

## ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА ЗА 2014 ГОД

### 1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска (далее – Контрольно-счетная палата) за 2014 год подготовлен на основании п.2 ст. 3 Федерального закона от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п. 1 ст. 46 Устава городского округа «город Якутск», п. 2 ст. 31 Положения о Контрольно-счетной палате города Якутска, принятого решением Якутской городской Думы от 23.12.2011г. № РЯГД-41-16.

#### 1.1. Задачи и функции Контрольно-счетной палаты

Задачи и функции Контрольно-счетной палаты определены Федеральным законом от 7 февраля 2011 года N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом городского округа «город Якутск», Положением о бюджетном процессе в городском округе "город Якутск", Положением о Контрольно-счетной палате города Якутска.

В соответствии со статьей 1 Положения о Контрольно-счетной палате г. Якутска, Контрольно-счетная палата является органом местного самоуправления и входит в структуру органов местного самоуправления городского округа "город Якутск", образуется Якутской городской Думой и подотчетна ей.

Положением о Контрольно-счетной палате г. Якутска установлено, что Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля городского округа "город Якутск", основными задачами которого являются:

1. Финансовый контроль за операциями с бюджетными средствами главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета городского округа "город Якутск", а также за соблюдением получателями бюджетных кредитов, бюджетных инвестиций и муниципальных гарантий условий выделения, получения, целевого использования и возврата бюджетных средств.

2. Оценка законности, эффективности, обоснованности, целенаправленности расходования средств бюджета городского округа "город Якутск" и использования объектов муниципальной собственности органами местного самоуправления, муниципальными предприятиями, учреждениями, хозяйственными обществами, созданными с участием муниципального образования.

3. Контроль за исполнением Окружной администрацией города Якутска принимаемых Думой в пределах ее полномочий решений по вопросам рассмотрения, утверждения и исполнения бюджета городского округа "город Якутск".

4. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

5. Анализ выявленных отклонений показателей от утвержденных в сравнении с

фактическим исполнением бюджета городского округа "город Якутск". Подготовка предложений, направленных на их устранение.

6. Представление Думе информации о ходе исполнения бюджета городского округа "город Якутск".

7. Подготовка проектов нормативных правовых актов Думы по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля.

Контрольно-счетная палата в процессе реализации возложенных на нее задач осуществляет контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности.

Контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты распространяются на все муниципальные органы и учреждения в ГО "город Якутск", на муниципальные автономные и унитарные предприятия, а также на органы местного самоуправления, предприятия, организации, банки, страховые компании и другие финансово-кредитные учреждения, их союзы, ассоциации и иные объединения вне зависимости от видов и форм собственности, если они получают, перечисляют, используют средства из муниципального бюджета или используют муниципальную собственность либо управляют ею, а также имеют предоставленные муниципальным законодательством или муниципальными органами местной власти налоговые и иные льготы и преимущества.

Контрольно-счетная палата как постоянно действующий орган муниципального финансового контроля осуществляет предварительный, текущий и последующий контроль.

В соответствии с Положением о бюджетном процессе в городском округе "город Якутск" принятого решением Якутской городской Думы от 25 декабря 2013 г. N РЯГД-5-4 Контрольно-счетная палата обладает следующими бюджетными полномочиями:

1) проводит аудит эффективности, направленный на определение экономности и результативности использования бюджетных средств;

2) проводит аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

3) проводит экспертизу проекта решения о местном бюджете, иных нормативных правовых актов органов местного самоуправления городского округа "город Якутск", регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе обоснованности показателей (параметров и характеристик) бюджетов;

4) проводит экспертизу муниципальных программ;

5) проводит анализ и мониторинг бюджетного процесса, в том числе подготовки предложений по устранению выявленных отклонений в бюджетном процессе и совершенствованию нормативных правовых актов органов местного самоуправления городского округа "город Якутск", регулирующих бюджетные правоотношения;

6) подготавливает предложения по совершенствованию осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

7) осуществляет внешнюю проверку годового отчета об исполнении местного бюджета;

8) осуществляет внешний муниципальный финансовый контроль;

9) осуществляет иные полномочия в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города Якутска.

## **1.2. Основные итоги работы контрольно-счетной палаты в 2014 году**

В 2014 году было проведено 23 контрольных мероприятий. В отличие от предыдущих годов в отчетном периоде впервые проведен аудит эффективности использования муниципального имущества в целом за период 2012-2013 годы.

Особенностями проведения контрольных мероприятий в 2014 году также являются:

- проведение совместной проверки со Счетной палатой Республики Саха (Якутия) целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на проведение капитального ремонта многоквартирных домов из средств Республиканской адресной программы и средств Фонда содействия реформированию ЖКХ и долевого финансирования из средств местного бюджета за период 2012-2013 годы.
- полный охват комплексными проверками 8 Управ округов и 7 Администраций пригородов городского округа «город Якутск».

Общий объем проверенных бюджетных средств составляет 45 151 361,5 тыс. рублей, в том числе:

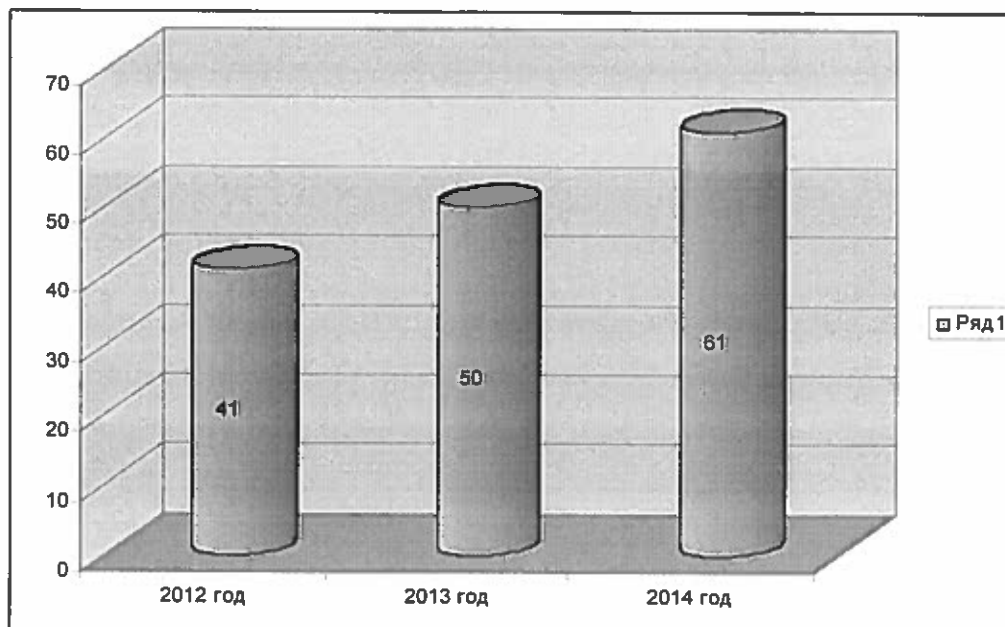
- по аудиту эффективности использования муниципального имущества на 43 922 726,3 тыс. рублей – стоимость всего муниципального имущества по данным реестра, представленного Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска;
- по проверке использования бюджетных средств на сумму 926 905,4 тыс. рублей, внебюджетных средств - 301 729,8 тыс. рублей.

Общий объем нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде, составила 709 672,5 тыс. рублей, из них подлежит восстановлению 133 459,7 тыс. рублей, на дату составления отчета восстановлено 118 445,2 тыс. рублей или 88,7%, в том числе:

- по результатам проведения аудита эффективности использования муниципального имущества - нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом в сумме 659 415,7 тыс. рублей, из них подлежит восстановлению 92 166,2 тыс. рублей, на дату составления отчета восстановлено 87 135,5 тыс. рублей или 94,5%, в том числе:
  - в сумме 6 497,8 тыс. рублей - исключены дважды включенное муниципальное имущество из реестра;
  - в сумме 80 003,7 тыс. рублей – исключены из муниципального реестра выбывшие объекты недвижимости;
  - в сумме 634,0 тыс. рублей - Департаментом имущественных и земельных отношений в исковом производстве взыскано с арендаторов, имеющих задолженность.
- по результатам других проверок в сумме 50 256,8 тыс. рублей, из них подлежит восстановлению 41 293,6 тыс. рублей, на дату составления отчета восстановлено 31 309,8 тыс. рублей или 75,8%, в том числе:
  - нецелевое использование в сумме 12 297,4 тыс. рублей, из них подлежит восстановлению 10 661,4 тыс. рублей, из них на дату составления отчета восстановлено 2 285,4 тыс. рублей или 21,4%, в том числе:
    - 2083,8 тыс. рублей – выполнены работы;
    - 43,4 тыс. рублей – восстановлена недостача;
    - 158,2 тыс. рублей – восстановлены подтверждающие документы;
  - неэффективное и неэкономное расходование в сумме 1 515,8 тыс. рублей, из них подлежит восстановлению 1 054,7 тыс. рублей, из них на дату составления отчета восстановлено путем исполнения работ 217,7 тыс. рублей или 20,6%;
  - упущенная возможность пополнения бюджета 930,4 тыс. рублей, из них подлежит восстановлению 785,1 тыс. рублей, из них на дату составления отчета восстановлено 124,5 тыс. рублей или 15,8% - взыскана оплата по ранее выданным разрешениям на право установки металлических гаражей;
  - нарушения в размещении муниципального заказа 1 975,9 тыс. рублей;
  - нарушения учета и отчетности 28 892,4 тыс. рублей, из них подлежит восстановлению 28 792,5 тыс. рублей, из них на дату составления отчета восстановлено 28 682,1 тыс. рублей или 99,9%;

– прочие нарушения и недостатки 4 645,1 тыс. рублей.  
Оставшиеся суммы и не исполненные работы находятся на нашем контроле.

Все результаты контрольных мероприятий рассмотрены на 5 заседаниях Коллегий Контрольно-счетной палаты г. Якутска. Для устранения установленных нарушений за 2014 год Контрольно-счетной палатой в органы исполнительной власти и на хозяйствующие субъекты направлено 61 представление.

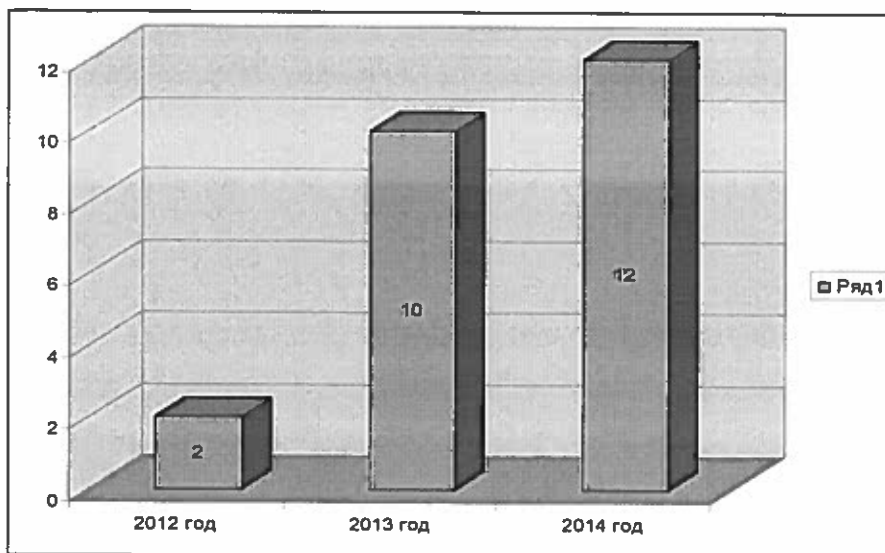


*Количество представлений, направленных по итогам проведения Контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий в 2012-2014 гг.*

В рамках Положения о Контрольно-счетной палате осуществлялась экспертно-аналитическая деятельность, в результате которой всего подготовлено 101 заключение, в том числе:

- 75 по проектам нормативных правовых актов Якутской городской Думы;
- 7 на внесение изменений бюджета городского округа «город Якутск» на 2014 год;
- 3 на исполнение бюджета городского округа «город Якутск» за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2014 года;
- 16 на проекты прочих решений Якутской городской Думы, среди них: на годовой отчет об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2013 год, на Отчет Главы городского округа «город Якутск» за 2013 год, на Программу Социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы, на проект 1 и 2 чтения сессии Якутской городской Думы по утверждению бюджета городского округа «город Якутск» на 2015 год и плановый 2016-2017 годы и другие.

По итогам контрольных мероприятий привлечено к дисциплинарной ответственности 12 должностных лиц, в том числе наложены выговоры 7 сотрудникам, замечания 5 сотрудникам.



*Количество должностных лиц, привлеченных к дисциплинарной ответственности по итогам проведения Контрольно-счетной палатой контрольных мероприятий в 2012-2014 гг.*

В правоохранительные органы направлены 2 материала:

- в Прокуратуру г. Якутска - внеплановой проверки МКУ «Управление сельского хозяйства» ГО "город Якутск", на предмет рационального и целевого использования бюджетных средств в области развития сельского хозяйства за 2013 год - 1 квартал 2014 года, проведенный совместно с Прокуратурой города Якутска;
- в ММУ МВД России «Якутское» - проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на проведение капитального ремонта многоквартирных домов из средств региональных (республиканских) адресных программ на 2012-2013 годы и Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства.

