения в единой информационной системе извещений об осуществлении закупки с единственным поставщиком в случае заключения контракта на основаниях, предусмотренных п. 1,8 ч. 1 ст. 93: МКУ «Централизованная библиотечная система» (контракты на сумму 2 480,42 тыс. рублей), МБУ ДО «Детская школа искусств №1» (контракты на сумму 2 297,65 тыс. рублей).

10. Нарушены сроки публикации информации о заключенном контракте в единой информационной системе:

- Управление культуры и духовного развития (МК от 31.07.2017 № 4650, информация о заключенном контракте внесена в реестр контрактов с нарушением установленного срока, а именно 15.08.2017);

- МБУ «Агентство культуры и художественного образования» (договор от 08.09.2016 № 6184/69502, информация о заключенном договоре была внесена в реестр контрактов 28.09.2016);

- МАУ «Центральный парк культуры и отдыха» ГО «город Якутск» (МК от 13.09.2017 № 5846, информация о заключенном контракте была внесена в реестр контрактов 21.09.2017).

11. В нарушение ч.3, ч.4 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ контракты МБУ «Агентство культуры и художественного образования», заключенные в соответствии с п. 17 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, не содержали отчеты о невозможности (нецелесообразности) использования иных способов определения поставщика и обоснования цены контракта.

12. В единой информационной системе отсутствовали отчеты об исполнении контрактов:

- Управление культуры и духовного развития (МК от 23.06.2016 № 4001/69501, МК от 31.07.2017 № 4650);

- Центральный парк культуры и отдыха (МК от 13.09.2017 № 5846);

- МБУ «Агентство культуры и художественного образования» отчеты вообще не размещались за проверяемый период;

- МКУ «Централизованная библиотечная система» ГО «город Якутск» вообще не размещались за проверяемый период;

- МБУ ДО «Детская школа искусств №1», МБУ ДО «ДШИ №1» были нарушены сроки размещения отчетов об исполнении муниципальных контрактов.

13. Отсутствовала информация об исполнении контракта в единой информационной системе: МБУ «Агентство культуры и художественного образования» (договор №714000014155, заключенный 06.02.2017); МКУ «Централизованная библиотечная система» ГО «город Якутск» (контракты, заключенные в 2017 году).

14. Нарушались сроки публикации информации об исполнении контрактов в единой информационной системе.

15. В нарушение ч. 26 ст. 95 Федерального закона № 44-ФЗ МБУ «Агентство культуры и художественного образования» был нарушен срок публикации информации о расторжении контрактов в единой информационной системе (договор от 20.06.2016 расторгнут 30.06.2016, информация размещена 20.03.2017).

Характер и периодичность выявленных в ходе настоящей проверки нарушений указывает на недостаточное осуществление ведомственного контроля со стороны Управления культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска.

По результатам проверок приняты следующие меры:

Управлением культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска установлена персональная ответственность специалистов, участвующих в подготовке договоров услуг и конкурсной документации, усилен контроль над исполнением муниципальных контрактов. Утвержден график направления должностных лиц, ответственных за осуществление закупок, на курсы повышения квалификации 1 раз в полугодие.

Осуществляется размещение в единой информационной системе информации и документов, подлежащих опубликованию, в соответствии с установленными сроками.

Отчет об исполнении муниципального контракта от 13.09.2017 № 5846 размещен на официальном сайте единой информационной системы.

На двух контрактных управляющих наложено дисциплинарное взыскание в виде замечаний. В соответствии с предложениями Контрольно-счетной палаты приняты меры по устранению выявленных недостатков и нарушений.

Таким образом, можно констатировать, что за отчетный 2017 год План работы по контрольным мероприятиям выполнен Контрольно-счетной палатой города Якутска в полном объеме. Реализованы цели и задачи, установленные Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате города Якутска № 45-НПА, принятым решением Якутской городской Думы от 23.12.2011 № РЯГД-41-16.

Позитивным фактором является значительное снижение в 2017 году по сравнению с периодом с 2015 по 2016 год нарушений законодательства и иных нормативных правовых актов в части ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, неэффективного и неэкономного расходования бюджетных средств, иных нарушений. В то же время отмечено увеличение фактов нарушений, допущенных в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью.

2.2. Экспертно-аналитическая деятельность

В соответствии со своим Положением о деятельности Контрольно-счетная палата города Якутска проводит экспертизу проектов решений о бюджете, комплексный анализ документов и составляет заключения, в том числе:

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

За 2017 год проведено всего 78 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

1. В соответствии со ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.9 Положения о Контрольно-счетной палате города Якутска от 23.12.2011 № 45-НПА:

- 1 заключение на внешнюю проверку отчёта об исполнении бюджета ГО «город Якутск» за 2016 год;
- 2 заключения на исполнение бюджета ГО «город Якутск»: 1 полугодие, 9 месяцев 2017 года;
- 68 заключений к проектам решений Якутской городской Думы, из них:
 - 54 заключения на нормативно-правовые акты Якутской городской Думы, 2 из которых на нормативно-правовые акты, невнесенные на сессию;
 - 7 заключений на проекты решений Якутской городской Думы «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы № РЯГД-31-2 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;
 - 2 заключения на проекты решения сессий Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (первое и второе чтение);
 - 5 заключений на проекты прочих решений Якутской городской Думы.

2. Заключение на проект Закона Республики Саха (Якутия) в порядке законодательной инициативы Якутской городской Думы «О внесении изменений в Закон Республики Саха (Якутия) от 26.05.2010 837-3 № 567-IV «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Республики Саха (Якутия) отдельными государственными полномочиями по созданию административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных Кодексом Республики Саха (Якутия) об административных правонарушениях».

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

- заключение на проект постановления Окружной администрации города Якутска «Об утверждении единого примерного 20-дневного меню для питания воспитанников муниципальных дошкольных образовательных учреждений городского округа «город Якутск»»;
- заключение на проект распоряжения Окружной администрации города Якутска «Об индексации денежного вознаграждения и денежного поощрения лиц, занимающих муниципальные должности, денежного содержания работников органов местного самоуправления городского округа «город Якутск».

4. Заключение на протокольное поручение постоянной комиссии Якутской городской Думы по бюджетно-экономической политике по анализу исполнения бюджетных заявок, включенных в Реестр бюджетных заявок Якутской городской Думы за период с 2014 по 2017 годы.

5. В рамках плановых мероприятий контрольно-счетной палаты в отчетном периоде проведено 3 экспертно-аналитических мероприятия:

- «Анализ полноты и достоверности сведений о недвижимом имуществе в целях исчисления имущественных налогов» за 2015-2016 годы, текущий период 2017 года;
- «Анализ расходования бюджетных средств на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования, судебных актов по предоставлению благоустроенного жилья и других за 2015-2016 годы»;
- Мониторинг муниципальных программ ГО «город Якутск» за 2017 год.

По подготовленным заключениям на нормативно-правовые акты Якутской городской Думы направлено всего 24 предложения, из которых постоянными комиссиями Якутской городской Думы и разработчиками принято 18 предложений, в том числе внесено:

- 18 предложений в проекты нормативных правовых актов Якутской городской Думы, принято 15 предложений

- 3 предложения на 2 проекта решений Якутской городской Думы, которые не были внесены на рассмотрение сессии Якутской городской Думы;

- 3 предложения в рамках 36-й сессии Якутской городской Думы заключением на проект Закона Республики Саха (Якутия) в порядке законодательной инициативы Якутской городской Думы «О внесении изменений в Закон Республики Саха (Якутия) от 26.05.2010 837-3 № 567-IV «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Республики Саха (Якутия) отдельными государственными полномочиями по созданию административных комиссий и определению перечня должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных Кодексом Республики Саха (Якутия) об административных правонарушениях», в частности:

- в целях оценки результативности деятельности административной комиссии и объективного увеличения штатной численности предложено раскрыть в пояснительной записке данные по выявленным административным правонарушениям Административной комиссией города Якутска за 2015-2016 годы в денежном выражении;

- Приложение № 2 привести с предлагаемым проектом изменения в закон: уточнить в части абзацев по фонду оплаты труда в действующей редакции, включающей должности окружной администрации;

- определить дополнение абзацев до последнего абзаца Приложения №2: «МЗ(і) - материальные затраты на содержание и обеспечение деятельности административных комиссий в расчетном периоде. Указанные материальные затраты рассчитываются на основе нормативных расходов на содержание органов местного самоуправления, утвержденных постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 24 декабря 2009 года № 571 «Об установлении нормативов расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Республики Саха (Якутия)».

По подготовленным заключениям направлено 45 рекомендаций, в том числе внесено:

- 10 рекомендаций на внешнюю проверку отчёта об исполнении бюджета городского округа «город Якутск»;

- 15 рекомендаций на исполнение бюджета ГО «город Якутск»: 1 полугодие, 9 месяцев 2017 года;

- 4 рекомендации на проекты решений Якутской городской Думы «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы № РЯГД-31-2 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

- 5 рекомендаций на проекты бюджета ГО «город Якутск» на 2016 год» (первое и второе чтение);

- 2 рекомендации на проект решения 39-ой (очередной) сессии Якутской городской Думы «О нормативном правовом акте Якутской городской Думы «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы от 25 ноября 2015 года РЯГД-21-3 «О стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года» - в течение 2018 года:

- вывести показатели достижения стратегических целей и задач за первый этап 2013 - 2017 годы и предоставить отчет в Якутскую городскую Думу;

- внести изменения в Стратегию в части приведения проектов и ожидаемых результатов с разделением на инерционный, инфраструктурный и инновационный варианты, а также на временных интервалах 2022 год и 2032 год.

- 3 рекомендации на проект постановления Окружной администрации города Якутска «Об утверждении единого примерного 20-дневного меню для питания воспитанников муниципальных дошкольных образовательных учреждений городского округа «город Якутск»», в частности:

- установить с 01 января 2018 года стоимость меню для детей в размере 209,71 рублей в день;

- дополнительную потребность в финансировании в сумме 97 380,0 тыс. рублей из бюджета городского округа покрыть за счет оптимизации расходов по следующим ведомственным и муниципальным программам:

- ✓ муниципальная программа «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2013-2019 годы»;
- ✓ мероприятия «Повышение благоустройства общественных территорий» муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» на 2017 год» в части оптимизации расходов на строительство бульваров и скверов, приобретение и изготовление памятников;
- ✓ ведомственная целевая программа «Развитие связей с общественностью и взаимодействию со СМИ, внешних и межрегиональных связей, муниципальных СМИ на 2013-2019 годы»;
- ✓ мероприятия «Организация и проведение общегородских социально-значимых культурных мероприятий» подпрограммы «Обеспечение исполнения услуг» муниципальной программы «Культура столицы Республика Саха (Якутия) на 2013-2019 годы»;

- считать первоочередной задачей обеспечение воспитанников муниципальных дошкольных образовательных учреждений ГО «город Якутск» высококачественным, безопасным и сбалансированным питанием по рационам питания, соответствующим установленным требованиям к безопасности и пищевой ценности, научно обоснованным рекомендациям к качественному и количественному составу в соответствии с СанПиН 2.4.1.3049-13. После изыскания средств в сумме 97 380,0 тыс.рублей, финансирование ведомственных и муниципальных программ, перечисленных в пунктах 2.2, 2.3, 2.4 настоящего заключения, привести в соответствие с возможностями бюджета ГО «город Якутск».