Кроме того, в ходе проверки выполнения возложенных функций и использования выделенных средств в МКУ «Управление села Маган» за 2013 год было обнаружено хищение столбов ограждения на сумму 500,0 тыс. рублей в количестве 118 ед. и каркаса из брусьев для устройства ограждения полигона, копии первичных документов направлены в адрес ММУ МВД России «Якутское» с указанием провести расследование. Расследование продолжается.

**Основные показатели, характеризующие работу Контрольно-счетной палаты  
за период 2012-2014 годы**

<b>Контрольная деятельность</b>			
<b>Показатели</b>	<b>2012 год</b>	<b>2013 год</b>	<b>2014 год</b>
Проведено контрольных мероприятий (ед.)	22	25	23
Выявлено нарушений (тыс. рублей)	625 042,3	806 284,8	709 672,5
- нецелевое использование средств	33 608,5	83 414,6	12 297,4
- неэффективное и неэкономное расходование	126 513,7	316 713,9	1 515,8
- упущенная возможность пополнения бюджета	620,7	59 915,6	930,4
- нарушения в размещении муниципального заказа	46 330,4	-	1 975,9
- нарушения в управлении и распоряжении имуществом	354 048,8	-	659 415,7
- нарушения учета и отчетности	6 246,7	31 045,3	28 892,4
- прочие нарушения	57 673,5	315 195,4	4 645,1
<b>Экспертно-аналитическая деятельность</b>			
Проведено экспертно-аналитических мероприятий – подготовлены заключения (ед.)	79	53	101
<b>Реализация результатов контрольных мероприятий</b>			
Количество направленных представлений по результатам контрольных мероприятий (ед.)	41	50	61
Устранено финансовых нарушений на отчетную дату (тыс. рублей)	49 039,9	66 077,8	118 445,2
Количество материалов, направленных в правоохранительные органы (ед.)	4	2	2

## 2. ИТОГИ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

### 2.1. Контрольно-ревизионная деятельность

Значимым контрольным мероприятием в 2014 году было проведение палатой аудита эффективности использования муниципального имущества за 2012-2013 годы, где было уделено внимание на организацию работы Окружной администрации города Якутска по распоряжению и управлению объектами муниципальной собственности, в том числе по полноте поступления средств в доход бюджета города от их использования.

Аудит эффективности проведен по шести направлениям, по которым сделаны следующие выводы:

#### *1. Определение полноты и достоверности учета муниципального имущества.*

1. Сверка муниципального имущественного комплекса учреждений и предприятий г.Якутска проводилась лишь 2008 г. В нарушении п.2.2.31 Положения о Департаменте

имущественных и земельных отношений в части Муниципальных унитарных предприятий г. Якутска не были проведены ревизии, инвентаризации, контроль по использованию по назначению муниципального имущества.

2. По отчетным данным Департамента на конец 2013 года в реестре муниципального имущества ГО «город Якутск» числится 64 969 объектов. По данным реестра при выгрузке данных программы Saumi, количество зарегистрированных объектов составила 48 777 единиц. Расхождение составило 16 192 единицы. Из вышеуказанного вытекает основной вывод, что реестр муниципального имущества не отображает полное и реальное состояние данных об имеющейся муниципальной собственности в городском округе «город Якутск». Данное нарушение было отмечено еще при предыдущей проверке Контрольно-счетной палаты в 2012 году, однако они не были устранены.

3. В нарушении п.2.12 НПА №130 «О порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью ГО «город Якутск»» выявлены факты несвоевременного исключения из муниципального реестра объектов недвижимости.

4. В нарушении п.2 НПА №130 «О порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью ГО «город Якутск», имеются случаи невнесения в муниципальный реестр объектов учета.

5. В нарушение п.2.12 НПА «О порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью ГО «город Якутск» из реестра муниципального имущества не исключены проданные, снесенные, расселенные дома, которые были списаны с баланса МУП «Агентство по развитию территорий».

6. Имеются случаи необоснованного, без оправдательных документов списания недвижимого имущества с баланса МУП «Агентство по развитию территорий».

7. В ходе проверки установлено, что 170 объектов в реестре не имеют первоначальной и остаточной стоимости, данное нарушение было указано и в предыдущей проверке, однако не было устранено.

8. В реестре муниципального имущества имеется нераспределенное муниципальное имущество, которое не закреплено за предприятиями и учреждениями. По данным программы в городском округе имеется 766 единиц нераспределенного имущества с первоначальной стоимостью 1 820 282,60 тыс. рублей, остаточной стоимостью 476 089,28 тыс. рублей.

9. В городском округе не налажена система постановки на учет объектов муниципального имущества после капитального ремонта и реконструкции за счет бюджетных инвестиций.

10. Допускаются случаи искажения данных по объектам незавершенного строительства, путем занесения объектов в реестр дважды.

11. В нарушении ст. 131 Гражданского кодекса, приказа Минэкономразвития России «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» от 30.08.2011 N 424 право собственности на объект незавершенный строительством ПМУП «Горсвет» не зарегистрировано в едином государственном реестре, и не зарегистрировано в муниципальном реестре муниципальной собственности ГО «город Якутск».

12. В нарушении распоряжения «Об исключении из Реестра муниципальной собственности ГО «город Якутск» жилых домов и переходе на поквартирный учет муниципального жилого фонда» №3013 от 30.12.2011 г. переход на поквартирный учет не произведен в полном объеме.

## *2. Анализ финансового состояния муниципальных унитарных предприятий.*

1. По результатам проведенного анализа выделены и сгруппированы по качественному признаку основные показатели финансового положения и результатов деятельности семи Муниципальных унитарных предприятий. По итогам анализа выявлены предприятия с неудовлетворительным финансовым состоянием и плохими финансовыми показателями:

– МУП «Жилкомсервис»;

- МУП «Агентство по развитию территорий»;
- МУП «Теплоэнергия»;
- МУП «ЯПАК».

По всем перечисленным выше предприятиям наблюдается неустойчивое положение по величине собственных оборотных средств.

2. В МУП «Жилкомсервис» чистые активы за проверенный период меньше уставного капитала. Согласно ст. 114 Гражданского кодекса Российской Федерации, если по окончании финансового года стоимость чистых активов унитарного предприятия окажется меньше размера уставного фонда, орган, уполномоченный создавать такие предприятия, обязан произвести в установленном порядке уменьшение уставного фонда. Если стоимость чистых активов становится меньше размера, определенного законом, унитарное предприятие может быть ликвидировано по решению суда. Также анализ выявил полную зависимость от заемного капитала.

3. В МУП «Агентство по развитию территорий» наблюдается высокая зависимость организации от заемного капитала по причине недостатка собственного капитала (собственный капитал составляет только 1%).

4. По итогам анализа в МУП «Теплоэнергия» все основные показатели имеют отрицательные значения.

5. МУП «ЯПАК» по итогам 2013 года получен убыток от финансово-хозяйственной деятельности и составил -29 263 тыс. руб.

*3. Использование муниципального жилья, поступления доходов в бюджет городского округа от использования муниципального жилья, исполнение программных мероприятий, направленных на улучшение жилищных условий граждан в городском округе «город Якутск» за период 2012-2013 годы в МКУ Департамент жилищных отношений Окружной администрации города Якутска.*

1. Охват муниципального жилья, по которым начисляются платежи за пользование жилым помещением от всего муниципального жилья составляет 43,2%. Задолженность по плате за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда по заключенным договорам 2012 года составляет 79,3% от фактического поступления платежей за 2012 год (4 576 9 тыс. рублей от 5 769,9 тыс. рублей), по заключенным договорам 2013 года составляет 51,2% от фактического поступления платежей за 2013 год (3 476,8 тыс. рублей от 6781,1 тыс. рублей), вся задолженность платежа на дату проверки превышает годовое поступление платежа в 5 раз (33 999,9 тыс. рублей от 6781,1 тыс. рублей). Вышеуказанные значения показателей характеризуют поступление платы за наем жилых помещений муниципального жилищного фонда в бюджет городского округа «город Якутск» как неудовлетворительное.

2. В нарушение ст. 92 Жилищного кодекса предоставляемое жилье гражданам по специализированному найму не передавалось в специализированный жилой фонд с отнесением такого помещения к определенному виду специализированных жилых помещений.

В нарушение п.1 ст. 100 Жилищного кодекса РФ плата за наем при предоставлении жилого помещения по специализированному найму не взималась.

Таким образом, в работе МКУ ДЖО по предоставлению муниципального жилья по специализированному найму имеются существенные нарушения и недостатки, в связи с чем, оценивается по данному направлению как неудовлетворительное.

3. Анализ показателей, определяющих улучшение жилищных условий граждан за 2012-2013 годы (обеспеченности населения благоустроенным жильем) характеризуется тем, что в 2013 году произведено резкое уменьшение предоставления помощи для улучшения жилищных условий граждан или количество улучшивших жилищные условия сократилось в 2,9 раза по сравнению с 2012 годом (298 семей в 2013 году против 871 в 2012 году).

5. Исполнение муниципальной программы переселения граждан из аварийного жилищного фонда городского округа «город Якутск» за период 2012 год составило



14,13% от плана по программе, за период 2013 год составило 35,2% от плана по программе. Неисполнение плановых программных мероприятий связано с отсутствием финансирования из федерального бюджета.

Количество снесенных жилых домов в 2013 году снизилось по сравнению с 2012 годом в 2,6 раза, при этом количество предоставленных жилых помещений увеличилось почти в 2 раза. Несмотря на улучшение в 2013 году показателя переселения граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда по сравнению с 2012 годом, предоставление жилых помещений жильцам аварийных домов в целом находится на низком уровне и характеризуется как неудовлетворительное.

Удельный вес аварийного жилищного фонда превышает плановый показатель в 7 раз, что свидетельствует о недостоверном планировании при составлении программы.

6. За проверяемый период 2012-2013 годы из признанных гражданами малоимущими, нуждающихся в улучшении жилищных условий ни один человек не обеспечен жильем.

#### *4. Проверка и анализ достоверности учета муниципального имущества, переданного в аренду.*

1. В нарушение п.1.5 «Положения об учете имущества и ведения реестра имущества, находящегося в собственности муниципального образования «Город Якутск» от 14.12.2005 №ПОС-387 и п.1.9 «Положения о совершенствовании порядка учета муниципального имущества городского округа «Город Якутск» от 28.04.2009 №РЯГД-17-6 реестровый учет регистрации прав и обязанностей юридических и физических лиц в отношении передачи объекта учета по договору аренды ведется не постоянно, допускаются пропуски регистрации учета договоров аренды.

2. В нарушение п.п.1.4-1.5 «Положения о совершенствовании порядка учета муниципального имущества городского округа «Город Якутск» от 28.04.09 № РЯГД-17-6 учет аренды муниципального имущества в Реестре не прозрачен. Не указывается площадь аренды, предназначение арендуемой площади, адрес, остаточная стоимость арендуемых помещений, финансовые обязательства арендатора, балансодержатель, арендная плата, пролонгация договора, наличие государственной регистрации договора, фактически произведенная оплата.

3. Из-за отсутствия контроля Департамента имущественных и земельных отношений за соблюдением условий договоров аренды, в частности за сроками аренды, за изменением балансодержателя и формы собственности муниципального имущества, программное обеспечение «SAUMI» выдает недостоверные учетные данные - искажение начисления арендной платы.

4. Отсутствует постоянное ведение и обновление реестра арендаторов. В результате программа «SAUMI» выдает не достоверную информацию по задолженности арендной платы.

5. Ежегодное обновление информации Реестра по данным прошедшего финансового года организациями Департаментом не производится.

6. В программу не включена информация об обновлении данных объекта, а именно данные о пролонгации. В связи с чем, не представляется возможным точно установить используемый арендный фонд по годам.

7. За 10 лет применения программы «SAUMI» не утвержден перечень муниципального имущества, предназначенного для предоставления в аренду (арендный фонд). Процесс сдачи имущества в аренду не стабилен, тем самым не достаточно используется весь экономический потенциал муниципального имущества.

8. В нарушение п.1.6 «Положения о совершенствовании порядка учета муниципального имущества городского округа «Город Якутск», утвержденного решением Якутской городской Думой от 25.05.11 № РЯГД-34-6 не разработана учетная политика ведения учета муниципального имущества в Реестре (внутренняя организация учета).

9. В нарушение п.2.4 «Порядка управления и распоряжения муниципальной собственности городского округа «Город Якутск» от 27.03.2013 №130-НПА сведения о

государственной регистрации и об обязательном страховании муниципального имущества, как необходимые сведения об объектах учета, в Реестр не внесены.

10. В нарушение ст.8 Закона РФ «О бухгалтерском учете» и п.п.2 и 3 Постановления Окружной администрации города Якутска от 18.06.13 № 119п «Об утверждении типовой формы положения о внутреннем финансовом контроле в муниципальных казенных, бюджетных, автономных учреждениях городского округа «город Якутск» не разработана учетная политика по бухгалтерскому учету.

Работа Департамента в части постановки учета аренды муниципального имущества оценена как не удовлетворительная.