- 3 рекомендации направлено должностным лицам по результатам планового экспертно-аналитического мероприятия в соответствии с решением коллегии Контрольно-счетной палаты;

- 3 рекомендации направлено Якутской городской Думе по заключению на протокольное поручение постоянной комиссии Якутской городской Думы по бюджетно-экономической политике по анализу исполнения бюджетных заявок, включенных в Реестр бюджетных заявок Якутской городской Думы за период 2014 по 2017 годы.

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

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

В рамках контроля за исполнением местного бюджета в 2017 году Контрольно-счетной палатой были подготовлены экспертные заключения на исполнение бюджета за 1 полугодие и за 9 месяцев 2017 года. В заключениях по исполнению бюджета ГО «город Якутск» представлен анализ текущего исполнения бюджета, определены возможные риски по направлениям, выработаны следующие рекомендации:

1. Заключение по исполнению бюджета ГО «Город Якутск» за 1 полугодие 2017 года Окружной администрации г. Якутска (Николаеву А.С.):

1.1. Поставить в известность Главу Республики Саха (Якутия), что Министерство финансов Республики Саха (Якутия) ненадлежащим образом исполняет обязанности по своевременному доведению до главного распорядителя бюджетных средств – Окружной администрации города Якутска межбюджетных трансфертов из государственного бюджета Республики Саха (Якутия), что является нарушением п.2 ст.219.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Республики Саха (Якутия) от 20.12.2016 1758-3 № 1073-V «О государственном бюджете Республики Саха (Якутия) на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

1.2. Обратить внимание на осуществление недостаточно эффективного контроля за своевременностью неналоговых поступлений со стороны:

– Департамента имущественных и земельных отношений (доходы от перечисления части прибыли акционерными обществами (49,91%), за найм жилых помещений (87,09%), арендная плата за земельные участки (93,22%);

– администраций городских управ (доходы от аукционов на размещение объектов весенне-летней торговли (56,04%).

1.3. Обратить внимание на наличие:

• полного неисполнения Управлением сельского хозяйства Окружной администрации города Якутска отдельных мероприятий муниципальной программы «Развитие Агроязыка городского округа «город Якутск» на 2013-2019 годы» по причине отсутствия нормативно-правовых актов (порядка предоставления субсидий);

• многочисленных задержек исполнения Департаментом градостроительства Окружной администрации города Якутска мероприятий муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» по причине нахождения проектно-сметной документации на экспертизе;

• многочисленных случаев недостаточного исполнения Окружной администрацией города Якутска мероприятий ВЦП «Развитие связей с общественностью и взаимодействию со СМИ, внешним и межрегиональных связей, муниципальных СМИ на 2013-2019 годы» по причине длительной процедуры проведения муниципальных торгов;

• многочисленных случаев неисполнения Окружной администрацией города Якутска мероприятий МП «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2013-2019 годы» по причине позднего предоставления документов на оплату в связи с исправлениями;

• недостаточного исполнения и неисполнения Департаментом ЖКХ и энергетики Окружной администрации города Якутска мероприятий МП «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2013-2019 годы» по причине непредоставления документов на оплату и позднего проведения конкурсных торгов.

1.4. Обратить внимание на низкий процент исполнения (77,2%) кассового плана капитальных вложений на 1 полугодие 2017 года. По 29-ти объектам капитальных вложений финансирование отсутствует полностью на общую сумму 85 241,54 тыс.рублей.

2. Заключение по исполнению бюджета ГО «Город Якутск» за 9 месяцев 2017 года Окружной администрации г. Якутска (Николаеву А.С.):

• провести работу с ГРБС и исполнителями по своевременному освоению программных мероприятий, в частности:

– по муниципальной программе «Профилактика правонарушений, обеспечение общественного порядка и безопасности дорожного движения на территории г. Якутска на 2013-2019 годы» низкое исполнение кассового плана за 9 месяцев наблюдается ежегодно. В 2017 году исполнение кассового плана за 9 месяцев 2017 года - 38,71%, в 2016 году исполнение кассового плана за 9 месяцев 2016 года - 53,29%, в 2015 году исполнение кассового плана за 9 месяцев 2015 года - 20,41%;

– по муниципальной программе «Развитие Агрояса городского округа «город Якутск» на 2013-2019 годы»;

- усилить контроль над поступлением неналоговых доходов в бюджет ГО «город Якутск» по арендным платежам за землю и муниципальное имущество, а также средств от продажи права на заключение договора аренды;

- усилить работу по сбору прочих поступлений от использования имущества, находящегося в собственности городских округов;

- обратить внимание на разделы с низким исполнением плана, особенно по разделам «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Национальная экономика»;

- принять меры по своевременному исполнению плана капитальных вложений, которые имеют низкое исполнение, а также по которым отсутствует исполнение за 9 месяцев 2017 года.

Проведена экспертиза и подготовлены заключения на 7 проектов решений Якутской городской Думы «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы № РЯГД-31-2 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

По результатам рассмотрения проектов решений Якутской городской Думы «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы № РЯГД-31-2 от 21 декабря 2016 года «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и приложенных к нему документов, Контрольно-счетной палатой было отмечено:

1. Прогнозные показатели проекта уточнения бюджета *не в полной мере соответствуют основным направлениям налоговой и бюджетной политики* ГО «город Якутск» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годы от 12.11.2014 № 310п. В результате, *объем муниципального долга в последние несколько лет имеет тенденцию к резкому росту, приближаясь к верхнему ограничению, установленному статьей 107 Бюджетного кодекса РФ.* Возможности управления муниципальным долгом ухудшаются. Переломить негативную ситуацию может только значительный рост собственных доходов бюджета или резкое повышение эффективности использования бюджетных средств, или одновременное улучшение указанных факторов.

2. Стоимость приобретения акций АО «Якутский хлебокомбинат» и участие в АО «Водоканал» может существенно повыситься с учетом рыночной оценки на дату приобретения в сторону увеличения. Таким образом, принятие решения участия в акционерных обществах потребует дополнительных бюджетных средств ГО «город Якутск» в период 2017-2019 годы. При этом участие в акционерных обществах «Якутский хлебокомбинат» и «Водоканал» не были предусмотрены Стратегией социально-экономического развития ГО «город Якутск» на период до 2032 года и соответствующими муниципальными программами.

3. По муниципальной программе «Культура столицы Республики Саха (Якутия) - города Якутска на 2013-2019 годы» предлагалось увеличение расходов на проведение новых и действующих городских мероприятий на сумму 3 567,1 тыс. руб. - мероприятия проводились без источника финансирования.

4. По муниципальной программе «Развитие Агрояса городского округа «город Якутск» на 2013-2019 годы» предлагалось увеличение расходов на сумму 600,0 тыс. рублей на предоставление грантов по результатам конкурса «Дружный дачный коллектив», проведенного в 2016 году. То есть, данное мероприятие было проведено без источника финансирования.

5. После полного выкупа здания по ул. Лонгинова 40/5 для размещения маневренного фонда дополнительно в 2018 году потребуются бюджетные средства на проведение капитального ремонта и на содержание данного здания.

Основным направлением предварительного контроля является работа по осуществлению

анализа показателей проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годы, а также основных параметров бюджетной и налоговой политики города. Контрольно-счетная палата внесла 2 заключения на проекты решения Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (первое и второе чтение).

В заключении на проект бюджета городского округа «город Якутск» на очередной финансовый 2018 год и плановый период 2019-2020 годы в первом чтении было обращено внимание на следующие основные моменты:

1. По сравнению с уточненным бюджетом за 2017 год по РЯГД-36-3 от 19.06.2017, в 2018 году планируется уменьшение дефицита на сумму 342 948,6 тыс. рублей.

2. В 2019-2020 годах сумма муниципальных гарантий уменьшены в два раза по сравнению с 2018 годом. Это связано с тем, что в программе муниципальных гарантий 2019-2020 годов предусмотрены муниципальные гарантии только по МУП «Агентство по развитию территорий». Тогда, как в проекте бюджета на 2018 год предусмотрены муниципальные гарантии по 8-ми предприятиям на общую сумму 795 555,5 тыс. рублей.

Таким образом, муниципальные гарантии с большей вероятностью в 2019-2020 годах будут увеличены.

3. Наблюдается значительное увеличение верхнего предела муниципального внутреннего долга на 01 января 2019 года по отношению к 01 января 2018 года за счет увеличения:

- кредитов кредитных организаций на сумму 352 706,7 тыс. рублей;
- бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на сумму 22 000,0 тыс. рублей;
- муниципальных гарантий на сумму 268 771,6 тыс. рублей.

Увеличение долговой нагрузки на бюджет ГО «город Якутск», зависимость от кредитов кредитных организаций будет иметь негативные последствия в ближайшие годы, особенно при нынешних неблагоприятных финансово-экономических условиях страны. Так, муниципальный внутренний долг по кредитам от кредитных организаций планируется увеличить с 1 661 545,9 тыс. рублей на 01.01.2018 до 2 855 935,3 тыс. рублей на 01.01.2021 или на 171,9%.

Таким образом, большой проблемой в трехлетнем бюджете городского округа «город Якутск» за 2018-2020 годы будет являться увеличение муниципального внутреннего долга по кредитам от кредитных организаций.

4. На плановый период бюджета ГО «город Якутск» 2018 и 2019 годов предусмотрены условно-утвержденные расходы: в 2019 году 606 800,5 тыс. рублей, что составляет 7,1% расходов, в 2020 году 1 839 904,2 тыс. рублей, что составляет 20,6% расходов.