*5. Проверка и анализ неналоговых доходов бюджета от сдачи в аренду муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении*

1. Департаментом не ведется работа над высвободившимися арендными площадями для передачи другим арендаторам. Таким образом, бюджет города в 2013 году не получил 2 403,8 тыс. рублей по высвободившимся арендным площадям.

2. Департаментом недостаточно ведется работа над должниками. Кредиторская задолженность составляет 2 269,9 тыс. рублей по 37 договорам или бюджет города в 2013 году не получил 2 269,9 тыс. рублей.

3. В нарушение п.2 ст. 298 ГК РФ неправомерно внесена в бюджет г. Якутска в 2012 и 2013 годах оплата на сумму 2 930,2 тыс. рублей за аренду муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления учреждениями здравоохранения по 14 договорам аренды. Следовало, доходы от аренды направлять в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения.

4. В нарушение распоряжения Правительства РС (Я) от 08.12.11 № 1303-р «О принятии муниципальных бюджетных и казенных учреждений здравоохранения муниципальных образований РС (Я) в государственную собственность РС (Я)» объекты здравоохранения сняты с муниципального учета несвоевременно не с января 2012 года, а в апреле 2014 года.

5. Согласно программы «SAUMI» бюджет г. Якутска недополучил 4 730,2 тыс. рублей арендной платы по 4 действующим договорам: № 03-1/10-7 от 01.05.2010 ИП Литвинцева В.В., № 24 от 01.02.2007 ООО «Север-Мет», №05 от 31.01.2007 ООО «Надежда» и № 19 от 19.03.2009 ОАО «ФРЦ».

Из 41 действующих договоров три договора не зарегистрированы в программе «SAUMI»: №03-1/11-20 от 25.08.2011 ООО «Дезсервис», № 09 от 12.02.2007 ИП Минеев Е.М, ОАО «МТС» № 0908/995 от 19.03.2011.

6. В нарушение п.1.6 и 1.7 Положения о порядке предоставления в аренду, безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа «город Якутск», утвержденного решением Якутской городской Думы от 26.05.11 № РЯГД-34-6 предоставление муниципального имущества в аренду по результатам торгов (конкурсов, аукционов) имеет низкий процент, а именно 4,6%, что влияет на размер поступлений неналоговых доходов в бюджет г.Якутска. При этом с 2011 по 2013 годы торги Департаментом не проводились.

Работа Департамента в части повышения и стабильного поступления неналоговых доходов в городской бюджет от сдачи в аренду муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении оценена как неудовлетворительная.

*6. Проверка и анализ использования муниципального недвижимого имущества, переданного в безвозмездное пользование*

В нарушение п.8 постановления Окружной администрации города Якутска от 23 сентября 2011 г. N 178п «Об основных направлениях налоговой, бюджетной и долговой политики городского округа «город Якутск» на 2012-2014 годы» в целях увеличения неналоговых доходов не проведены мероприятия по оптимизации использования муниципального нежилого фонда, уменьшения договоров безвозмездного пользования. Как в количественном, так и в суммовом выражении:

1. Не выполняется основной принцип Положения о порядке предоставления в аренду, безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа «Город Якутск» от 25.05.11 № РЯГД-34-6 по созданию условий для эффективного использования муниципального имущества и обеспечения доходной части местного бюджета ГО «Город Якутск».

Так, Департаментом в безвозмездное пользование приоритетно предоставляется муниципальное имущество учреждениям федеральной и республиканской структур, что по своей сути является скрытым финансированием (недвижимости - 31,9%, движимости - 95,0%).

Так, Департамент взял на себя функцию по обеспечению материальной базы ММУ МВД России «Якутское», финансируемой из федерального бюджета на сумму 24 898,8 тыс. рублей (транспортные средства, оборудования, мебель, запасные части и т.д.).

Более того, при безвозмездном пользовании федеральными и республиканскими учреждениями площадей или движимым имуществом имеет место передача муниципальной собственности в государственную собственность. Тем самым, наносится значительный урон фонду муниципальной собственности, и как следствие доходной части бюджета г. Якутска.

Передача в безвозмездное пользование муниципальной собственности учреждениям федеральной структуры крайне не выгодна бюджету города, которое влечет к потере муниципальной собственности. По выявленным фактам, упущенная выгода составила на сумму 27 190,8 тыс. рублей, без учета стоимости незавершенного строительства.

2. В нарушение п.1.9 «Положения о совершенствовании порядка учета муниципального имущества городского округа «Город Якутск» от 28.04.2009 №РЯГД-17-6 допускаются пропуски реестрового учета регистрации прав и обязанностей юридических и физических лиц в отношении передачи объекта учета по договору безвозмездного пользования.

3. В нарушение п.2.4 «Порядок управления и распоряжения муниципальной собственностью городского округа «Город Якутск» от 27.03.2013 года № 130-НПА в Реестр не включены все сведения об объектах учета, а именно: представление муниципальной преференции на заключение договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом.

4. В нарушении п.1.9 «Положения о совершенствовании порядка учета муниципального имущества городского округа «Город Якутск» от 28.04.2009 г. № РЯГД-17-6 в Реестр не введен договор №01/12 от 15.02.2012 заключенный с ГБУ РС(Я) «Государственная противопожарная служба РС(Я)» о передаче на безвозмездное пользование объекта незавершенного строительства - объекта «Административно-бытовой корпус пожарного депо в п. Табага». В договоре не указана стоимость незавершенного строительства.

5. В нарушение п.2.4.1 Положения о предоставлении муниципального имущества в аренду, безвозмездно переданы коммерческой организации ООО «Системы КАНАКОР» объекты канализационной системы (сети, насосные станции), всего 18 объектов, для удаления и обработки сточных вод.

Стоимость безвозмездного пользования канализационных наружных сетей, насосных станций в договоре не указана.

6. В нарушении п.п. 14 и 82 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств (счет 001), утвержденные приказом МФ России от 13.10.2003 года № 91н бензогенераторы, полученные в безвозмездное пользование учтены на счетах самих ссудополучателей: УВД г. Якутска и ТСЖ «Борисовка 2», а не на счете МУ «СЭГХ».

Договора заключены на период 01.01.2010-01.01.2013, на момент проверки договора не перезаключены.

7. В нарушение п.1.9 «Положения о совершенствовании порядка учета муниципального имущества городского округа «Город Якутск» от 28.04.2009г. № РЯГД-

17-6 в Реестр не введены 5 договоров безвозмездного пользования и сведения об объектах учета, подлинники 3-х договоров не представлены.

11. В нарушении п.2.4 «Порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью городского округа «город Якутск», утвержденного решением Якутской городской Думы от 27 марта 2013 года №130-НПА отсутствует учет обязательного страхования безвозмездно переданного муниципального имущества.

Работа Департамента в части использования муниципального имущества, переданного в безвозмездное пользование, отмечена как неудовлетворительная.

Контрольно-счетной палатой проведены проверки эффективности выполнения возложенных функций и использования выделенных средств Устрадами округов МКУ ГО «город Якутск» за период 2013 года.

Проверки проведены по 8 Устрадам городского округа МКУ «город Якутск»: Автодорожный, Гагаринский, Губинский, Октябрьский, Промышленный, Сайсарский, Строительный, Центральный.

В целях повышения эффективности бюджетных расходов финансирование Устрадам производилось на основании ведомственных целевых программ.

Проведенные проверки показали, что отдельные целевые показатели и показатели результативности выводятся на основании плохо документированных или не подтвержденных документами показателей.

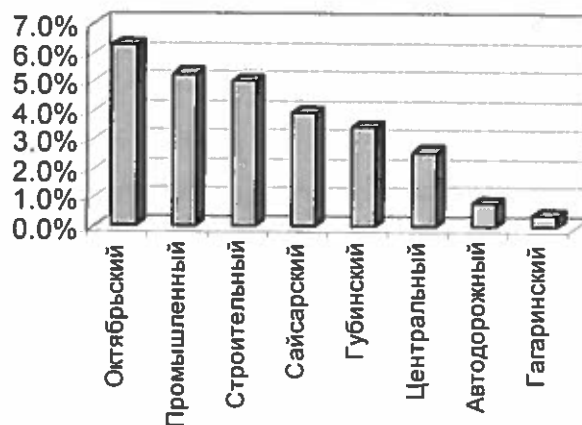
Например, в Центральном округе показатель 2.2 - количество жалоб населения по вопросам газо-, электро-, водо- теплоснабжения, водоотведения составило 545 ед., при плане 80 ед., увеличение жалоб на 465 ед., что характеризует увеличение жалоб (отрицательное значение). Однако, учет количества жалоб по вопросам газо-, электро-, водо- теплоснабжения, водоотведения отдельно не велся. Данные взяты из журнала регистраций и контроля письменных обращений граждан на 2013 год, где учитывались все жалобы (обращения), такие как по общественному порядку, вывозу контейнеров, жалоб по собакам, сносу дома и т.д. Всего обращений по журналу составило 256 ед., следовательно, данные по показателю 2.2 (545 ед.) являются недостоверными. По целевым показателям средней численности людей, принявших участие в мероприятиях, документальная фиксация участников отсутствует, следовательно, величина показателя устанавливается произвольно.

#### Финансирование округов

Округ	Уточненный план	Кассовые расходы	Сумма нарушений	Уд. вес нарушений
Октябрьский	18615.90	18484.60	1162.43	6.3%
Промышленный	26578.08	24966.76	1322.90	5.3%
Строительный	26417.75	25864.24	1310.57	5.1%
Сайсарский	29609.29	28936.73	1144.62	4.0%
Губинский	24326.58	23686.88	824.09	3.5%
Центральный	22756.81	22756.53	592.20	2.6%
Автодорожный	55640.68	55035.07	450.36	0.8%
Гагаринский	24328.00	23668.10	101.85	0.4%
<b>Итого</b>	<b>228273.09</b>	<b>223398.91</b>	<b>6909.02</b>	<b>средний 3.1%</b>

В 2013 году общий уточненный бюджет Устрадам округов составил 228273,09 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 223398,91 тыс. рублей или 98%. Общая сумма нарушений составила 6909,02 тыс. рублей, удельный вес суммы нарушений по отношению к общей сумме кассового исполнения составил, в среднем 3,1%, по Устрадам округов колеблется от 0,4% до 6,3%:

### Удельный вес суммы нарушений к общей сумме финансирования по Округам



Наибольший удельный вес нарушений наблюдается в Октябрьском, Промышленном и Строительном округах.

### Классификация по типу нарушений

Классификация нарушения	Сумма нарушения тыс. руб.
Нецелевое использование	4272.04
Недополучение доходов бюджета	894.33
Нарушение условий договора	698.44
Нарушения бухгалтерского учета	483.94
Неэффективное использование	460.7
Неправомерная оплата	99.57

Наибольшую сумму нарушений (4272,04 тыс. руб.) по Управам округов составило нецелевое использование бюджетных средств, в том числе принимались (без предъявления претензий по количеству и качеству выполненных работ) не выполненные или некачественно выполненные работы, не примененные материалы, принимались работы по завышенным расценкам. Часто составлялись договора без указания наименования объекта, его местоположения, размера и иных данных об объекте, необходимых для надлежащего предоставления услуг, что является нарушением п. 1 ст. 432 ГК РФ (договор считается не заключенным).

Отсутствие в предмете договора индивидуализации объекта делает невозможным проверку соответствующих расходов и факта оказания услуг и не позволяет документально проверить её разумность, обоснованность и фактическое исполнение и является системной ошибкой, совершаемой всеми Управами округов.

Например, при проверке *Управы Октябрьского округа* установлено:

1. По договору оказания услуг № 15\13 от 05.08.2013 года заключенному с ООО «ЯкутТоргКомпани» на транспортные услуги по вывозу мусора на сумму 100 000 рублей выявлены следующие нарушения:

а) в приложении № 1 (объем услуг) договора оказания услуг № 15\13 от 05.08.2013г. применены тарифы по поливу газонов вручную (17,68 руб./кв.м.), когда как в п. 1.1. договора указано, что исполнитель предоставляет транспортные услуги по вывозу мусора. Согласно распоряжению № 108р от 08.02.2013 расценка погрузки и вывоза мусора составляет 1353,61 руб./тн.

В связи с тем, что в расчете ед. измерения и цена предоставляемых услуг указаны в договоре неверно, сумма договора в п. 2.1. является необоснованной. Таким образом, предмет договора (п. 1.1. договора) признается несогласованным, а договор – не заключенным (п. 1 ст. 432, п. 1 ст. 779 ГК РФ).

б) акт приемки № 16 от 19.08.2013 также принят по расценке «Полив газонов вручную» на сумму 100 000 рублей. Фактическое направление средств (целевое использование) и объем принятых работ выявить невозможно.

2. По договорам № 20/13 от 01.11.2013 г., заключенному с ООО «ЯкутТоргКомпани» на сумму 12 010 рублей, и № 03 от 03.06.2013 г. с ИП Константинова В.И. на сумму 100 000 рублей по ремонту детских площадок не указаны адреса проведения ремонта.

3. По договору оказания услуг №13/13 от 01.07.2013 года, заключенному с ООО «ЯкутТоргКомпани», на сумму 100 000 рублей по поливу зеленых насаждений в договоре не указаны наименование объекта, его местоположение и иные данные об объекте, необходимые для надлежащего предоставления услуг по поливу.