5. В планируемом периоде (2018-2020 годы) прогнозируется ежегодный рост налоговых доходов, администратором которых является МРИ ФНС России № 5 по Республике Саха (Якутия). Так, прогноз общего поступления налоговых доходов в 2020 году превышает прогнозный доход 2018 года на 1033814,6 тыс. рублей или на 14,6% (8092589,9-7058775,3 тыс. рублей), причем в рассматриваемом периоде прирост отдельных видов налоговых доходов колеблется от 0 до 34,98%. Например:

- прогноз прироста налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения составляет 572173,0 тыс. рублей или 34,98%;
- прогноз прироста земельного налога составляет 17000,0 тыс. рублей или 10,49%.

6. В планируемом периоде Окружной администрацией города Якутска прогнозируется ежегодное снижение неналоговых доходов, администраторами которых являются структурные подразделения окружной администрации. Так, прогноз общего снижения неналоговых доходов в 2020 году по сравнению с 2018 годом составляет -34873,3 тыс. рублей или -8,0% (400484,6-435357,9 тыс. рублей), причем в рассматриваемом периоде

прогноз снижения отдельных видов неналоговых доходов колеблется от 0 до -26,24%.
Например:

- прогноз снижения суммы арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и сумм от продажи права на заключение договоров аренды составляет -36000,0 тыс. рублей или -16,3%;
- прогноз снижения сумм от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов составляет -1500,0 тыс. рублей или -23,18%;
- прогноз снижения сумм перечисления в бюджет части прибыли муниципальных унитарных предприятий составляет -843,8 тыс. рублей или -26,24%;
- прогноз снижения дивидендов по акциям, принадлежащим городскому округу составляет -587,4 тыс. рублей или -21,21%.

Планирование Окружной администрацией города Якутска ежегодного снижения неналоговых доходов, администраторами которых являются структурные подразделения Окружной администрации, противоречит ч.3 Основных направлений налоговой и бюджетной политики ГО «город Якутск» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов от 30.10.2017 № 276п.

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

- во исполнение «Основных направлений налоговой и бюджетной политики городского округа «город Якутск» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» от 30.10.2017 № 276п, принять необходимые меры по устранению негативной тенденции ежегодного снижения неналоговых доходов, администраторами которых являются структурные подразделения Окружной администрации города Якутска;
- условно-утвержденные расходы на плановый период 2020 года предусмотреть в пределах 10% объема расходов местного бюджета;
- предусмотреть возможность последовательного уменьшения муниципального внутреннего долга по кредитам от кредитных организаций в прогнозном периоде 2018-2020 годов.

В заключении на проект бюджета городского округа «город Якутск» на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годы во 2 чтении были рассмотрены:

1. Основные параметры бюджета ГО «город Якутск» на 2017-2019 годы - доходы, расходы, дефицит бюджета, программа муниципальных гарантий, объем муниципального внутреннего долга, муниципальный дорожный фонд, расходы по исполнению судебных актов, расходы резервного фонда Окружной администрации города Якутска, условно-утвержденные расходы.
2. Прогнозные объемы налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа «город Якутск» на 2018-2020 годы, безвозмездных поступлений на 2018-2020 годы.
3. Объемы планируемых программных и непрограммных расходов бюджета на 2018-2020 годы.

В заключении на 2 чтение бюджета городского округа «город Якутск» на 2018-2020 годы было указано:

- в бюджет арендной платы за земельные участки, государственная собственность на в 2018 году потребуются дополнительные ассигнования на исполнение исполнительных листов по судебным решениям;
- поступления которые не разграничена, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков по результатам взыскания в судебном порядке составляют в среднем 15% от возможной к взысканию суммы дебиторской задолженности.

Исходя из этого, МКУ «Агентство земельных отношений» на 2018-2020 годы прогноз поступлений доходов от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, произведен по следующей методике:

Ожидаемая сумма поступлений = 60% от годового начисления + 15% от возможной к взысканию суммы дебиторской задолженности.

Контрольно-счетная палата считает, что подобный подход к поступлению доходов от арендной платы за земельные участки необоснованно снижает ответственность Окружной администрации города Якутска за конечный результат (исполнение плана доходов), ведет к увеличению дебиторской задолженности по арендным платежам и предлагает ввести практику досрочного, в судебном порядке, расторжения договоров аренды в случаях не внесения арендной платы более двух раз подряд по истечении установленного договором срока платежа (расторжение договора не освобождает арендатора от необходимости погашения задолженности по арендной плате и от выплаты неустойки).

1. В источниках финансирования дефицита местного бюджета ГО «город Якутск» на 2018 год не предусмотрены расходы на обслуживание размещаемых (на сумму 50 000,0 тыс. рублей) муниципальных ценных бумаг, что искажает плановые показатели источников финансирования дефицита местного бюджета городского округа.

2. Объем планируемых расходов бюджета на 2018 год составляет 14 746 566,1 тыс. рублей, на 2019 год в сумме 14 704 162,1 тыс. рублей, на 2020 год в сумме 15 113 369,6 тыс. рублей.

3. В сравнении с утвержденным бюджетом на 2017 год (по РЯГД-31-2 от 21.12.2016) увеличение объема расходов на 2018 год составляет 525 930,8 тыс. рублей или 103,7 %.

4. Всего в 2018 году и плановом периоде предусмотрено финансирование расходов в рамках 19-ти муниципальных программ, в том числе 4 ведомственных программ.

5. Общий объем ассигнований на реализацию целевых программ составит: в 2018 году – 13 186 567,3 тыс. рублей, в 2019 году – 12 756 959,2 тыс. рублей, в 2020 году - 12 352 623,6 тыс. рублей. То есть, доля программных расходов в бюджете города сокращаются из года в год. В 2019 году по отношению к 2018 году в сумме 429 608,1 тыс. рублей, в 2020 году по отношению к 2019 году в сумме 404 335,6 тыс. рублей.

6. Увеличение расходных обязательств в бюджете 2018 года по отношению к бюджету на 2017 год в целом произведено за счет включения средств из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) (субвенции, субсидии) по полномочиям, переданным в образовательную систему на сумму 5 586 376,1 тыс. рублей.

7. С 2018 года действует новая муниципальная программа «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» на 2017 год», утвержденная постановлением Окружной администрации города Якутска от 25.05.2017 № 127 п. При этом 2017 годом завершается действие муниципальной программы «Комплексное развитие территорий городского округа «город Якутск» на 2013-2019 годы».

8. В бюджете на 2018 год не предусмотрены средства на строительство МОКУ СКОШ № 4 на 180 учащихся по ул. Пирогова в квартале 143, а также культурно-спортивного корпуса Якутского городского лицея в квартале «57». Финансирование проектно-сметной документации строительства данных объектов в 2017 году на общую сумму 5 200,0 тыс. рублей является неэффективным использованием средств бюджета.

9. Бюджетные ассигнования по непрограммным расходам составят в 2017 в сумме 957 505,6 тыс. рублей, в 2018 году – 1 175 565,5 тыс. рублей, в 2019 году – 1 321 227,8 тыс. рублей.

В дополнение к рекомендациям по проекту бюджета на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годы на 1 чтение были предложены Главе ГО «город Якутск» следующие рекомендации:

1. В целях снижения дебиторской задолженности по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, разработать Порядок

(правила) досрочного расторжения в судебном порядке договоров аренды в случаях не внесения арендной платы более двух раз подряд по истечении установленного договором срока платежа (расторжение договора не освобождает арендатора от необходимости погашения задолженности по арендной плате и от выплаты неустойки).

2. В целях недопущения неэффективных расходов бюджета, осуществлять проектирование строительства объектов от реальной возможности начать работу по строительству в последующем году.

Особое место в ряду экспертно-аналитических мероприятий занимает внешняя проверка отчета об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2016 год.

По результатам проверки, установлено:

1. Имеются несоответствия представленных форм информации годовой отчетности формам, установленным Положением о бюджетном процессе в ГО «город Якутск», принятым решением Якутской городской Думы от 25.12.2013 № РЯГД-5-4:

– в приложении № 2 «Информация по исполнению расходов бюджета городского округа «город Якутск» за 2016 год»;

– в приложении № 7 «Информация об остатке средств на счете бюджета городского округа «город Якутск» на 01.01.2017 года»;

– в приложении № 9 «Информация о расходовании средств по капитальному ремонту объектов муниципальной собственности городского округа за 2016 год»;

– в приложении № 15 «Исполнение по Дорожному фонду городского округа «город Якутск» за 2016 год»;

– в таблице приложения № 12 «Мониторинг исполнения индикативных показателей муниципальных программ» по МП «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы».

2. В нарушение ч. 4 ст. 48 Положения о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» от 25.12.2013 № 164-НПА Сведения о структуре имущества, содержащиеся в Реестре муниципальной собственности городского округа «город Якутск» представлены по состоянию на 01.01.2016 года. То есть, по итогам 2015 года, а не по итогам 2016 года. Таким образом, представленные сведения в отчетности являются не актуальными.

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

– Управление Автодорожного округа Окружной администрации города Якутска;

– Управление Промышленного округа Окружной администрации города Якутска;

– Управление Строительного округа Окружной администрации города Якутска;

– Управление сельского хозяйства Окружной администрации города Якутска;

– Управление дорог Окружной администрации города Якутска;

– Управление культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска.

4. Исполнение бюджета не в полной мере соответствует Основным направлениям налоговой и бюджетной политики ГО «город Якутск» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденным постановлением Окружной администрации города Якутска от 12.11.2014 № 310п, в части планомерного снижения долговой нагрузки на бюджет городского округа, снижения переходящих обязательств на конец финансового года. В 2016 году по сравнению с 2015 годом наблюдается рост переходящего муниципального долга (на 17.8%) и стоимости его обслуживания (на 22%).

5. В 2016 году Министерство финансов Республики Саха (Якутия) в нарушение пп.5 п.1 ст.158, абзаца 2 п.2 ст.219,1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не довело до получателя - Департамента финансов Окружной администрации города Якутска

межбюджетные трансферты на общую сумму 15 615,6 тыс. рублей. Кроме того, согласно письму Департамента финансов Окружной администрации города Якутска от 17.03.2017 №Сз13854, динамика поступления межбюджетных трансфертов за 2014-2016 годы показывает, что значительный объем поступления декабрьских трансфертов осуществляется в последние 4 дня финансового года (в 2014 году 47,0%, в 2015 году 21,9%, в 2016 году 21,0%).

6. По подразделу 0302 «Органы внутренних дел» исполнение 98,9% от кассового плана. Финансирование произведено по муниципальной программе «Профилактика правонарушений на территории города Якутска на 2013-2017 годы». По сравнению с 2015 годом в 2016 году финансирование сократилось в 3 раза.

7. По подразделу 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» исполнение 5 050,6 тыс. рублей или 97,1% от кассового плана, в том числе:

- по ведомственной целевой программе «Обеспечение исполнения деятельности пригородных территорий города Якутска на 2015-2017 годы» исполнение в сумме 2 204,2 тыс. рублей или освоено 93,5% от плана. Расходы предусматривают:

- содержание пожарных депо в 3 пригородах: микрорайоне Кангалассы, Тулагино-Кильдямском наслеге, п. Хатассы исполнение на сумму 1 605,8 тыс. рублей;

- содержание пожарных емкостей в 5 пригородах: в Тулагино-Кильдямском наслеге, микрорайоне Кангалассы, с. Пригородное, мкр. Марха, с. Табага исполнение на сумму 598,4 тыс. рублей.

Расходы на содержание пожарных депо не являются обеспечением первичных мер пожарной безопасности и согласно п.2 Положения об организационно-правовом, материально-техническом и финансовом обеспечении первичных мер пожарной безопасности на территории городского округа «город Якутск» от 05.02.2015 №23п не относятся к полномочиям Окружной администрации города Якутска. Таким образом, данные расходы являются неправомерным использованием бюджетных средств.

Данное нарушение отмечалось в заключениях Контрольно-счетной палаты об исполнении бюджета ГО «город Якутск» за 2014 год и за 2015 год. Однако меры не были приняты.

- по муниципальной программе «Комплексное развитие жилищно-коммунальное хозяйства городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы - исполнение в сумме 2 563,0 тыс. рублей или освоено 100%;

- непрограммные расходы - исполнение в сумме 283,4 тыс. рублей или освоено 100%.

8. По разделу 0700 «Образование» уточненный план бюджетных ассигнований за 2016 год (по РЯГД-31-1) составил 8 799 012,7 тыс. рублей. Кассовый план (по отчету) составляет 8 854 026,3 тыс. рублей. Исполнение составило 8 554 172,8 тыс. рублей или 96,6% от кассового плана. Не исполнено по разделу 299 853,5 тыс. рублей, в том числе:

- дошкольное образование 180 946,2 тыс. рублей;
- общее образование 117 150,0 тыс. рублей;
- молодежная политика и оздоровление детей 223,4 тыс. рублей;
- другие вопросы в области образования 1 533,9 тыс. рублей.

На конец года, в бюджете ГО «город Якутск» просматривается острая нехватка средств местного бюджета по разделу 0700 «Образование», в частности по муниципальной программе «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы» - исполнение кассового плана на 97,6%, в результате чего произошло недофинансирование обязательств на сумму 255 856,7 тыс. рублей за счет снижения объема средств на едином счете местного бюджета в конце финансового года.

Снижение объема средств обусловлено низким исполнением плана по привлечению кредитных средств 59,8% от плана (план 1 586 867,5 тыс. рублей, факт 950 000,0 тыс. рублей). Так, за 2016 год недополучены кредиты от кредитных организаций в сумме 636 867,5 тыс. рублей.

Наименьшее исполнение в процентном соотношении от кассового плана в разрезе целевых статей расходов наблюдается:

- в разрезе «Дошкольное образование» по муниципальной программе «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы:

- по статье 62 1 00 22000 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» исполнено 82,5% от кассового плана, не исполнено 153 797,0 тыс. рублей. При этом кассовый план уменьшен по сравнению с уточненным планом по РЯГД-31-1 на сумму 718,0 тыс. рублей;

- по статье 62 2 00 10020 «Повышение эффективности управления качеством дошкольного образования» исполнено 86,3% от кассового плана, не исполнено 143,6 тыс. рублей;

- по статье 62 2 01 62530 «Субсидия на поддержку субъектов малого и (или) среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность по присмотру и уходу за детьми дошкольного возраста» исполнено 74,1% от кассового плана, не исполнено 25 218,9 тыс. рублей.

- в разрезе «Общее образование»:

- по муниципальной программе «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы»:

- по статье 62 1 00 22000 «Обеспечение деятельности подведомственных учреждений» исполнено 90,9% от кассового плана, не исполнено 69 779,9 тыс. рублей;

- по статье 62 4 00 10050 «Создание организационно–педагогических условий для творческой самореализации талантливых детей» исполнено 79,5% от кассового плана, не исполнено 329,8 тыс. рублей;

- по статье 62 4 00 L4980 «Софинансирование субсидии на проведение мероприятий для реализации пилотного эксперимента в 2016-2017 годах по персонализированному финансированию дополнительного образования детей в Республике Саха (Якутия)» исполнение отсутствует, кассовый план 500,0 тыс. рублей;

- по статье 62 9 00 10040 «Ресурсное обеспечение образовательного процесса» исполнено 22,8% от кассового плана не исполнено 11 664,6 тыс. рублей. При этом, кассовый план увеличен по сравнению с уточненным планом по распоряжению РЯГД-31-1 на сумму 11 662,2 тыс. рублей.

- по ведомственной целевой программе «Обеспечение исполнения деятельности округов городского округа «город Якутск» на 2015-2017 годы»: по статье 64 0 00 64006 «Субсидия на строительство объекта «Школа № 35 на 275 учащихся в квартале 23 города Якутска» исполнено 12,9% от кассового плана, не исполнено 11 185,3 тыс. рублей.

Неполное освоение предусмотренных средств обусловлено поздним выделением средств субсидий из государственного бюджета Республики Саха (Якутия) и соответственно поздним заключением муниципального контракта, а также отсутствием в связи с этим фактически выполненных работ.

Выборочной проверкой мониторинга исполнения муниципальных программ ГО «город Якутск» установлено:

- в целом показатели индикаторов по программам, процент исполнения индикаторов и причины невыполнения показателей указаны, тем не менее, по некоторым показателям не указываются или не раскрываются причины невыполнения показателей;

- в некоторых таблицах некорректно отражены показатели эффективности исполнения индикативных показателей в процентном соотношении;

- в некоторых программах плановые индикативные показатели были рассчитаны неверно и эффективность исполнения программы по итогам года в отчетной информации не просматривается.

В рамках проведения внешней проверки отчета исполнения бюджета ГО «город Якутск» были проведены проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2016 год, результаты которых были рассмотрены на Коллегии Контрольно-счетной палаты, в том числе:

- Окружной администрации города Якутска;
- Управления образования Окружной администрации города Якутска;
- Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска;
- Департамента градостроительства Окружной администрации города Якутска;
- Департамента жилищно-коммунального хозяйства Окружной администрации города Якутска;
- Управления молодежи и семейной политики Окружной администрации города Якутска.

По проведенным проверкам установлено:

- по представленной отчетности главного администратора бюджетных средств отмечены многочисленные нарушения Инструкции № 191н;

- выборочной проверкой расходной части бюджета в отчетности Окружной администрации города Якутска выявлено следующее:

- не соблюдались сроки предоставления отчетности по использованию субсидии. Так, по состоянию на 31.12.2016 не были сданы отчеты организациями на общую сумму 2 177,0 тыс. рублей;

- в отчетах об использовании средств субсидий не всегда указывались достижения значимых показателей результативности субсидии в соответствии с соглашением (количество привлечённых добровольцев, количество граждан, принявших участие в реализации проекта);

- не всегда подтверждались документами средства софинансирования проектов. При этом при отборе участников софинансирования проекта в рамках конкурса оценка проводилась по баллам;

- имели место случаи принятия сомнительных подтверждающих документов по оказанию услуг и продаже товаров, не соответствующих видам деятельности предпринимателей;

- в отчетах об использовании средств гранта не всегда раскрывались сведения о реализации проекта с приведением количественных показателей, не прослеживалось использование объектов, созданных за счет средств грантов.

- наличные денежные средства выдавались в подотчет при отсутствии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной подотчетной сумме;

- Окружной администрацией нарушались сроки публикации информации о заключенных контрактах, исполнении, расторжении контрактов в единой информационной системе.

- проверкой годовой отчетности Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска установлено:

- наибольший удельный вес кредиторской задолженности приходится на выкуп зданий у ООО СМУ «Якутстрой» - 68,6% от всей суммы кредиторской задолженности. Кредиторская задолженность в сумме 91 954,35 тыс. рублей образовалась в связи с поэтапным финансированием контракта. Срок действия контракта на выкуп зданий определен до 31.03.2017;

– наибольший удельный вес по неисполнению кассового плана по доходам приходится на доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли – 69,40% от общей суммы неисполненных обязательств;

– 100% неисполнение плановых показателей расходной части приходится на возмещение компенсации за изымаемое жилое помещение по переселению граждан с аварийного жилого фонда. Сумма неисполнения составила 1 426,0 тыс. рублей. Причиной неисполнения является позднее доведение лимита;

– низкое исполнение приходится по следующим расходам: мероприятие по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище на 2011-2015 годы» - 85,77% от утвержденного лимита бюджетных обязательств; по приобретению вычислительной техники неосвоение составило 806,13 тыс. рублей или 26,84% от утвержденного лимита бюджетных обязательств;

– в нарушение п. 4, ст.34 Федерального закона № 44-ФЗ ООО «Связь-Эксперт» не применены штрафные санкции за неисполнение контракта.

• проверкой годовой отчетности Департамента градостроительства Окружной администрации города Якутска установлено:

– расходы на исполнение судебных решений о взыскании из бюджета по искам юридических и физических лиц составили 37 353,2 тыс. рублей, что составило 59,7% от всех непрограммных расходов или 2,4% от расходов Департамента;

– всего кредиторская задолженность по расходам на 01.01.2017 составила 187 534,3 тыс. рублей (12,0% от всех расходов), в том числе кредиторская задолженность в сумме 60975,2 тыс. рублей возникла из-за недостатка средств в местном бюджете и отсутствием финансирования;

• проверкой годовой отчетности Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации ГО «город Якутск» установлено:

– неисполнение бюджета в общей сумме 72 944,6 тыс. рублей или 5,8% от общей суммы уточненного плана;

– сумма выявленных нарушений составила 3 408,6 тыс. рублей, из них:

○ в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ допущено неэффективное использование денежных средств на сумму 2 398,6 тыс. рублей - денежные средства перечислены на ремонт здания подрядной организации ООО «Вален», который был признан аварийным и рекомендован сносу с расселением жильцов, в связи с этим работы были приостановлены;

○ в нарушение п. 9 «Обеспечение исполнения контракта» муниципального контракта с ООО СТК «Свод» при нарушении подрядчиком своих обязательств сумма неисполнения в размере 1 010,04 тыс. рублей в срок до 30.10.2016 не снята со счета гаранта, данная сумма является упущенной выгодой бюджета ГО «город Якутск».

Также по данному муниципальному контракту в нарушение п. 7 «Ответственность сторон» по настоящее время заказчиком не подан судебный иск о требовании уплаты неустойки за каждый день просрочки исполнения обязательства.