В представленных договорах не определен объект, на который направлено оказание услуг, таким образом, предмет договора признается несогласованным, а договор – незаключенным (п. 1 ст. 432, п. 1 ст. 779 ГК РФ).

4. По муниципальному контракту от 23.08.2013 года № 17/13, заключенному с ООО «ИнфоТехТорг» на сумму 1 000 000 рублей на выполнение работ по ремонту и установке малых архитектурных форм детских площадок по адресам: г. Якутск, ул. Белинского, 34, ул. Ойунского, 8\1 и устройству новой детской площадки с установкой малых архитектурных форм по адресу: Якутск, ул. Октябрьская, 27/4, при осмотре установлено, что работы не выполнены на сумму 518 094,0 рублей.

5. По муниципальному контракту от 09.10.2013 года № 19/13 на выполнение работ по благоустройству детских площадок по адресу: ул. Горького д. 94, Каландаришвили д. 38\5, Петровского д. 21/1, Кирова д. 7\2, заключенному с ООО «ЯкутТоргКомпани» на сумму 369 890 рублей, при осмотре выявлено, что не проведены работы по следующим адресам:

По адресу Каландаришвили д. 38/5:

- устройство ограждений из сетки на сумму 59 438,73 рублей;
- при ремонте домика произведена замена материала - досок обрезных хвойных пород на фанеру в сумме 1 013,09 рублей.

По адресу Петровского, 21/1:

- устройство ограждений из сетки на сумму 38 066,0 рублей;
- установка баскетбольного щита на сумму 1 401,43 рублей;
- щит баскетбольный (2шт.) на сумму 6 501,3 рублей.
- не применены материалы:
  - трубы стальные, наружный диаметром 108 мм, толщина стенки 3,2 мм на сумму 38 973,94 рублей;
  - сталь угловая 32\*32 мм (материалы) на сумму 5 269,38 рублей;

По адресу Кирова, 7/2:

- ремонт качели № 1 на общую сумму 2 170,25 рублей;
- ремонт качели № 2 на общую сумму 964,5 рублей;
- ремонт металлических ограждений на сумму 24 761,67 рублей;
- устройство песочницы (с установкой столбов) на сумму 4 924,25 рублей;
- сборка козырька на сумму 1 764,01 рублей;

При этом актом приемки выполненных работ от 1 ноября 2013 года № 1, работы приняты в полном объеме, без претензий по количеству и качеству выполненных работ на общую сумму 369 890,0 рублей.

При проверке Управы Центрального округа установлено:

1. По муниципальному контракту от 21.08.2013 г. № 37.БО 1531, заключенному с ООО «Сахастройсервис» на строительство и устройство детской площадки (24м\*12м) по адресу: ул. Пояркова, 17/1, на сумму 999 316,94 рублей срок выполнения работ установлен с 21 августа 2013 года по 1 октября 2013 года. Работы приняты по акту выполненных работ от 1 октября 2013 года б/н на сумму 999 316,94 рублей. В результате осмотра установлено, что согласно п. 16 акта приемки выполненных работ, принят «Песок кварцевый» в количестве 12 000 м. (в смете указано в кг) на общую сумму 274 440,0

рублей. При осмотре установлено, что отсыпка поверхности спортивной площадки искусственной травы стабилизирующим наполнителем – дорогостоящим кварцевым песком фракцией 0,3-0,8 мм. с гранулами 98% округлой формы не проведена, фактически отсыпана кильдямским песком.

Необходимо отметить, что кварцевый песок обычно используется после укладки искусственной засыпной травы для потребностей профессионального спорта. Настоящая площадка не предназначена для занятия профессиональным спортом, следовательно затраты на кварцевый песок в сумме 274 440 рублей из бюджета городского округа являются необоснованными и недопустимыми. Таким образом, при установлении первоначальной цены, заказчиком допущено необоснованное завышение стоимости по устройству искусственного покрытия.

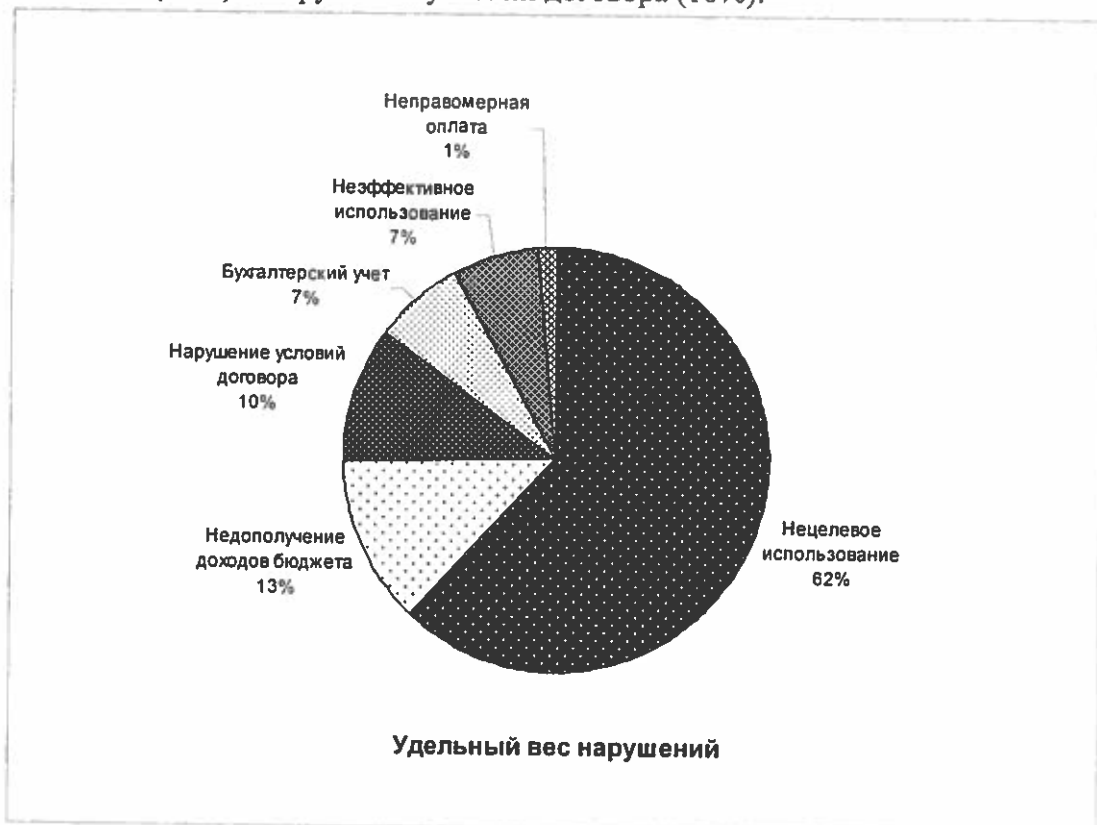
При этом, Департаментом экономики ОА г.Якутска проведена проверка обоснования цены контракта на «Выполнение работ по строительству и устройству детской и спортивной площадки по адресу г. Якутск, ул. Пояркова, 17/1» (заключение по проверке документации от 25 июля 2013 года № С321782), однако Департаментом из состава работ не исключены работы по отсыпке кварцевого песка на сумму 274 440,0 рублей.

Нарушения, аналогичные вышеизложенным, совершены всеми Управами округов:

Округ	Предмет договора	Вид нарушения	Сумма нецелевого использования
Автодорожный	Детские и спортивные площадки	Не выполнены работы	6.51
Автодорожный	Скос травы	Не выполнены работы	99.96
Автодорожный	Содержание катков	Не выполнены работы	99.74
Автодорожный	Содержание скверов	Не выполнены работы	52.27
Автодорожный	Детские и спортивные площадки	Не применены материалы	12.79
Автодорожный	Детские и спортивные площадки	п.1 ст. 432 ГК РФ	38.05
Автодорожный	Уборка территории	п.1 ст. 432 ГК РФ	100.00
Гагаринский	Детские и спортивные площадки	Не выполнены работы	1.85
Гагаринский	Уборка территории	п.1 ст. 432 ГК РФ	100.00
Губинский	Отлов животных	Не выполнены работы	50.00
Губинский	Поставка, посадка, полив	Не выполнены работы	24.00
Губинский	Поставка, посадка, полив	Не выполнены работы	58.07
Губинский	Содержание катков	Не выполнены работы	30.39
Губинский	Детские и спортивные площадки	Отсутствие МАФ	63.72
Губинский	Уборка территории	п.1 ст. 432 ГК РФ	67.20
Губинский	Уборка территории	п.1 ст. 432 ГК РФ	100.00
Октябрьский	Вывоз мусора и наледей	Завышение расценки	5.63
Октябрьский	Детские и спортивные площадки	Не выполнены работы	184.24
Октябрьский	Детские и спортивные площадки	Не выполнены работы	518.09
Октябрьский	Вывоз мусора и наледей	п.1 ст. 432 ГК РФ	6.71
Октябрьский	Поставка, посадка, полив	п.1 ст. 432 ГК РФ	200.00
Октябрьский	Уборка территории	п.1 ст. 432 ГК РФ	100.00
Промышленный	Поставка, посадка, полив	Завышение расценки	13.70
Промышленный	Поставка, посадка, полив	Завышение расценки	13.70
Промышленный	Детские и спортивные площадки	Не выполнены работы	21.60
Промышленный	Детские и спортивные площадки	Не выполнены работы	19.52
Промышленный	Детские и спортивные площадки	Не выполнены работы	250.00
Промышленный	Отлов животных	Не выполнены работы	47.78
Промышленный	Поставка, посадка, полив	Не выполнены работы	6.72
Промышленный	Поставка, посадка, полив	Не выполнены работы	24.65
Промышленный	Содержание катков	Не выполнены работы	99.95
Промышленный	Содержание скверов	Не выполнены работы	86.86
Промышленный	Вывоз мусора и наледей	п.1 ст. 432 ГК РФ	50.00
Промышленный	Отсыпка внутриквартальных дорог	п.1 ст. 432 ГК РФ	77.47
Промышленный	Уборка территории	п.1 ст. 432 ГК РФ	100.00

Сайсарский	Детские и спортивные площадки	Не выполнены работы	81.45
Сайсарский	Детские и спортивные площадки	Не выполнены работы	255.95
Сайсарский	Детские и спортивные площадки	Не выполнены работы	360.04
Сайсарский	Детские и спортивные площадки	Не примененные материалы	47.97
Сайсарский	Поставка, посадка, полив	п.1 ст. 432 ГК РФ	99.95
Сайсарский	Уборка территории	п.1 ст. 432 ГК РФ	100.00
Строительный	Уборка территории	п.1 ст. 432 ГК РФ	100.00
Центральный	Содержание скверов	Завышение расценки	58.68
Центральный	Содержание скверов	Завышение расценки	60.19
Центральный	Детские и спортивные площадки	Не выполнены работы	2.20
Центральный	Детские и спортивные площадки	Не примененные материалы	274.44
Центральный	Уборка территории	п.1 ст. 432 ГК РФ	100.00

Удельный вес нецелевого использования бюджетных средств в общей сумме нарушений является подавляющим и составляет 62%, далее следуют недополученные доходы бюджета (13%) и нарушения условий договора (10%):



*Недополучение доходов бюджета (13%)*, в основном, связано с неправомерным предоставлением льгот на установку железных гаражей. Постановлением ОА города Якутка от 28.06.2013 г. №133п утвержден административный регламент предоставления ОА города Якутска муниципальной услуги «Выдача разрешений на установку нестационарных объектов, предназначенных для хранения (стоянки) транспортных средств на территории ГО «город Якутск». Настоящим постановлением, признано утратившим силу постановление от 30 августа 2012 г. № 156п, где было указано, что ветеранам ВОВ, инвалидам ВОВ, инвалидам I и II групп оплата разрешения за установку одного металлического гаража производится в размере 75% от утвержденного размера оплаты.

Также недополучение доходов бюджета связано с не предъявлением Управми округов к Заказчикам требований по уплате неустойки за несоблюдения сроков исполнения работ, задолженность по оплате разрешений на установку железных гаражей.

*Нарушения по бухгалтерскому учету (7%)* связаны с расхождениями между данными бухгалтерий Управ и реестрами разрешений на установку железных гаражей, выданных Управми округов, отсутствием авансовых отчетов по проезду в отпуск.



Неэффективное использование средств (7%) связано с принятием некачественно выполненных работ, с отсутствием малых архитектурных форм на детских площадках на момент проверки. Например, в Строительном округе был заключен муниципальный контракт №08-2013/3 от 22 октября 2013 года с ООО «Строитель» на выполнение работ по ремонту малых архитектурных форм (МАФ) по адресу: ул. Халтурина 18, ул. Свердлова 16/1, ул. Пекарского 1. Цена контракта составила 454 706,46 рублей. Срок выполнения работ установлен 25 календарных дней с момента подписания контракта.

Работы приняты по акту о приемке выполненных работ №1 от 30.10.2013 года (форма КС-2) на общую сумму 454 706,46 рублей за подписью и.о. начальника Степановой Е.Н.