• проверкой годовой отчетности Управления молодежи и семейной политики Окружной администрации города Якутска установлено:

– основная цель предоставления гранта Борзенкову Виталию Александровичу, для реализации народной инициативы «Сборная команда КВН г. Якутска» не достигнута, а бюджетные средства в размере 688,35 тыс. рублей израсходованы не по целевому назначению в связи с отвлечением средств гранта на другие расходы, не предусмотренные соглашением и конкурсной заявкой;

– в нарушение ч. 5 ст. 24 Федерального закона № 44-ФЗ, ч.1 ст. 15 Закона о защите конкуренции Управлением молодежи и семейной политики Окружной администрации города

Якутска заключались договоры с единственным поставщиком до 100,00 тыс. рублей на одноименные работы (услуги) с одним и тем же поставщиком на одно и то же мероприятие, что привело к ограничению конкуренции и отсутствию возможности получить экономию бюджетных средств от снижения начальной максимальной цены при конкурентном способе выбора поставщика;

– муниципальный контракт, заключенный МКУ «Агентство по молодежной и семейной политике» ГО «город Якутск» с ООО «ТурИст» исполнен не полностью, неисполнение составило 116,82 тыс. рублей.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия были даны рекомендации:

1. Якутской городской Думе (Саввинов А.А.):

– обратить внимание на низкую исполнительскую дисциплину руководства Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска, МКУ «Департамента жилищных отношений» в части контроля, использования и учета муниципального имущества, что негативно сказывается на поступлении неналоговых доходов.

2. Окружной администрации ГО «город Якутск» (Николаев А.С.):

– вести планомерную работу по снижению долговой нагрузки на бюджет городского округа, снижению переходящих обязательств на конец финансового года;

– привлекаемые заемные средства, направлять на реализацию стратегических целей развития города (строительство объектов инфраструктуры и социальной сферы, увеличение экономического потенциала);

– в условиях ограниченности доходных источников бюджета, необходимо повысить уровень ответственности главных администраторов доходов (структурных подразделений) за конечные результаты работы. Обеспечить дополнительные поступления от использования муниципального имущества за счет повышения качества и эффективности его управления, осуществлять контроль за состоянием недоимки и активизировать претензионную работу по взысканию задолженности в судебном порядке;

– в связи с непредставлением в Контрольно-счетную палату для внешней проверки годовых бюджетных отчетностей принять меры дисциплинарной ответственности в отношении должностных лиц: Управления Автодорожного округа, Управления Промышленного округа, Управления Строительного округа, Управления сельского хозяйства, Управления дорог, Управления культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска.

3. Департаменту финансов Окружной администрации города Якутска (Аржаков В.С.):

– приложения к годовой отчетности составлять строго по установленным формам в соответствии с Положением о бюджетном процессе в ГО «город Якутск», принятым решением Якутской городской Думы от 25.12.2013 № РЯГД-5-4.

4. Департаменту экономики Окружной администрации города Якутска (Стручкова А.А.):

– провести работу с разработчиками муниципальных программ для приведения индикативных показателей в соответствие со значением эффективности.

5. Департаменту имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска (Степанов В.Н.):

– сведения о структуре имущества, содержащиеся в Реестре муниципальной собственности ГО «город Якутск» представлять по отчетному периоду – по итогам текущего года;

– провести работу по передаче пожарных депо в государственную собственность.

Экспертно-аналитическим мероприятием «Анализ расходования бюджетных средств на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования, судебных актов по предоставлению благоустроенного жилья и других за 2015-2016 годы» установлено:

1. В городском округе «город Якутск» расходование бюджетных средств на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета муниципального образования, судебных актов по предоставлению благоустроенного жилья регламентируется постановлением Окружной администрации г. Якутска от 01.04.2014 № 63п «Об утверждении Порядка организации работы по исполнению судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета городского округа «город Якутск»».

2. Утвержденный план на исполнение судебных актов по денежным обязательствам за 2015 год составил 60 000,0 тыс. рублей, уточненный план составил 123 598,6 тыс. рублей. Исполнение за 2015 год составило 124 613,6 тыс. рублей или 100,8% от уточненного плана. Удельный вес расходов по исполнительным листам составил 1,9% (6 400 843,0 тыс. рублей) от общего объема собственных доходов бюджета, 0,8% от общего объема расходов бюджета.

Утвержденный план на исполнение судебных актов по денежным обязательствам за 2016 год составил 60 000,0 тыс. рублей, уточненный план на 2016 год составил 239 334,9 тыс. рублей. Исполнение за 2016 год составило 239 563,8 тыс. рублей или 100,1% от уточненного плана. По сравнению с 2015 годом судебные расходы увеличились на сумму 114 950,2 тыс. рублей. Удельный вес расходов по исполнительным листам составил 3,4% (6 934 652,9 тыс. рублей) от общего объема собственных доходов бюджета, 1,4% от общего объема расходов бюджета.

Таким образом, удельный вес расходов по исполнительным листам за 2016 год по сравнению с 2015 годом увеличился на 0,6 %. Существенные увеличения расходов отмечаются в Окружной администрации города Якутска, сумма увеличения составила 86 896,3 тыс. рублей, МКУ «Главстрой» - 23 220,3 тыс. рублей, Департаменте градостроительства – 6 614,5 тыс. рублей

3. Общее количество предъявленных исполнительных листов за период 2015 – 2016 годы составило 523 шт. на общую сумму 451 824,5 тыс. рублей, из них:

- за 2015 год предъявлено 236 исполнительных листов на сумму 183 049,0 тыс. рублей, из которых 183 исполнено на сумму 124 613,6 тыс. рублей, возвращено без исполнения 19 на сумму 13 719,1 тыс. рублей, количество переходящих на 2016 год исполнительных листов составило 34 шт. на общую сумму 44 716,3 тыс. рублей;

- за 2016 год предъявлено 287 исполнительных листов на сумму 268 775,5 тыс. рублей, из которых исполнено 237 на сумму 239 563,8 тыс. рублей, возвращено без исполнения 28 на сумму 10 465,2 тыс. рублей, количество переходящих на 2017 год исполнительных листов составило 22 шт. на общую сумму 18 746,5 тыс. рублей.

4. В последние годы наблюдается увеличение расходов на исполнение исполнительных листов. Так в 2014 году расходы составили 93 820,9 тыс. рублей, в 2015 году 124 613,6 тыс. рублей, а в 2016 году 239 563,8 тыс. рублей.

В результате анализа расходов по исполнительным листам за 2015-2016 годы выявлено, что больше всего расходов составила компенсация жилья гражданам. За 2015 год - 84,9%, за 2016 год - 80%.

Таким образом, наибольшее количество исков среди граждан, подаваемых в Якутский городской суд к Окружной администрации г. Якутска, составляют иски о предоставлении жилого помещения от лиц, имеющих право на внеочередное предоставление жилых помещений по договорам социального найма в соответствии жилищным кодексом (гражданам, жилые помещения которых признаны в установленном порядке непригодными для проживания и ремонту или реконструкции не подлежат; гражданам, страдающим тяжелыми формами хронических заболеваний; сироты), также сохраняется практика подачи исковых заявлений собственниками жилых помещений.

При проведении анализа исполнительных листов, предъявленных к исполнению в пользу юридических и физических лиц в соотношении к Окружной администрации города Якутска, выявлено, что больше всего предъявленных к исполнению исполнительных листов приходится в пользу физических лиц.

5. При анализе количества и сумм исполнительных листов по объему взыскания выявлено, что больше всего расходов приходится по исполнительным листам до 50,0 тыс. рублей. Так, за 2015 год объем взыскания составил 97 исполнительных листов в сумме 1 427,5 тыс. рублей или 53% от общего объема. За 2016 год взыскано 130 исполнительных листов на сумму 1 704,4 тыс. рублей или 54,9%.

6. Немаловажным моментом является большое количество исполнительных листов по искам к муниципальному образованию о возмещении вреда, причинённого незаконными действиями (бездействиями) органов местного самоуправления, актов, несоответствующих закону или иному нормативному акту и по иным искам о взыскании денежных средств за счет средств казны муниципального образования. Так, за 2015 год количество исполнительных листов составило 91 шт. на общую сумму 16 506,9 тыс. рублей. В 2016 году количество исполнительных листов составило 112 шт. на общую сумму 47 566,6 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что работа по сокращению количества исполнительных листов по искам к муниципальному образованию о возмещении вреда, причинённого незаконными действиями (бездействиями) органов местного самоуправления, актов, несоответствующих закону или иному нормативному акту и по иным искам о взыскании денежных средств за счет средств казны муниципального образования ведется не на должном уровне, в частности:

- графы журнала учета и регистрации исполнительных документов оформляются не в соответствии с Порядком организации работы по исполнению судебных актов, предусматривающим обращение взыскания на средства бюджета ГО «город Якутск». В период проверки Департаментом финансов Окружной администрации города Якутска внесены изменения в журнал учета и регистрации исполнительных документов.

7. При анализе показателей (индикаторов) подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда на 2013-2019 годы» выявлено, что количество расселенных жилых помещений существенно не увеличилось. При этом количество переселенных граждан в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилось на 39 человек.

8. За период с 01.01.2012 по 01.01.2016 и с 01.01.2012 по 01.01.2017 количество многоквартирных жилых домов, признанных аварийными и подлежащими сносу и количество расселяемых граждан из ветхого и аварийного жилья не уменьшилось. Одним из положительных моментов является динамика увеличения общего количества расселенных граждан из ветхого и аварийного жилья. В 2015 году - 396 граждан расселены, в 2016 году - 566 граждан.

Также идет снижение количества граждан, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилых помещениях муниципального жилищного фонда ГО «город Якутск», предоставляемых по договорам социального найма. В 2015 году количество граждан составило 24337 человек (6531 семья), а в 2016 году количество граждан составило 23680 человек (6342 семьи).

Результаты экспертного мероприятия рассмотрены на коллегии Контрольно-счетной палаты и по направленным должностным лицам предложениям приняты следующие меры:

- направлен план мероприятий по сокращению количества судебных актов о взыскании с Окружной администрации города Якутска денежных средств, где ответственными исполнителями являются Управление муниципального контроля, Управление архитектуры и градостроительной политики, Департамент градостроительства, Департамент имущественных и земельных отношений, Агентство по земельным отношениям, МКУ «Департамент жилищных отношений», Управление дорог, Территориальные органы управления;

- внесено изменение в Порядок организации работы по исполнению судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета ГО «город Якутск». Порядок дополнен частью следующего содержания: «б.4. Главные распорядители бюджетных средств проводят внутренние расследования по выявлению причин возникновения судебных исков, повлекших взыскание денежных средств» (постановление Окружной администрации г. Якутска от 03.11.2017 № 278п).

Экспертно-аналитическим мероприятием «Анализ полноты и достоверности сведений о недвижимом имуществе в целях исчисления имущественных налогов», проведенным 11.02.2017 в соответствии с решением Счетной палаты Республики Саха (Якутия) о проведении параллельной с контрольно-счетными органами муниципальных образований республики проверки установлено:

1. Поступление налогов на недвижимое имущество в бюджет ГО «город Якутск» в 2016 году составило 244 519,9 тыс. рублей, по сравнению с 2015 годом поступление увеличилось на 8,77 % или на 16 720,7 тыс. рублей.

2. Нормативным правовым актом Якутской городской Думы от 29.11.2016 № 316-НПА, принятым решением Якутской городской Думы от 29.11.2016 № РЯГД-30-1, были внесены изменения в постановление городского Собрания депутатов города Якутска от 25.11.2003 ПГС-11-2 «О налоговой политике городского округа «город Якутск»» в части изменения налоговой базы по налогу на имущество физических лиц и установления налоговых ставок. Согласно данному нормативному акту налоговая база по налогу на имущество физических лиц в отношении объектов налогообложения определяется исходя из их кадастровой стоимости.

3. Информация, установленная Постановлением Правительства Российской Федерации от 12.08.2004 № 410 «О порядке взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов», ГО «город Якутск» предоставляется своевременно без нарушений сроков и формы представления.

4. Для администрирования налога на имущество физических лиц и земельного налога налоговые органы используют программные комплексы АИС «Налог-3», ПК СЭОД. В целях обеспечения возможности проведения анализа информации по местным налогам, в том числе моделирования и расчета планируемых к поступлению сумм налога на имущество физических лиц и земельного налога в ФНС России разработана прикладная подсистема «Анализ имущественных налогов» (АИН), к которой органы местного самоуправления имеют доступ.

5. Информационное взаимодействие ГО «город Якутск» с органами кадастрового учета и налоговыми органами производится через программу «Региональная система межведомственного электронного взаимодействия» (РСМЭВ), а также на бумажном носителе в формате письменного запроса.

6. В 2017 году была приобретена программа «ТехноКад-Муниципалитет» (Договор от 22.02.2017 № 263-17 между ООО «Технокад» и МБУ «ГлавАПУ» ГО «город Якутск»).

«ТехноКад-Муниципалитет» - это интернет-сервис для управления земельными ресурсами и объектами капитального строительства, в том числе с целью увеличения поступлений земельно-имущественных налогов в бюджет муниципалитета и более рационального использования земельных ресурсов территории. «ТехноКад-Муниципалитет» позволяет сотрудникам органов местного самоуправления и государственной власти принимать оперативные управленческие решения в сфере земельно-имущественных отношений на основе анализа актуальной, юридически значимой информации из Росреестра и Федеральной налоговой службы.

7. Сверкой данных о земельных участках, расположенных на территории городского округа «город Якутск», содержащихся в Росреестре, с данными Геопортала города Якутска (map.yakadm.ru) отклонений не выявлено (адрес и площадь совпадают).

8. Следует отметить, что Межрайонной инспекцией ФНС №5 по Республике Саха

(Якутия) не была предоставлена информация об объектах налогообложения, льготах по налогам в разрезе налогоплательщиков, запрашиваемая в ходе мероприятия, в связи с этим Контрольно-счетной палатой не произведена сверка сведений содержащихся в ГКН, ЕГРП и УФНС.

9. В едином государственном реестре недвижимости отсутствует кадастровая стоимость по 629-ти объектам недвижимости. Соответственно в налоговом органе по данным объектам налоговая база по имущественным налогам равна нулю.

Результаты экспертного мероприятия рассмотрены на коллегии Контрольно-счетной палаты и по направленным должностным лицам предложениям приняты следующие меры:

Окружной администрацией города Якутска в рамках работы по анализу причин отсутствия в Едином государственном реестре недвижимости кадастровой стоимости земельных участков, совместно с ФФГБУ «Федеральная кадастровая палата Росреестра» по Республике Саха (Якутия) установлено, что невозможность определения кадастровой стоимости в отношении наибольшего количества таких объектов недвижимости обусловлена отсутствием ЕГРН тех или иных характеристик объектов недвижимости, исходя из которых определяются их кадастровая стоимость. В пределах кадастровых районов 14:35 и 14:36 выявлено 355 таких земельных участков. В адрес ФФГБУ «Федеральная кадастровая палата Росреестра» по Республике Саха (Якутия) был направлен перечень земельных участков для установления категории в количестве 93 шт.

Окружной администрацией города Якутска подготовлен план мероприятий по выявлению собственников земельных участков, границы которых не установлены и/или не определен вид разрешенного использования в соответствии с требованиями земельного законодательства, в целях определения их кадастровой стоимости.

По категории 30-ти земельных участков внесены изменения в соответствии с ч.6 ст.34 Федерального закона от 13.01.15 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости».

Экспертно-аналитическим мероприятием «Мониторинг муниципальных программ городского округа «город Якутск» за 2017 год» установлено:

На момент проведения мониторинга (октябрь) в ГО «город Якутск» реализуется 16 из 17-ти муниципальных программ.

Муниципальная программа - «Социально-экономическое развитие мкр. Кангалассы и Тулагино-Кильдямского наслега городского округа «город Якутск» на 2017-2021 годы» не действует из-за отсутствия финансирования. Постановлением Окружной администрации города Якутск от 31.03.2017 № 86п «О внесении изменений в муниципальную программу» финансирование на 2017 – 2019 годы не предусмотрено.

Общая сумма предусмотренных денежных средств согласно плану мероприятий муниципальных программ на 2017 год составила 13 257 561,9 тыс. рублей. Уточненный годовой план в соответствии с бюджетной росписью составил 13 082 903,9 тыс. рублей. Кассовый план составил 9 970 053,9 тыс. рублей. Фактическое исполнение выделенных средств на момент проведения мониторинга составило 8 916 063,2 тыс. рублей, или 89,4 % от кассового плана.

По итогам проведенного мониторинга неудовлетворительно исполняются 4 муниципальных программы из 16-ти, в том числе:

- «Профилактика правонарушений, обеспечение общественного порядка и безопасности дорожного движения на территории городского округа «город Якутск» на 2013-2019 годы», процент исполнения программы составил 38,7%. Основные причины низкого исполнения муниципальной программы следующие:

- снято финансирование на сумму 6000,0 тыс. рублей;
- нет информации о выполненных работах на сумму 3 392,8 тыс. рублей;
- неосвоение денежных средств составляет 780,5 тыс. рублей;
- проведен электронный конкурс на сумму 2 000,0 тыс. рублей.

Ответственным исполнителем данной программы является Управление по взаимодействию с правоохранительными органами Окружной администрации «город Якутск».

- «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск», процент исполнения составил 48,2%:

- оплачено за выполненные работы в октябре 50 733,0 тыс. рублей;
- перенесены работы на 2018 год на сумму 19 891,7 тыс. рублей;
- до конца года должны быть приняты и оплачены выполненные работы на сумму 22 752,5 тыс. рублей;
- не освоение денежных средств может составить 26 048,7 тыс. рублей.

Ответственным исполнителем данной программы является Управление архитектуры и градостроительной политики Окружной администрации «город Якутск».

- «Развитие агропояса городского округа «город Якутск» на 2013-2019 годы», процент исполнения составил 75,4 %.

Из пояснительной записки Управления сельского хозяйства от 31.10.2017 о ходе исполнения данной муниципальной программы следует, что основной причиной низкого освоения денежных средств является нехватка штатных единиц. В пояснительной записке не представлена информация о причинах низкого освоения денежных средств по следующим мероприятиям:

- «Предоставление субсидии садоводческим и дачным некоммерческим объединениям (юридическим лицам) на строительство и ремонт объектов энергоснабжения и связи»;

- «Предоставление субсидии садоводческим и дачным некоммерческим объединениям (юридическим лицам) на строительство и ремонт объектов водоснабжения и водоотведения»;

- «Организация мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных, их лечению, защите населения от болезней общих для человека и животных».

- «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы», процент исполнения составил 77,4 %. Основными причинами низкого освоения денежных средств являются:

- часть работ по выносу тепловых и газовых сетей перенесены на 2018 год в связи с невозможностью проведения работ в текущем году. Конкурс по выносу электрических сетей по школе № 6 приостановлен из-за поступившей в УФАС жалобы со стороны участников;

- по мероприятию «Строительство новых объектов культуры» ПСД находится на экспертизе сметной стоимости. Торги будут проведены после получения заключения;

- на момент проведения мониторинга не завершены работы по следующим объектам на общую сумму 14 557,3 тыс. рублей:

- ✓ вынос сетей водоотведения по объекту «Детский сад № 30 на 200 мест по ул. Пионерская в квартале 2 «в» города Якутска»;

- ✓ вынос сетей связи по объекту «Детский сад на 240 мест в селе Сырдах городского округа «город Якутск»;

- ✓ разработка ПСД строительства МОКУ СКОШ № 4 на 180 учащихся по ул. Пирогова в квартале 143;

- ✓ вынос сетей связи по объекту «Школа № 6 на 500 учащихся по ул. Автодорожная в микрорайоне ДСК города Якутска»;

- ✓ строительство школы № 35.

Работы по мероприятию «Разработка проектно-сметной документации реконструкции объектов образования» находятся на стадии исполнения.

- По муниципальной программе «Культура столицы Республики Саха (Якутия) - города Якутска на 2013 - 2019 годы» установлено, что в уточненном годовом плане предусмотрены мероприятия, не учтенные в распоряжении Окружной администрации города

Якутск от 03.03.2017 № 298р «О внесении изменений в распоряжение Окружной администрации города Якутск от 26.01.2017 № 87р «Об утверждении плана мероприятий на 2017 год по реализации муниципальной программы «Культура столицы Республики Саха (Якутия) – города Якутска на 2013-2019 годы», в том числе:

– «Завершение строительства ограждения территории ЦПКиО» на сумму 2 377,2 тыс. рублей;

– организация и проведение «Дней города Якутска в городе Стамбул (Турция)» на сумму 15 510,6 тыс. рублей.

Ответственным исполнителем данной программы является Управление культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутск.