При осмотре детских площадок выявлено:

- по ул. Халтурина, 18 отсутствуют скамейки со спинками в количестве 2 шт. на сумму 14 000,0 рублей, в спортивном комплексе «Атлеты» местами разорваны веревки;
- по ул. Пекарского, 1 отсутствуют МАФ песочница стоимостью 17 730,0 рублей, МАФ горка стоимостью 30 460,0 рублей, скамейки со спинками в количестве 3 шт. со стоимостью 21 000,0 рублей, урны в количестве 4 шт. со стоимостью 14 000,0 рублей. Согласно объяснительной заместителя начальника по благоустройству Степановой Е.Н., данные объекты украдены, ведутся работы по факту пропажи;
- по ул. Свердлова, 16/1 отсутствуют урны в количестве 3 шт. со стоимостью 10 500,0 рублей.

Классификация нарушений Администраций округов г. Якутска по предмету договора

Предмет договора	Сумма нарушения тыс. руб.
Детские и спортивные площадки	2707.90
Уборка территории	1574.54
Установка железных гаражей	790.67
Поставка, посадка, полив	440.79
Содержание скверов	315.40
Содержание катков	280.08
Финансовая дисциплина	267.27
Отлов животных	147.35
Прочие нарушения	385.02

Согласно вышеуказанной таблице, наибольшая сумма нарушений в размере 2707.9 тыс. руб. приходится по договорам, заключенным на выполнение работ по строительству, ремонту и содержанию детских и спортивных площадок, на поставку малых архитектурных форм:

Округ	Подрядчик	Сумма нарушения, тыс. руб.
Автомобильный	ИП Матвеева М.П., от 04.10.2013 №080	6.51
Автомобильный	ИП Матвеева М.П., от 04.10.2013 №080	12.79
Автомобильный	ООО ПКФ «Интерком», договор от 01.04.2013 №0009	38.05
Автомобильный	ООО СК «Созвездие, МК от 30.07.2013 №050	9.47
Гагаринский	ООО «СТАРК-Строй», договор от 26.06.2013 №113000362	1.85
Губинский	ИП «Мирзамахмудов Р.Х.», МК от 29.08.2013 № 045-Д	63.72
Октябрьский	ООО «ЯкутТоргКомпани», МК от 09.10.2013 №19/13	184.24
Октябрьский	ООО «ИнфоТехТорг», МК от 23.08.2013 № 17/13	518.09
Промышленный	ООО «Туймаада-Леспром», договор от 30.05.2013	21.60
Промышленный	ООО «Туймаада-Леспром», договор от 01.08.2013	19.52
Промышленный	ИП Высоких А.А., МК от 23.09.2013 №0116300000113000786-П	250.00
Сайсарский	ИП Терентьев В.Н.	81.45

Сайсарский	ООО «Строй-Вест», МК от 17.07.2013г. б/н	255.95
Сайсарский	ООО «Старк-строй», МК от 19.08.2013, б/н	360.04
Сайсарский	ООО «Старк-строй», МК от 19.08.2013, б/н	47.97
Сайсарский	ООО «Старк-строй», МК от 19.08.2013, б/н	141.60
Строительный	ИП Тишкин Ю.В, договор 20.08.13 №1	2.73
Строительный	ООО «Стронтель», МК от 22.10.2013 №08-2013/3	107.69
Строительный	ООО «СатисГрупп», МК от 01.08.2013 №02-2013/3	21.40
Строительный	ООО «СатисГрупп», МК от 01.08.2013 №02-2013/3	239.90
Центральный	ООО «СахаЕвроСтрой», договор от 14.06.2013, б/н	2.20
Центральный	ООО «Сахастройсервис», МК от 21.08.2013 № 37.БО 1531	274.44
Центральный	ИП «Кондратьев А.К.», договор от 22.08.2013 №40-13	46.69

Удельный вес нарушений (от общей суммы нарушений) при ремонте и содержании детских площадок составляет 39%:



Необходимо отметить, что большая часть средств на приобретение малых архитектурных форм, ремонт и содержание детских площадок выделена из средств, предназначенных для выполнения наказов избирателей депутатами Якутской городской Думы. Проведенный анализ показывает, что подавляющая часть настоящих средств использована крайне неэффективно:

Городской округ	Сумма, руб.		Уд. вес нарушений
	проверено	нарушения	
Сайсарский	1146078	887010	77.4%
Промышленный	449960	291120	64.7%
Октябрьский	1481900	702330	47.4%
Губинский	296285	63717.02	21.5%
Центральный	1552317	323334.8	20.8%
Строительный	1554242	131820	8.5%
Автомобильный	1344930	57350	4.3%
Гагаринский	543718.8	1853.14	0.3%
<b>Итого</b>	<b>8369431</b>	<b>2458535</b>	<b>29.40%</b>

Удельный вес нарушений от общей суммы средств, выделенных на содержание и ремонт детских и спортивных площадок, является очень высоким и колеблется по округам от 0,3% до 77,4%, составляя в среднем, 29,4%.

Практически всю сумму нарушений составляют не выполненные или некачественно выполненные работы, не примененные материалы и отсутствие малых архитектурных форм. Отсюда следует, что Администрациями округов г. Якутска до 77 процентов средств, выделенных для выполнения наказов избирателей депутатами

Якутской городской Думы, в части ремонта и содержания детских и спортивных площадок, переведены на расчетные счета недобросовестных подрядчиков в виде не заработанных средств.

Кроме того, результаты проведенного ремонта детских и спортивных площадок несут угрозу здоровью детей. Например, в Сайсарском округе работы по смене отдельных частей металлического ограждения спортивных площадок из сетки на сумму 85 870,64 рублей выполнены не качественно. Установленная тонкая сетка «Рабица» закреплена проводами за балки, сетка разорвана во многих частях площадки, что требует повторной ее замены. Острые края сетки выступают за границы конструкции спортивной площадки, тем самым создавая угрозу нанесения серьезных ранений детям. При этом данная спортивная площадка находится в эксплуатации.

Также необходимо отметить, что на территории Округов г. Якутска расположены десятки спортивных и детских площадок, однако на баланс Управ округов поставлены только единичные площадки.

Распоряжением от 06.08.2013 №1361р от 06.08.2013 «О направлении средств экономии на покраску бордюров и дорожных ограждений городского округа «город Якутск» в 2013 году», Окружная администрация г. Якутска направила Управлениям округов и пригородных администраций городского округа "город Якутск" (по 100,0 тыс. рублей каждому из Управ) средства экономии, в общей сумме 1500,0 тыс. рублей, на проведение работ по покраске бордюров и дорожных ограждений городского округа «город Якутск».

Управление по охране окружающей среды Окружной администрации г. Якутска направило руководителям управ округов и администраций пригородов письмо от 07.08.2013 №С323769 с приложениями, которым напомнило, что средства в размере 100,0 тыс. рублей, направленные на счета Управ, предусмотрены на покраску бордюрного камня и ограждений центральных улиц г. Якутска студентами стройотрядов.

Согласно реестру платежных поручений, запрошенному Контрольно-счетной палатой г. Якутска в Департаменте финансов Окружной администрации г. Якутска, все 15 управ округов и администраций пригородов (на основании письма Управления по охране окружающей среды Окружной администрации г. Якутска от 07.08.2013 №С323769), перечислили бюджетные средства на общую сумму 1496,37 тыс. руб. на приобретение лака и краски для наружных работ у единственного поставщика - ООО НПП «Стройиндустрия» (ИНН 1435017280), в том числе в Администрации округов г. Якутска – 798,064 тыс. руб., Администрации пригородных территорий г. Якутска – 698,306 тыс. руб.

Всего в 2013 году Окружной администрацией г. Якутска у единственных поставщиков ООО «Якутэргизгазстрой» (800,0 тыс. руб.) и ООО НПП «Стройиндустрия» (1496,37 тыс. руб.) приобретено услуг и материалов на общую сумму 2296,37 тыс. руб., что является незаконным расходованием средств в связи с нарушением:

1. Пункта 1 ст. 15 Федерального закона от 26.07.2006 N 135-ФЗ "О защите конкуренции", которым определено, что федеральным органам исполнительной власти, органам государственной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления, иным осуществляющим функции указанных органов или организациям, организациям, участвующим в предоставлении государственных или муниципальных услуг, а также государственным внебюджетным фондам, Центральному банку Российской Федерации запрещается принимать акты и (или) осуществлять действия (бездействие), которые приводят или могут привести к недопущению, ограничению, устранению конкуренции.
2. Части 1 статьи 10 Федерального закона от 21.07.2005 N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд", который определяет, что размещение настоящих заказов осуществляется путем проведения торгов в форме конкурса, аукциона, в том числе аукциона в электронной форме.

Контрольно-счетной палатой проведены проверки эффективности выполнения возложенных функций и использования выделенных средств в 7 Администрациях пригородных территорий ГО «город Якутск» за 2013 год. Объекты проверок: Администрация села Пригородный; Администрация Хатасского наслега; Администрация Тулагино-Кильдямского наслега; Администрация села Табага; Администрация села Маган; Администрация микрорайона Кангалассы; Администрация микрорайона Марха.

Проверкой Администраций пригородных территорий на общую сумму финансирования за 2013 год в размере 206 880 634,88 рублей выявлены нарушения на сумму 6 651 370,56 рублей, что составляет 3,2% от общей суммы проверенных средств, в том числе в разрезе Администраций пригородных территорий следующее:

Таблица (Ед. изм.руб.)

№	Пригород	Кассовые расходы	Сумма нарушений	Уд. вес нарушений
1	Тулагино-Кильдямцы	25888824,97	1516273,18	5,9%
2	Кангалассы	22203812,66	1318189,57	5,9%
3	Марха	30401024,74	1564961,81	5,1%
4	Маган	18417035,34	599758,00	3,3%
5	Табага	24291000,00	426852,00	1,8%
6	Хатассы	69262880,00	1025578,00	1,5%
7	Пригородный	16416057,17	199758,00	1,2%
	<b>Итого</b>	<b>206880634,88</b>	<b>6651370,56</b>	<b>3,2%</b>



Наибольшие суммы нарушений произведены в Администрациях Тулагино-Кильдямского наслега, микрорайона Кангалассы, микрорайона Марха.

В Администрации Тулагино-Кильдямского наслега сумма нарушений составила 1 516 273,18 рублей, или 5,9% от суммы проверенных средств. Основные нарушения произведены по ведению бухгалтерского учета на сумму 741 818,95 рублей - в Актах приемки выполненных работ отсутствуют дата приемки, подпись принимавшего работ, также сумма неправомерного использования составила 520 891,09 рублей - расходы, не относящиеся к полномочиям местных бюджетов (оплата содержания пожарных депо переданных на безвозмездное пользование).

В Администрации микрорайона Кангалассы наибольшая сумма нарушений приходится в неправомерном использовании, что составляет 833 881,91 рублей - расходы, не относящиеся к полномочиям местных бюджетов (оплата содержания пожарных депо переданных на безвозмездное пользование учреждению федеральной структуры). А

также на сумму неэффективного использования 265 555,34 рублей - не достигнуты заданные результаты по ямочному ремонту, ремонту ограждения и кровли.

В Администрации микрорайона Марха наибольшая сумма нарушений приходится по нецелевому использованию в размере 1 075 713,81 рублей - невыполнение работ по ремонту многоквартирных домов, пожарной емкости, завышение объемов отсыпки дорог, сумма неэффективного использования 362 040,0 рублей – оплата ПСД водопропускных систем при отсутствии финансирования данных работ в 2014 году.

Установлены факты, что пригородными администрациями были закуплены краски, которые не использовались по назначению, а были переданы Управлению охраны окружающей среды Окружной администрации г. Якутска, что показывает осуществление расходов, не относящихся к Администрациям.

В ряде Администраций выявлены такие нарушения как: завышение локальных смет и расценок, нарушение подрядчиком сроков выполнения работ, в договорах и актах выполненных работ не указаны объемы предоставляемых услуг.

При проверке сделаны анализы показателей ведомственных программ по Комплексному развитию административных территорий с выведением в единицах и в процентном отношении положительных и отрицательных значений.

По квалификациям выявленных нарушений наибольшая доля в размере 45% приходится по неправомерному использованию бюджетных средств, это в основном расходы, не относящиеся к полномочиям местных бюджетов и приобретение лакокрасочной продукции без проведения аукциона.

Таблица 2

№	Классификация нарушения	Сумма нарушений	Удельный вес нарушений в %
1	Неправомерное использование	3010359,98	45%
2	Неэффективное использование	1454689,34	22%
3	Нецелевое использование	1092762,84	16%
4	Нарушения ведения бухгалтерского учета	1084915,02	16%
5	Нарушения условий договоров	8643,38	0,1%
	<b>Всего</b>	<b>6651370,56</b>	<b>100%</b>



Неэффективное использование бюджетных средств, как не достижение заданных результатов в общем объеме нарушений составляет 22%.

Доля нецелевого использования, как невыполнение заданных объемов работ по капитальным ремонтам составляет 16%, также нарушения ведения бухгалтерского учета, как отсутствие в актах приемки выполненных работ форм КС-2 и КС-3 даты приемки и подписи принимающего составляет 16%.

Доля нарушений условий договоров составляет 0,1%.

По требованию Прокуратуры г. Якутска проведена проверка МКУ «Управление сельского хозяйства» ГО «город Якутск» на предмет рационального и целевого использования бюджетных средств в области развития сельского хозяйства за 2013 год - 1 квартал 2014 года.