• По трем муниципальным программам наблюдается недофинансирование по выполненным работам, в том числе по программам:

– «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» наблюдается недофинансирование из дорожного фонда Республики Саха (Якутия) на сумму 47 511,96 тыс. рублей по объекту «Реконструкция ул. Автодорожная на участке от ул. Дежнева до Покровского тракта»;

– «Развитие информационного общества на территории городского округа «город Якутск» на 2013-2019 годы» имеется недофинансирование на сумму 1 734,5 тыс. рублей по подпрограмме развитие «Формирование электронного муниципалитета», и 3 238,0 тыс. рублей по мероприятию «Обеспечение штатной эксплуатации муниципальной телекоммуникационной сети органов местного самоуправления»;

– «Обеспечение функционирования и развития жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2013-2019 годы» из-за отсутствия финансирования не оплачены выполненные работы на сумму 29 917,6 тыс. рублей, в том числе по мероприятиям:

✓ текущее содержание и ремонт дорог, дорожных сооружений общего пользования – 20 347,0 тыс. рублей;

✓ софинансирование расходных обязательств ГО «город Якутск» возникающих в связи с осуществлением городом функций столицы за счет средств РБ и ФБ - 5 936,8 тыс. рублей;

✓ возмещение затрат на текущий ремонт деревянного жилого фонда – 3 633,8 тыс. рублей.

Отчет экспертно-аналитического мероприятия был рассмотрен на Коллегии Контрольно-счетной палаты, должностным лицам направлены следующие рекомендации:

Ответственным исполнителям муниципальных программ: «Профилактика правонарушений, обеспечение общественного порядка и безопасности дорожного движения на территории городского округа «город Якутск» на 2013-2019 годы», «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск», «Развитие агропояса городского округа «город Якутск» на 2013-2019 годы» и «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» усилить контроль за исполнением муниципальных программ и принять меры для полного исполнения программных мероприятий, предусмотренных на 2017 год.

В адрес заместителя главы по экономике и финансам - впредь не допускать финансирование мероприятий, не предусмотренных муниципальными программами.

В адрес Департамента финансов Окружной администрации города Якутск - в целях исключения рисков применения штрафных санкций со стороны подрядчиков и образования кредиторской задолженности провести системную работу с Министерством финансов Республики Саха (Якутия) для финансирования выполненных работы, в том числе по следующим муниципальным программам:

– «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы»;

- «Развитие информационного общества на территории городского округа «город Якутск» на 2013-2019 годы»;
- «Обеспечение функционирования и развития жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2013-2019 годы».

3. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

Основное внимание в рамках работы по организационному и документационному обеспечению Контрольно-счетной палаты было сосредоточено на выполнении утвержденного Плана контрольной работы на 2017 год, контроле за исполнением решений Коллегии Контрольно-счетной палаты, заданий председателя Контрольно-счетной палаты, предоставлении оперативной информации по запросам Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации, Счетной палаты Республики Саха (Якутия), поручениям Якутской городской Думы.

Итоговые отчеты по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались на Коллегии Контрольно-счетной палаты, в состав которой входят председатель, 4 аудитора, а также 2 депутата Якутской городской Думы - Силкина Марина Сергеевна, депутат по Гагаринскому избирательному округу № 13, а также Петров Павел Петрович, депутат по Мархинскому избирательному округу № 14. В заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты также принимали участие приглашенные ответственные работники, руководители структурных подразделений Окружной администрации города Якутска, руководители проверенных объектов и иные лица, приглашенные по решению членов Коллегии.

За 2017 год проведено всего 7 заседаний Коллегии, на которых были рассмотрены и обсуждены итоги 22-х контрольных мероприятий и 3-х экспертно-аналитических мероприятий с вынесением решений и рекомендаций по устранению установленных нарушений и недостатков.

Была продолжена активная совместная работа с постоянными комиссиями Якутской городской Думы. Должностные лица Контрольно-счетной палаты, назначенные членами комиссий, регулярно в течение года принимали участие в работе постоянных комиссий Якутской городской Думы и представляли оперативную информацию по итогам заседаний на планерных совещаниях Контрольно-счетной палаты.

Штатная численность Контрольно-счетной палаты за отчетный период не изменилась и составила 12 единиц, в том числе: председатель, 4 аудитора, 5 инспекторов и 2 главных специалиста. Решением 42-ой сессии Якутской городской Думы от 20.12.2017 № РЯГД-42-7 штат Контрольно-счетной палаты был увеличен на 3 единицы: дополнительно в состав Палаты приняты 1 аудитор и 2 инспектора.

В 2017 году ушел из жизни Николаев Иосиф Алексеевич, первый председатель Контрольно-счетной палаты. Он стоял у истоков образования внешнего муниципального финансового контроля в Республике Саха (Якутия), с 2004 года являлся бессменным председателем Контрольно-счетной палаты города Якутска. Как отметил председатель Союза муниципальных контрольно-счетных органов России Астафьев В.В.: «Не могу не сказать несколько добрых слов об Иосифе Алексеевиче Николаеве, председателе Контрольно-счетной палаты города Якутска, члена Президиума Союза МКСО России, с которым нас связывали отношения делового сотрудничества и тесного взаимодействия. Он внес большой вклад в дело оказания помощи коллегам в становлении контрольно-счетных органов на протяжении многих лет плодотворной совместной работы».

Решением 38-ой (очередной) сессии Якутской городской Думы от 06.09.2017 председателем Контрольно-счетной палаты города Якутска утвержден Неустров Руслан Петрович.

При осуществлении своей деятельности Контрольно-счетная палата на основе заключенных Соглашений взаимодействует с Управлением Федерального казначейства Республики Саха (Якутия), Счетной палатой Республики Саха (Якутия), Управлением при Главе Республики Саха (Якутия) по профилактике коррупционных и иных правонарушений, Прокуратурой города Якутска, Межмуниципальным управлением МВД России «Якутское».

Президент России Путин В.В., выступая на заседании Совета по противодействию коррупции, указал на необходимость совершенствования работы структур, которые контролируют расходование бюджетных средств: «Важно уже на ранних этапах выявлять личную заинтересованность тех, кто недобросовестно распоряжается бюджетными средствами, вскрывать факты использования подставных или аффилированных организаций – злоупотребление таковым статусом, исключить конфликт интересов».

20 февраля 2017 года Контрольно-счетная палата города Якутска заключила Соглашение о взаимодействии с Управлением при Главе Республики Саха (Якутия) по профилактике коррупционных и иных правонарушений в сфере противодействия коррупции. Признаки коррупционности рассматриваемого деяния приобретают только при наличии сложного юридического состава: проявлений недобросовестности (или небрежности) в осуществлении полномочий по распоряжению бюджетными средствами, либо реализации иных полномочий в принятии решений в отношении публичного имущества или финансов при одновременном присутствии личной (прямой или косвенной) заинтересованности, выходящей за рамки государственного или общественного интереса.

02 марта 2017 года в п. Амга МО «Амгинский улус (район)» Республики Саха (Якутия) был проведен семинар-совещание на тему: «Актуальные вопросы взаимодействия контрольно-счетных органов с исполнительными и представительными органами власти и основные направления деятельности по противодействию коррупции в системе местного самоуправления». Мероприятие проведено по линии Местного отделения Всероссийского Совета местного самоуправления в соответствии с трехсторонним соглашением о сотрудничестве с Всероссийским Советом местного самоуправления, Союзом представительных органов муниципальных образований и Союзом муниципальных контрольно-счетных органов, заключенным в 2014 году.

На семинаре-совещании приняли участие 127 человек, в том числе депутаты районного Совета депутатов МО «Амгинский улус (район)», главы поселений муниципального района, главные бухгалтеры, специалисты администрации района, администраций поселений муниципального района «Амгинский улус (район)».

С докладом выступили: прокурор Амгинского улуса (района), председатели Контрольно-счетных палат Усть-Алданского, Мегино-Кангаласского, Амгинского улусов, должностные лица Управления при Главе Республики Саха (Якутия) по профилактике коррупционных и иных правонарушений, аудиторы Контрольно-счетной палаты города Якутска. Были затронуты такие вопросы, как роль и значение контрольно-счетных органов муниципальных образований в системе местного самоуправления, практика проведения внешнего финансового контроля по переданным полномочиям в муниципальных образованиях, основные направления деятельности по противодействию коррупции в системе местного самоуправления.

В первой половине 2017 года Контрольно-счетной палатой города Якутска была продолжена совместная работа с Союзом муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации (Союз МКСО). Контрольно-счетная палата продолжила работу по организации и координации деятельности Представительства Союза муниципальных контрольно-счетных органов России в Дальневосточном федеральном округе.

За отчетный период в составе членов Представительства Союза муниципальных контрольно-счетных органов России в Дальневосточном федеральном округе числились 33 муниципальных контрольно-счетных органа, в том числе Республики Саха (Якутия)-10, Камчатского края -6, Приморского края – 10, Амурской области – 3, Магаданской области -1, Сахалинской области -2, Еврейской автономной области -1.

Были собраны, обобщены, проанализированы, подготовлены и направлены следующие информации по запросам рабочих комиссий Союза МКССО:

- Отчет Представительства Союза муниципальных контрольно-счетных органов в Дальневосточном федеральном округе за 2016 год;
- Анализ и обобщение передового опыта контрольно-счетных органов по подготовке экспертного заключения на исполнение бюджета муниципального образования по Дальневосточному федеральному округу;
- Информация о фактических объемах финансирования муниципальных Контрольно-счетных органов, членов Союза МКССО в Дальневосточном федеральном округе за 2016 год;
- Анализ и обобщение практики проведения аудита в сфере закупок (в том числе на ремонт дорог), подготовка аналитической записки по Дальневосточному федеральному округу;
- Информация о работе по привлечению в Союз МКССО муниципальных контрольно-счетных органов» г. Анадырь (Чукотский АО), Усть-Янского района (Республика Саха (Якутия), Хангаласского улуса (Республика Саха (Якутия), городского округа «Жатай» (Республика Саха (Якутия));
- Анализ и обобщение практики проведения аудита эффективности, подготовка аналитической записки по Дальневосточному федеральному округу;
- Информация о подведении итогов деятельности Контрольно-счетных органов за 2016 год в соответствии с Классификатором нарушений;
- Информация о предложениях по внесению изменений в План работы Союза МКССО России на 2017 год.

В рамках работы Союза МКССО России принимали участие:

1) Председатель Контрольно-счетной палаты города Якутска Николаев И.А. - на заседании Президиума Союза МКССО от 03 апреля 2017 года в городе Калининграде, в работе которого приняли участие руководители и представители 10-ти контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, а также руководители 8-ми муниципальных контрольно-счетных органов, в том числе Республики Крым. В повестке дня заседания Президиума Союза МКССО было рассмотрено более 20-ти вопросов. Основной вопрос «Практика подготовки экспертного заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования» был рассмотрен в формате круглого стола.