В результате неудовлетворительного исполнения Управлением сельского хозяйства Окружной администрации города Якутска своих полномочий по обеспечению контроля за целевым и эффективным расходованием уполномоченным органом бюджетных средств, выделенных на развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия городского округа "город Якутск", в 2013 году порядок выделения и расходования бюджетных субсидий не соответствует условиям, целям и порядку предоставления субсидии согласно подпрограмме "Развитие животноводства" долгосрочной целевой программы "Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия городского округа "город Якутск" на 2013 - 2017 годы", от 28.09.2012 N 174-п. Проведенной проверкой не установлено запланированного улучшения состояния скот помещений после проведения капитального ремонта, средства, выделенные на проведение капитального ремонта из бюджета ГО "город Якутск" использованы крайне неэффективно, выявлены факты нецелевого использования средств в крупном размере.

Незаконными действиями руководства ОАО «Сахаплемобъединение», ООО «Агрофирма Хатас» были созданы условия для перечисления из полученных бюджетных субсидий, не заработанных средств на счета поставщиков и подрядчиков, путем приобретения товаров и материалов по завышенным ценам, завышения сметной стоимости материалов, работ и услуг, согласования и подписания фиктивных документов (формы КС-2, КС-3), приписок и приемки (без предъявления претензий) не выполненных или выполненных не в полном объеме работ по капитальному ремонту животноводческих комплексов в мкр. Марха и пос. Хатассы. Действия руководства ОАО «Сахаплемобъединение», ООО «Агрофирма Хатас» содержат признаки коррупционной направленности.

Общая сумма нарушений составляет 17645,52 тыс. рублей, в том числе:

Вид нарушения	Сумма нарушения, тыс. руб.		Всего, тыс. руб.
	ОАО "Сахаплемобъединение"	ООО "Агрофирма Хатас"	
оплата стоимости не приобретенных ворот	230.00		230.00
неправомерное финансирование, в отсутствии оснований	1946.39		1946.39
приобретение товаров и материалов по завышенной стоимости (в сравнении с рыночной ценой)	870.35		870.35
оплата не выполненных работ и услуг (по форме КС-2)	995.50	5299.64	6295.14
нецелевое использование бюджетных средств	911.76	5655.70	6567.46
недостача денежных средств	600.00	950.00	1550.00
повторная оплата уже оплаченных работ	186.18		186.18
<b>Итого</b>	<b>5740.18</b>	<b>11905.34</b>	<b>17645.52</b>

В нарушение части 2 ст. 1 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" ОАО

"Сахаплемобьединение" незаконно приобрело услуги и материалы на капитальный ремонт и реконструкцию, технологическое оснащение животноводческого комплекса в мкр. Марха у единственных поставщиков и подрядчиков без проведения конкурсов.

Результаты проверки эффективности и целевого использования средств, выделенных на исполнение ДЦП «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы» за период 2013 года показали, что средства, выделенные на реконструкцию автобусных остановок из бюджета ГО «город Якутск» использованы неэффективно, выявлены факты нецелевого использования бюджетных средств путем завышения стоимости работ на реконструкцию автобусных остановок, принятых по акту о приемке выполненных работ от 20.08.2013 №7 в сумме 428,1 тыс. руб. Наибольшее завышение стоимости работ произведено при реконструкции остановок Поликлиника №3 (на 116,26 тыс. руб.), Мечеть (правая сторона, на 95,05 тыс. руб.) и ГПТУ-16 (на 79,73 тыс. руб.):

Название остановки	Объемы выполненных работ (тыс. руб.)			
	по локальной смете	по Акту КС-2	фактически	отклонение (ст.3-ст.4)
1	2	3	4	5
Мечеть, левая сторона	378,954	328,579	283,732	44,847
Мечеть, правая сторона	378,954	307,955	212,909	95,045
ГПТУ-16	0,00	362,256	282,527	79,728
Медцентр	538,157	369,74	311,007	58,733
Новый хлебозавод	433,659	322,082	307,254	14,828
Окружное шоссе, левая сторона	60,458	60,458	41,8	18,658
Поликлиника № 3	486,252	400,929	284,666	116,263
<b>Итого</b>	<b>2276,437</b>	<b>2152,00</b>	<b>1723,898</b>	<b>428,105</b>

Проверкой использования выделенных средств долгосрочной целевой подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей на 2013-2017 годы» за 2013 год установлено, что распоряжением Окружной администрации от 24.02.2014г. №196р «О внесении изменений в распоряжение Окружной администрации города Якутска от 06 августа 2013 года №1366р «Об утверждении списка молодых семей – участников подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» муниципальной долгосрочной целевой программы «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы», изъявивших желание получить социальную выплату в 2013 году» из списка молодых семей-участников подпрограммы не исключена семья Поповой Луизы Михайловны, признанная на основании протокола заседания межведомственной комиссии по реализации подпрограммы от 31 октября 2013г. не нуждающейся на основании п.п. «а» п.23 Порядка предоставления молодым семьям социальных выплат.

По итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Жилкомсервис» за 2012-2013 годы установлены следующие нарушения:

В нарушение Федерального закона «О лицензировании отдельных видов деятельности» деятельность по обезвреживанию и размещению отходов I - IV классов опасности, МУП «Жилкомсервис» осуществляет предпринимательскую деятельность по размещению отходов I- IV классов опасности на городском полигоне, расположенном по адресу: г. Якутск, Вилюйский тракт, 9 км. и на полигоне для вывоза брикетов и сухого мусора, расположенном по адресу: г. Якутск, Хатынг-Юряхское шоссе, в отсутствие лицензии.

В нарушение пункта 7 статьи 255 Налогового кодекса РФ, в состав расходов предприятия включены затраты на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно за пределы территории Российской Федерации Желнирович Л.П. в сумме 41,760 тыс. руб.

В нарушение пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации в состав расходов Предприятия включены затраты на оплату стоимости проезда Хабаровым Р.В. при отсутствии документов, подтверждающих стоимость в сумме 126,00 тыс. руб.

Предприятием приняты авансовые отчеты без обязательных реквизитов.

В отчетном периоде Контрольно-счетная палата приняла участие со Счетной палатой Республики Саха (Якутия) в параллельной проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, направленных на проведение капитального ремонта многоквартирных домов из средств Республиканской адресной программы, средств Фонда содействия реформированию ЖКХ и долевого финансирования из средств местного бюджета за период 2012-2013 годы, где были сделаны выводы:

Отделом управления жилищным фондом МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» хранение конкурсной документации отбора подрядных организаций ведется не на должном уровне - проверке не представлена конкурсная документация отбора подрядных организаций.

В нарушение критерия «Цена договора» п.6 «Критерии оценки заявок на участие в конкурсе» Порядка привлечения подрядных организаций, утвержденного Постановлением Правительства РС(Я) №302 от 24.07.2008г., при проведении повторных конкурсов по отбору подрядных организаций согласно предписаниям УФАС по РС(Я) по адресам ул. Октябрьская, д.19/1, ул.Петра Алексеева, д.5/2, ул.Петра Алексеева, д.7/2, с.Хатассы, ул.Каландарашвили, д.2, с.Хатассы, ул.Ленина, д.67 победителями признаны подрядчики предложившие наиболее высокие цены.

При фактическом осмотре и измерении выполненных работ установлены нарушения в сумме 48,16 тыс. рублей - приняты невыполненные работы.

Проверкой ТСЖ «Тройка» в части использования выделенных бюджетных средств городского округа «город Якутск» на проведение капитального ремонта дома по ул. Лермонтова 138/4 за 2012 год нарушения не установлены.

## **2.2. Реализация предложений Контрольно-счетной палаты по итогам контрольно-ревизионной деятельности за 2014 год**

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

Наиболее часто повторяющиеся нарушения при проведении проверок в 2014 году:

- приняты и оплачены невыполненные работы;
- не выполняются условия муниципальных контрактов;
- не взысканы неустойки за несоблюдение сроков сдачи выполненных работ;
- имеются искажения в учете имущества.

Анализ документов, представленных в Контрольно-счетную палату руководителями организаций - объектов проведенных проверок и их вышестоящих организаций по итогам проверок, показал, что, в целом, результаты контрольных мероприятий обсуждены в проверенных организациях, разработаны и осуществлены меры по выполнению представлений Палаты, изданы приказы и распоряжения по устранению выявленных нарушений.



В 2014 году по итогам рассмотрения проведенных контрольных мероприятий решениями Коллегии Контрольно-счетной палаты принято 220 предложения, рекомендованных для исполнения структурными подразделениями Окружной администрации г. Якутска, проверенными организациями и учреждениями.

Необходимо отметить, что в 2014 году поправками в Бюджетный Кодекс РФ, были отменены меры принуждения в виде бесспорного взыскания сумм нецелевого использования средств путем уменьшения финансирования.

**Результатом принятых мер на основании представлений Контрольно-счетной палаты за отчетный период является следующее:**

**По аудиту эффективности использования муниципального имущества за 2012-2013 годы Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска разработан план мероприятий, по устранению нарушений по которым проделана следующая работа:**

- завершена инвентаризация муниципального имущества, закрепленного за муниципальными учреждениями/предприятиями/структурными подразделениями. Итоги инвентаризации загружены в программный комплекс "Saumi";
- разработан регламент ведения реестра муниципальной собственности городского округа "город Якутск" от 29.12.2014г. №267п, который содержит сведения о составе объектов, сведения подлежащие внесению в Реестр, структуру Реестра, состав сведений, вносимых в реестр, регламент предоставления сведений и документов для внесения в реестр, регламент внесения сведений и документов в Реестр, регламент предоставления информации из Реестра;
- повторные объекты учета исключены из реестра муниципальной собственности;
- произведено пополнение информации в части стоимостных показателей по состоянию на 01.01.2014г. в реестре муниципальной собственности на объекты учета, закрепленные за муниципальными учреждениями /предприятиями/ структурными подразделениями;
- обязательства долевого участия МУП ОРО "Горснаб" и ООО "Агентство ДСК" согласно договора долевого участия в долевом строительстве на 10 однокомнатных квартир полностью исполнены;
- произведена выгрузка информации в электронном виде по всем муниципальным квартирам в количестве 13640 квартир с указанием стоимостных показателей и технических характеристик объектов недвижимости. Проводится мероприятие по конвертации и переносу полученной информации в программный комплекс по сбору отчетности для последующей загрузки в реестр муниципальной собственности. Срок окончания процедур по переносу данных до мая 2015 года;
- договора, а также объекты учета по лизингу на 30 транспортных средств исключены из реестра муниципальной собственности и учтены отдельно от договоров аренды муниципального имущества;
- восстановлены в программе «SAUMI» договора аренды;
- в ходе проведенной работы было осуществлено перезаключение договоров аренды с изменением арендной стоимости (на основании отчета об оценке рыночной стоимости №2927 от 06.08.2014 года) на новый срок, в соответствии со ст.17.1 ФЗ 135 "О защите конкуренции" с арендаторами муниципального имущества, оформлены и зарегистрированы договора аренды в соответствии с планом мероприятий по устранению нарушений;
- отделом бухгалтерского учета и отчетности МКУ "АУМИ" восстановлена Учетная политика согласно приказа МКУ АУМИ от 15.01.2014 года №2/1-п "Об утверждении Учетной политики МКУ АУМИ ГО "город Якутск";
- добавлены в программный комплекс SAUMI решения УФАС по РС (Я) о даче согласия на предоставление муниципальных преференций на заключение договора безвозмездного пользования муниципальным имуществом;

- бензогенераторы, переданные в безвозмездное пользование УВД г. Якутска закреплены на праве оперативного управления за МКУ СЭГХ и указаны как балансодержатель объектов учета в договоре безвозмездного пользования;
- в программный комплекс SAUMI реестр муниципальной собственности добавлены договора безвозмездного пользования муниципального нежилого фонда заключенные с ММУ МВД России "Якутское";
- Департаментом жилищных отношений разработано Положение о маневренном жилищном фонде городского округа «город Якутск»;
- постановлением ОА г. Якутска от 31.10.2014г. №299П внесены изменения в муниципальную программу "Обеспечение жильем населения городского округа г.Якутск на 2013-2017 годы", утвержденного постановлением ОА г.Якутска от 28.09.2013г. №180П в части исполнения и уточнения индикативных показателей муниципальной подпрограммы "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда городского округа "город Якутск" на 2013-2017 годы" и подпрограммы по повышению доступности для граждан рынка многоквартирных домов.

**По проверке МКУ «Управление сельского хозяйства» ГО "город Якутск" на предмет рационального и целевого использования бюджетных средств в области развития сельского хозяйства за 2013 год-1 квартал 2014 года:**

- МКУ «Управление сельского хозяйства» ГО «город Якутск» 05.11.2014г. №194 обратилось с исковым заявлением в Арбитражный суд Республики Саха (Якутия) о взыскании с ООО «Агрофирма Хатас» сумму нецелевого использования бюджетных средств в сумме 5 655 704,60 рублей.