2) Аудитор Контрольно-счетной палаты Мохначевский М.А. - на Общем собрании членов Союза муниципальных контрольно-счетных органов в городе Ульяновске, посвященном 15-летию со дня образования, 15 июня 2017 года. Основная тема: «Система внешнего муниципального финансового контроля: итоги, перспективы развития и приоритетные задачи в свете решений Совета КССО при Счетной палате Российской Федерации и поручений Председателя Счетной палаты Российской Федерации». В рамках Конференции были проведены 3 круглых стола по темам: «Актуальные вопросы внешнего муниципального финансового контроля: классификация нарушений, недостатков, рисков и угроз», «Аудит в сфере закупок» и «Правовые проблемы муниципального внешнего финансового контроля».

3) Председатель Контрольно-счетной палаты города Якутска Неустроев Р.П. - на заседании Президиума Союза МКССО от 27 ноября 2017 года в городе Троицке выступил с докладом на тему: «О приоритетных направлениях деятельности внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты города Якутска на 2018 год». В работе заседания приняли участие руководители и представители 4 контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, а также руководители и представители 7-ми муниципальных контрольно-счетных органов. По повестке дня заседания Президиума Союза МКССО были рассмотрены 6 вопросов. Основной вопрос «О приоритетных задачах МКССО в сфере муниципального финансового контроля на 2018 год».

4) В соответствии с распоряжением Окружной администрации города Якутска было

организовано и проведено 17 ноября 2017 года заседание контролирующих органов городского округа «город Якутск», посвященное памяти председателя Контрольно-счетной палаты города Якутска Николаева И.А. на тему: «О проблемах взаимодействия и развития контролирующих органов».

От Контрольно-счетной палаты города Якутска выступили с докладами:

- аудитор Михайлова Н.Е. на тему «Механизмы взаимодействия органов внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля ГО «город Якутск»;
- аудитор Рехлясов Г.А. на тему «Неэффективное и нерезультативное использование бюджетных средств, как актуальная проблема в исполнении расходных обязательств в муниципальном образовании».

Согласно принятому решению по итогам круглого стола была создана рабочая группа и разработан План мероприятий «Дорожная карта» по взаимодействию контрольно-надзорных органов внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля на территории ГО «город Якутск».

В 2017 году Союзу муниципальных контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия) исполнилось 10 лет. Главной целью Союза является повышение эффективности работы органов внешнего муниципального финансового контроля, координация деятельности контрольно-счетных органов и укрепления сотрудничества между ними.

С момента организации в 2010 году Совет муниципальных контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия) стал активно способствовать созданию контрольно-счетных органов в муниципальных образованиях республики, проводил работу по выработке системы деятельности органов внешнего муниципального финансового контроля. В последующем Совет был переименован в Союз муниципальных контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия).

В настоящее время контрольно-счетные органы организованы во всех городских округах, муниципальных районах и в 3-х муниципальных поселениях Якутии. Сегодня членами Союза являются 35 контрольно-счетных органов муниципальных образований.

В 2017 году представители Контрольно-счетной палаты города Якутска приняли участие 05 декабря 2017 года в работе заседания Союза муниципальных контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия) в с. Сунтар МР «Сунтарский улус (район)». С докладами на актуальные вопросы на заседании выступили аудитор Мохначевский М.А. и инспектор Контрольно-счетной палаты Федотов П.А.

Контрольно-счетная палата в рамках проведения работы по взаимодействию с муниципальными контрольно-счетными органами Республики Саха (Якутия) оказывала практическую и методическую помощь вновь образованным контрольно-счетным органам муниципальных образований республики, в 2017 году стажировку в Контрольно-счетной палате проходили контрольно-счетные органы Усть-Майского и Момского улусов. Кроме того, на постоянной основе проводятся консультации по возникающим вопросам по телефонной связи и в письменной форме с отправкой методических и нормативных материалов.

Во II Республиканском семинаре-совещании «Развитие контрактной системы в 2017-2018 годах: пути решения неоднозначных вопросов практики, анализ выявляемых нарушений, подготовка к новациям», проведенном в Северо-Восточном федеральном университете, аудитор Контрольно-счетной палаты Михайлова Н.Е. выступала с докладом на тему: «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд на примере Контрольно-счетной палаты города Якутска».

Обязательным условием для подтверждения профессионального статуса аудитора и инспектора контрольного органа является повышение квалификации. Это обусловлено динамично меняющимся законодательством федерального и республиканского уровня, новациями в аудите, бухгалтерском учёте, налогообложении, финансах.

За отчетный год прошли обучение по повышению квалификации 4 сотрудника:

- в ЧОУ ДПО «Институт экономики и права» по программе «Государственный финансовый контроль» в городе Санкт-Петербурге – 2 сотрудника;
- в филиале НИИ Счетной палаты Российской Федерации в Сибирском федеральном округе по программе «Государственный (муниципальный) аудит в строительстве. Ценообразование и сметное дело в строительстве» в городе Новосибирске – 1 сотрудник;
- в ФБУ «Государственный научно-исследовательский институт системного анализа Счетной палаты Российской Федерации» по программе повышения квалификации «Аудит закупок для государственных и муниципальных нужд» в городе Москве – 1 сотрудник.

Также сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в семинарах, проведенных Управлением муниципальных закупок Окружной администрации города Якутска по положениям Федерального закона № 44-ФЗ.

В соответствии со ст. 4 Федерального закона 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» одним из принципов деятельности контрольно-счетных органов является гласность.

В 2017 году Контрольно-счетная палата продолжила работу по публичному представлению своей деятельности и ее результатов. Итоги проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предоставлялись представительному и исполнительному органу власти, публиковались для населения городского округа в качестве объективной информации о законности и эффективности расходования бюджетных средств.

Отчеты по итогам контрольных мероприятий направлялись депутатам Якутской городской Думы, главе ГО «город Якутск». За отчетный период в средствах массовой информации (печатных изданиях, интернет изданиях) вышло 7 статей, отражающих деятельность Контрольно-счетной палаты.

В целях обеспечения доступа общественности к информации о своей деятельности Контрольно-счетная палата размещает информацию о своей деятельности на официальном интернет-сайте (csp14.ru), где размещаются сведения о Контрольно-счетной палате, новостные сообщения, информация о правовой основе деятельности, Соглашения о взаимодействии, годовые отчеты, стандарты проведения контрольных мероприятий, итоги экспертно-аналитической работы - заключения на исполнение бюджета за предыдущий год. Кроме того, размещаются сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера сотрудников.

Ведется работа по вопросу внедрения единой информационной системы финансового контроля «АЦК-Бюджетный контроль».

Сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали активное участие и в общественной жизни города: на субботниках по очистке города от мусора, городских спортивных мероприятиях - «Лыжня России - 2017», «Кросс наций - 2017». Также сотрудники принимали участие в общественных событиях: в акции «Елка добра», в качестве наблюдателей во время выборов главы городского округа «город Якутск» и членов мандатной комиссии во время проведения Спартакиады депутатов Республики Саха (Якутия).

4.ЗАДАЧИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА НА 2018 ГОД

В основном стратегическом документе на 2018 год - Послании Главы Якутии Борисова Е.А. Государственному Собранию (Ил Тумэн) Республики Саха (Якутия), общественности и населению одним из первых пунктов шла речь о бюджете, в частности были обозначены главные цели бюджетной политики. В своем Послании Борисов Е.А. подчеркнул, что бюджет 2018 года будет социально ориентированным: «Насколько возможно мы сделаем акцент на повышение заработной платы. Нам нужно думать в первую очередь о повышении благосостояния, социальной защищенности людей».

Кроме того, глава Якутии обратился к главам муниципальных образований с просьбой ответственно отнестись к расходованию средств местных бюджетов: «Также обращаюсь к главам муниципальных образований с просьбой ответственно отнестись к расходованию средств местных бюджетов, принять аналогичные меры на муниципальном уровне. Политика в области межбюджетных отношений в 2018 - 2020 годах будет ориентирована на создание условий для активного вовлечения населения в решение вопросов местного значения на принципах так называемого инициативного бюджетирования. Со следующего года в нем смогут принять участие все районы республики. Бюджетное финансирование будет увеличено в 2018 году с 32 млн. рублей до 500 млн. рублей».

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

В 2018 году Контрольно-счетная палата планирует уделять особое внимание проверкам по поступлениям в доходную часть местного бюджета. В целях усиления работы в части контроля за поступлением налоговых доходов и оперативного взаимодействия с налоговым органом в настоящее время ведется работа по подписанию Соглашения о взаимодействии с МРИ ФНС № 5 по Республике Саха (Якутия) в г. Якутске.

Контрольно-счетной палатой планируется проведение в 2018 году:

- аудита эффективности управления и распоряжения земельными ресурсами за 2017 год и текущий 2018 год;
- аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг на благоустройство в рамках Федерального закона № 44-ФЗ за 2017 год в соответствии с делегированными полномочиями;
- проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главными администраторами бюджетных средств за 2017 год;
- проверки пополнения доходной части местного бюджета ГО «город Якутск»;
- проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности средних образовательных школ ГО «город Якутск» за 2017 год;
- проверки законности и эффективности предоставления муниципальных гарантий ГО «город Якутск» за период 2017-2018 годы;
- проверки обоснованности и законности разрешений, выданных на строительство и реконструкцию объектов капитального строительства, за период 2017-2018 годы;

Союзом МКСО России ежегодно проводится Единое общероссийское контрольное мероприятие и Контрольно-счетная палата постоянно участвует в нем. В этом году запланировано участие в Едином общероссийском мероприятии муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации на тему: «Проверка законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги»».

Контрольно-счетная палата принимает участие в параллельных контрольных мероприятиях, проводимых Счетной палатой Республики Саха (Якутия). В 2018 году планируется параллельная со Счетной палатой Республики Саха (Якутия) проверка законности и целевого использования бюджетных средств, направленных на проведение капитального ремонта многоквартирных домов за 2015-2017 годы.

Время ставит новые задачи, требующие дальнейшего совершенствования и поиска форм и методов деятельности, внедрения в практику аудита эффективности использования муниципальных средств. От того, насколько профессиональными и своевременными будут действия, зависит результативность контрольной работы. Контрольно-счетная палата города Якутска, являясь органом внешнего муниципального финансового контроля, приложит все усилия к пресечению нарушений федерального, республиканского законодательства,

нормативных правовых актов городского округа «город Якутск». Основной задачей Контрольно-счетной палаты остается контроль за соблюдением принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств.

Руководитель аппарата
Якутской городской Думы



А.В. Васильев