Арбитражный суд Республики Саха (Якутия) от 03.02.2015г. рассмотрев дело №А58-7201/2014 решил взыскать с ООО «Агрофирма Хатас» в пользу МКУ «Управление сельского хозяйства» ГО «город Якутск» 5 655 704,60 рублей. Решение Арбитражного суда вступило в законную силу 03.03.2015г. Исполнительный лист выдан 12.03.2015г.;

- МКУ «Управление сельского хозяйства» ГО «город Якутск» направило ОАО «Сахаплемобъединение» требование о завершении работ по капитальному ремонту и технологическому оснащению животноводческого комплекса в мкр. Марха за свой счет на сумму 911 728,86 руб. и предоставлению документов для проверки (06.08.2014г. исх. №140).

- заместителем прокурора города Якутска Буцяк М.И. возбуждено дело об административном правонарушении от 22.12.2014г. в отношении МКУ УСХ ГО «город Якутск» по факту нарушения бюджетного законодательства по ст. 15.14 КоАП РФ. В настоящее время дело об административном правонарушении находится на рассмотрении в Министерстве финансов Республики Саха (Якутия);

- в должностные инструкции специалистов МКУ УСХ ГО «город Якутск» введен пункт о персональной ответственности участвующих в подготовке и контроле за исполнением соглашений, заключенных с сельхозтоваропроизводителями, за надлежащее исполнение своих должностных обязанностей.

**По проверке эффективности и целевого использования средств, выделенных на исполнение ДЦП «Обеспечение безопасности дорожного движения на территории городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы» за период 2013 года подрядчиком возмещен материальный ущерб, нанесенный бюджету ГО "город Якутск" в сумме 428 105,48 рублей, путем устройства за счет своих собственных средств, новой автобусной остановки "Блюз" по ул. 50 лет Советской Армии.**

**По проверке эффективности и использования выделенных средств образовательным учреждениям для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также специальным (коррекционным) учреждениям и оздоровительным образовательным учреждениям, учреждениям санаторного типа за 2013 год:**

- Администрацией МОКУ С(К) ДД "Берегиня" приняты следующие меры:
  - Ширяевой Л.Г. предоставлена справка о стоимости проезда по территории РФ, на сумму 10,2 тыс. руб. Сумма, подлежащая к удержанию из заработной платы составляет 63,8 тыс. рублей, работник уведомлен об удержании суммы при начислении оплаты очередного отпуска;
- Администрацией МОКУ С(К)ОШ-И №28 (VIII вида) следующие меры:
  - Выявленные в ходе проверки недостающие строительные материалы (облицовочные листы) в количестве 13,996 м2 общей суммой 43,39 тыс. руб. подрядчиком ООО СК "Туймаада" завезены в полном объеме по акту приема-сдачи от 29.04.14г.;
  - Устройство ограждения пожарной емкости сеткой "Рабица" заменена на новую, произведена покраска.

**По проверке использования выделенных средств долгосрочной целевой подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей на 2013-2017 годы» за 2013 год:**

- По бюджету городского округа «город Якутск» на 2015 год, сумма финансирования подпрограммы увеличена до 50,0 млн. руб., что соответствует исполнению подпрограммы за 2015 год;
- Распоряжением Окружной администрации г. Якутска от 08.05.2014г. №763р из списка исключена семья Поповой Л.М., как не нуждающейся в предоставлении социальной выплаты.

**По проверке финансово-хозяйственной деятельности МУП «Жилкомсервис» за 2012-2013 годы:**

- в настоящее время ведутся работы по получению лицензии на оказание деятельности по обезвреживанию и размещению отходов I - IV классов опасности;
- предоставлены справки о проезде в пределах РФ в сумме 167,8 тыс. рублей, выданных в подотчет Желнирович Л.П. и Хабарову Р.В.

**По проверке эффективности выполнения возложенных функций и использования выделенных средств в МКУ «Управа Автодорожного округа» ГО «город Якутск» за 2013 год:**

- Работы по скосу камыша и сухостоя на сумму 99 960,0 рублей, по установке и содержанию катка на озеро Теплое на сумму 99 742,42 рублей выполнены;
- ОАО АК "Якутскэнерго" направлены дополнительные соглашения по договорам №632, №631, №630, №629 на оказание услуги по тех. соединению к электрической сети.

**По проверке эффективности выполнения возложенных функций и использования выделенных средств в МКУ «Управа Губинского округа» ГО «город Якутск» за 2013 год:**

- налажен общий учет по округу, включая всех юридических лиц, предпринимателей, физических лиц по жилому фонду и муниципальным закупкам;
- выявленные недостатки и недоделки при ремонте административного здания Губинского округа проведенного ООО "Бигэ" на сумму 83,2 тыс. рублей устранены по гарантийному обязательству;
- кредиторская задолженность по налогам на сумму 592,8 рублей погашена;
- исправлена ошибка по учету дебиторской задолженности с подотчетных лиц в сумме 162,4 тыс. рублей.

**По проверке эффективности выполнения возложенных функций и использования выделенных средств МКУ «Управа Октябрьского округа» ГО «город Якутск» за период 2013 год устранены выявленные расхождения между бухгалтерскими данными и реестром Управы по выданным разрешениям на установку металлических гаражей в сумме 32,8 тыс. рублей.**

Выполнены работы по установке детских площадок в сумме 518,0 тыс. рублей, проведены работы по ремонту детских и спортивных площадок в сумме 184,2 тыс. рублей.

**По проверке эффективности выполнения возложенных функций и использования выделенных средств в МКУ «Управа Промышленного округа» ГО «город Якутск» за 2013 год:**

- ремонтные работы по установке забора детских площадок по ул. Челюскина 8, корпус 1 и 50 лет Советской Армии 23/1 завершены, карусель детской площадки по ул. Кржижановского 75/2 установлена;
- сквер "Декабристов" отремонтирован - произведена замена плитки на памятнике, тротуарной плитке, отремонтировано и окрашено ограждение.

**По проверке эффективности выполнения возложенных функций и использования выделенных средств МКУ «Управа Сайсарского округа» ГО «город Якутск» за 2013 год:**

- выявленные расхождения между бухгалтерскими данными и реестром Управы по выданным разрешениям на установку металлических гаражей в сумме 45,3 тыс. рублей устранены;
- проведены ремонтные работы детских площадок на общую сумму 99,5 тыс. рублей.

**По проверке эффективности выполнения возложенных функций и использования выделенных средств МКУ «Управа Гагаринского округа» ГО «город Якутск» за 2013 год** проведен ремонт металлических ограждений на общую сумму 1 900 рублей по договору ремонта спортивных и детских площадок.

**По проверке эффективности выполнения возложенных функций и использования выделенных средств в МКУ «Управа Строительного округа» ГО «город Якутск» за 2013 год:**

- по оплате ранее выданных разрешений на установку металлических гаражей в сумме 88,3 тыс. рублей подготовлены уведомления по списку льготников, в которых предлагается добровольно внести разницу суммы 1342,0 рубля по адресно. По поводу недополучения дохода от 67 человек в сумме 397,8 тыс. рублей: 22 человека внесли сумму долга в размере 124,5 тыс. руб., 16 человек освободили земельный участок, 29 человек находятся еще в работе в Управлении Росреестра;
- По ул. Халтурина, 18, ул. Свердлова, 16/1, ул. Лермонтова, 23, ул. Лермонтова, 23/2, ул. Космонавтов установлены не достающие конструкции;
- Управой Строительного округа издан приказ «Об усилении работы контроля внутренней комиссии».

**По проверке эффективности выполнения возложенных функций и использования выделенных средств МКУ «Управа Центрального округа» ГО «город Якутск» за 2013 год:**

- По внесению в отчетные и целевые показатели всех плановых и фактических показателей Управой внесены изменения в ДРОНД и ВЦП.;
- Проведены до конца ремонтные работы детской площадки по адресу: ул. Аммосова, 6/1 в сумме 46,6 тыс. рублей;
- По согласованию с Заказчиком дополнительно были произведены работы на сумму 274,4 тыс. руб.;
- Издано Распоряжение Главы от 09.09.2014 г. № 281-р "О закреплении на праве оперативного управления объектов движимого имущества за МКУ "Управа Центральный округ".

**По проверке эффективности выполнения возложенных функций и использования выделенных средств в Администрации села Маган ГО «город Якутск» за 2013 год списана просроченная кредиторская задолженность в пользу ЯГТК в сумме 284,0 тыс. рублей.**

**По проверке эффективности выполнения возложенных функций и использования выделенных средств в Администрации микрорайона Кангалассы ГО «город Якутск» за 2013 год:**

- На основании распоряжения Департамента имущественных и земельных отношений от 15.01.2014 г. №18-р было передано на баланс и закреплено на праве оперативного управления 196 квартир из них 11 квартир списали на основании распоряжения Департамента от 30.07.2014г., №251-р, от 27.08.2014 г.№274-р, от 16.10.2014 г. №344-р. На данный момент на балансе числится 185 квартир;
- По некачественному ремонту дорожного полотна (ямочный ремонт) - во время проверки допущенные дефекты при укладке асфальтобетонной смесью по ул. Пионерской в объеме 30 кв. м. в сумме 39,3 тыс. рублей устранены в полном объеме;
- Дебиторская задолженность в сумме 549 552,98 рублей и кредиторская задолженности 79 739,47 рублей погашены.

**По проверке эффективности выполнения возложенных функций и использования выделенных средств в Администрации села Хатассы ГО «город Якутск» за 2013 год:**

- Для постановки на учет на данный момент проводится топографическая съемка территории кладбища;
- Подписан акт об осуществлении технического присоединения к электрическим сетям микрорайонов Багарах и Моисеевка;
- Проводится работа по передаче здания пункта полиции из муниципальной собственности в федеральную собственность, в настоящий момент вопрос находится на согласовании в Росимуществе.

**По проверке эффективности выполнения возложенных функций и использования выделенных средств в Администрации микрорайона Марха ГО «город Якутск» за 2013 год:**

- В адрес подрядчиков были направлены претензии с требованиями о возврате средств нецелевого использования: ООО "Мархинская управляющая компания", ООО "Туйгун", ИП "Порческу С.Н.", ИП "Тоиров П.С.", ЯРО ООО "Всероссийское добровольное пожарное общество". 18.12.2014г. между Администрацией мкр. Марха и ООО "Сигма+" заключены дополнительные соглашения к договорам услуг с указанием конкретных адресов производства работ, восстановлены документы по выполненным работам на сумму 148,0 тыс. рублей;
- Приказом от 29.12.2014 № 04 на должностных лиц и работникам Администрации возложена обязанность по неукоснительному соблюдению требований Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ в части функций контроля за правомерностью получения и эффективностью расходования бюджетных средств;

**По проверке эффективности выполнения возложенных функций и использования выделенных средств в Администрации села Табага ГО «город Якутск» за 2013 год подрядчику ООО НПП "Ником", производившему ремонт и установку пожарных емкостей, предоставлена претензия об устранении течи крана пожарной емкости по ул. Комсомольская За. Гарантийный срок по договору составляет 2 года, то есть до 27 октября 2015 года., выполнение ремонта находится на контроле у заместителя администрации Мотькина С.В;**

**По проверке эффективности выполнения возложенных функций и использования выделенных средств в Администрации Тулагино-Кильдямского наслега ГО «город Якутск» за 2013 год:**

Устранена дебиторская задолженность в сумме 394 595,95 рублей, кредиторская задолженность в сумме 41 165,03 рублей.

Запланировано в бюджете на 2015 год оплата оформления кадастровых паспортов мест захоронений.

В результате проведенных проверок Управ города и Администраций пригородов приняты следующие меры:

- в соответствии с изданными Распоряжениями Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации г.Якутска приняты на баланс управ и администраций спортивные и детские площадки.
- разработано и утверждено Положение "О порядке заключения договоров, государственных, муниципальных контрактов, соглашений и контроля за их исполнением", Департаментом имущественных отношений по фактам систематических нарушений при разработке договоров оказания работ и услуг с учреждениями проведена консультативная работа по правилам заключения договоров;
- вышло Распоряжение ОА г. Якутска №2354р от 26.12.2014 г. "Об утверждении размера платы за выдачу разрешения на установку металлических гаражей на территории ГО "город Якутск";
- направлены письма в адрес Правительства РС (Я) и Министерство имущественных и земельных отношений РС (Я) с просьбой принять пожарные депо из муниципальной собственности в собственность Республики Саха (Якутия) в 2015 году.

По итогам проведенных проверок Контрольно-счетной палаты управлений городских округов и администраций пригородных территорий 23 января 2015 года Главой городского округа проведено совещание, где были даны поручения о принятии мер по устранению нарушений, установленных контрольными мероприятиями.

В настоящее время, Департаментом экономики Окружной администрации г.Якутска направлены поручения руководителям учреждений по управлению административными территориями о включении показателя исполнения обращений граждан через интернет портал OneClick Ykt в ведомственные целевые программы комплексного развития территориальных органов.

Из ведомственных целевых программ учреждений по управлению административными территориями исключены отдельные целевые показатели, которые невозможно проверить документально (например, численности людей, привлеченных на мероприятия в течение года).

Вопрос включения в Программы комплексного развития территориальных органов городского округа «город Якутск» условия обязательного привлечения специалистов технического надзора для приемки выполненных работ, услуг на условиях аутсорсинга рассмотрен, но в связи с отсутствием дополнительных источников финансирования, привлечение будет осуществляться при возможной экономии.

### **2.3. Экспертно-аналитическая деятельность**

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

- по проекту бюджета городского округа "город Якутск";
- по годовому отчету об исполнении бюджета городского округа "город Якутск";
- по проектам муниципальных правовых актов городского округа "город

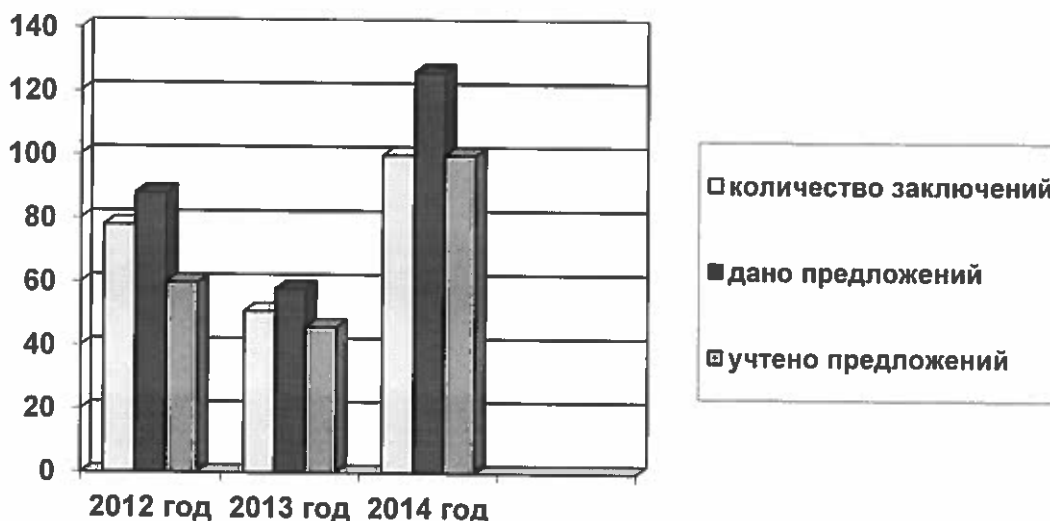
Якутск", предусматривающим расходы из бюджета городского округа "город Якутск" и (или) изменение объема доходов бюджета городского округа "город Якутск";

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

В 2014 году проведены 8 сессий Якутской городской Думы, где были рассмотрены 107 вопросов, по которым Контрольно-счетной палатой проведены экспертизы и составлены заключения по 97 вопросам. Кроме того, выполнены 3 заключения по внешним проверкам исполнения бюджета городского округа «город Якутск» за 2014 год (исполнение бюджета за 1 квартал, исполнение бюджета за 1 полугодие, исполнение бюджета за 9 месяцев). Также, подготовлено заключение по проведенной внешней проверке исполнения бюджета городского округа «город Якутск» за 2013 год.

Контрольно-счетная палата внесла 126 предложений по изменениям и дополнениям в рассматриваемые проекты нормативных правовых актов Якутской городской Думы, из которых постоянными комиссиями городской думы и разработчиками принято 100 предложений, что составляет 79,3% от предложенных изменений и дополнений.

Показатель	2012 год	2013 год	2014 год
Количество подготовленных заключений	78	51	101
Дано предложений	88	58	126
Учтено предложений при принятии нормативных правовых актов	60	46	100



Динамика количества подготовленных заключений и учтенных предложений за 2012- 2014 гг.

Контрольно-счетная палата как контрольный орган муниципального образования «город Якутск» осуществляет предварительный, оперативный и последующий контроль.

В соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города Якутска и Бюджетным кодексом Российской Федерации данная система контроля интегрирована в

бюджетный процесс, что предполагает непрерывный трехлетний цикл контроля за исполнением бюджетов каждого финансового года, который реализуется на трех последовательных стадиях:

- стадии предварительного контроля проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

- стадии оперативного контроля непосредственно в ходе исполнения бюджета текущего финансового года;

- стадии последующего контроля уже исполненного бюджета за отчетный финансовый год.

Комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в рамках предварительного, оперативного и последующего контроля, составляет единую систему контроля Контрольно-счетной палаты за формированием и исполнением бюджета города Якутска, которая формируется контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями, проводимыми в соответствии с Планом работы.

В рамках предварительного контроля осуществлялся анализ показателей проекта бюджета городского округа «город Якутск» на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов, а также основных параметров бюджетной и налоговой политики города, в частности в заключении на 2 чтение бюджета были указаны следующие замечания:

1. В связи с отсутствием информации о финансовом состоянии предприятия на дату составления заключения, Контрольно-счетная палата г.Якутска по прежнему отмечает наличие высоких рисков по выдаче муниципальных гарантий ОАО ФАПК «Якутия». Текущий финансовый год будет сложным для ОАО ФАПК «Якутия», так как в 2014 году предприятию необходимо погасить краткосрочные обязательства в сумме 535 801 369,0 руб.
2. Прогнозные показатели Проекта бюджета не в полной мере соответствуют Основным направлениям налоговой и бюджетной политики городского округа «город Якутск» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденным постановлением Окружной администрации г. Якутска от 12 ноября 2014 г. № 310п, в части планомерного уменьшения размера муниципального долга при составлении проектов бюджета. В то же время:
  - в Проекте бюджета показатель удельного веса предельного объема муниципального долга по отношению к собственным доходам муниципального бюджета улучшился, то есть уменьшился на 3% и составляет на плановый период 2015-2017 годы, в среднем, 53%;
  - решению задачи планомерного снижения долговой нагрузки мешает неудовлетворительное исполнение бюджета отдельными главными распорядителями и распорядителями бюджетных средств, так как для обеспечения безусловного исполнения утвержденных бюджетных назначений, Департаментом финансов Окружной администрации г.Якутска в 3-4 квартале текущего финансового года привлекаются кредиты от кредитных организаций, соответственно неудовлетворительное исполнение бюджета приводит к увеличению остатков излишне полученных (не освоенных) банковских кредитов на конец года, к потерям бюджета, связанным с увеличением расходов на обслуживание муниципального долга.
3. Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации г.Якутска не представил на проверку методику расчета и расчет прогнозной суммы поступления в 2015 году арендной платы за земельные участки. Исходя из этого, Контрольно-счетная палата г.Якутска по прежнему считает сомнительным (заниженным) прогноз поступления в 2015 году, в сравнении с прогнозом поступления 2014 года арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, который резко снизился с 250 000,0 тыс. руб. в 2014 г. до 190000,0 тыс. рублей в 2015 г., что составляет 31%.



4. В нарушение п.2 статьи 12 Положения о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» в проекте бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы предусмотрены не принятые расходные обязательства на оказание адресной материальной помощи на ремонт жилья участникам и инвалидам ВОВ, вдовам погибших (умерших) участников ВОВ, лицам, награжденным знаком "Житель блокадного Ленинграда", ветеранам тыла и сиротам войны и оказание единовременной денежной выплаты участникам и инвалидам ВОВ, вдовам погибших (умерших) участников ВОВ, лицам, награжденным знаком "Житель блокадного Ленинграда", ветеранам тыла и сиротам войны на сумму 11 250 тыс. рублей.

На основе вышеуказанных замечаний даны предложения:

- о повышении ответственности главных распорядителей и распорядителей бюджетных средств за ритмичное и своевременное исполнение бюджетных назначений в течение всего финансового года;
- рекомендовано Департаменту финансов Окружной администрации г. Якутска при составлении Проекта бюджета придерживаться требований Основных направлений налоговой и бюджетной политики городского округа «город Якутск» на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов от 12.11.2014 г. № 310п, в части планомерного снижения долговой нагрузки на бюджет городского округа «город Якутск» в среднесрочной перспективе;
- с учетом сложившейся нестабильной экономической ситуацией в России, необходимо пересмотреть прогноз СЭР города Якутска на период до 2017 года и внести соответствующие изменения в бюджет на 2015 год и плановый период;
- согласно п.2 статьи 12 Положения о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» в проекте бюджета на 2015 год и плановый период 2016-2017 годы принять Постановлением Окружной администрации расходные обязательства на оказание адресной материальной помощи на ремонт жилья участникам и инвалидам ВОВ, вдовам погибших (умерших) участников ВОВ, лицам, награжденным знаком "Житель блокадного Ленинграда", ветеранам тыла и сиротам войны и оказание единовременной денежной выплаты участникам и инвалидам ВОВ, вдовам погибших (умерших) участников ВОВ, лицам, награжденным знаком "Житель блокадного Ленинграда", ветеранам тыла и сиротам войны на сумму 11 250 тыс. рублей;
- для повышения функциональности и доступности материалов городского бюджета создать на официальном сайте отдельный раздел «Муниципальные целевые программы» для размещения всех действующих целевых программ, в связи с формированием бюджета по программно-целевому принципу.

Окружной администрацией города Якутска приняты меры по устранению вышеуказанных замечаний ко второму чтению проекта бюджета.

Одним из основных направлений предварительного контроля является экспертиза прогноза социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на среднесрочном плановом периоде 2013-2017 годов.

В заключении на проект решения шестой (очередной) сессии Якутской городской Думы «О Программе социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на среднесрочном периоде 2013-2017 годов» отмечено, что Программа содержит глубокий качественный анализ текущего состояния ключевых комплексов и отраслей экономики и описание их проблем, что лежит в основе стратегических целей и мероприятий развития исследованных комплексов и отраслей экономики. При этом, имелись следующие замечания:

1. В приоритетных направлениях социально-экономического развития городского округа не затронута сфера жилищно-коммунального хозяйства, в частности теплоснабжения. Основной проблемой системы теплоснабжения г. Якутска является высокий уровень

износа котельных и тепловых сетей (около 55 %). Из-за суровых климатических условия такой уровень несет существенные риски для жизнедеятельности ГО «город Якутск».

2. В Программе социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы» отсутствует наличие стратегических альтернатив развития городского округа, соответственно не охвачен обзор открывающихся возможностей по развитию городского округа. По нашему мнению, для более полного прогнозирования необходимы 3 и более сценариев, например: оптимистичный, консервативный, негативный

Причиной необходимости 3-4 сценариев для макроэкономического прогнозирования, является усиление неопределенности, нестабильности, непредсказуемости политических, социальных и экономических событий.

Неопределенность развития событий и действия факторов риска возрастает с увеличением сложности рассматриваемых систем. В этом случае велика вероятность ошибок при осуществлении одновариантных точечных прогнозов и определении связанных с этим сроков.

3. SWOT-анализ в стратегии городского округа составлен перечислением «силы», «слабости», «возможности» и «угрозы» в целом на текущее состояние без разделения по направлениям развития, например по промышленности, образованию, социальному обеспечению и т.д.

В связи с отсутствием стратегических альтернатив развития, «сильные стороны», «слабые стороны», «возможности» и «угрозы» не выработаны по стратегическим альтернативам.

4. Ответственные исполнители мероприятий – главные распорядители бюджетных средств, ответственные за реализацию и соисполнители приведены в целом по четырем стратегическим направлениям (разделам) социально-экономического развития городского округа. Ответственные исполнители и соисполнители мероприятий не приведены по отдельным программным мероприятиям.

По текущему контролю Контрольно-счетной палатой были подготовлены: экспертные заключения на исполнение бюджета за 1 квартал, за 1 полугодие и за 9 мес. 2014 года. В данных заключениях по исполнению бюджета городского округа «город Якутск» были даны анализы текущего исполнения бюджета, определены возможные риски по направлениям, даны рекомендации и предложения.

Проведена экспертиза и подготовлены заключения на 7 проектов решений Якутской городской Думы «О внесении изменений в решение Якутской городской Думы №РЯГД-5-3 от 25 декабря 2013 года «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2014 год».

По последующему контролю значимым экспертно-аналитическим мероприятием была внешняя проверка исполнения бюджета городского округа «город Якутск» за 2013 год. В рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» проведена проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств Окружной администрации города Якутска за 2013 год.

Экспертно-аналитическим мероприятием сделаны следующие выводы:

1. Доходная часть местного бюджета исполнена на 12 436 591,9 тыс. рублей или на 99,5% от уточненного плана, то есть сумма неисполнения доходной части бюджета составляет 64 510,7 тыс. рублей, расходная часть бюджета исполнена на 12 545 798,4 тыс. рублей или исполнено на 94,3%, сумма неисполнения доходной части бюджета составляет 764 659,6 тыс. рублей. Бюджет городского округа исполнен с дефицитом 109206,5 тыс. рублей против уточненного 809 355,4 тыс. рублей.

2. Из анализа исполнения доходной части по неналоговым доходам:

- по доходам в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам невыполнение плана связано с неоплатой дивидендов за 2012 год ОАО «Сигнал» в сумме 402,6 тыс. рублей;

- по доходам от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами, поступления в бюджет отсутствует от части прибыли МУП ОРО «Горснаб» за 2012 год в сумме 52,1 тыс. рублей.
3. Согласно данных балансов учреждений, по итогам отчетного периода 8,9 раза увеличилась дебиторская задолженность по сравнению с 2012 годом - на 1 581 450,0 тыс. рублей. Увеличение дебиторской задолженности образовалась в основном по Департаменту имущественных и земельных отношений по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» на сумму 1 180 703,3 тыс. рублей.
4. По результатам проверки годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств - Окружной администрации города Якутска за 2013 год в рамках проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2013 год:
- в отчете главного администратора бюджетных средств - Окружной администрации г.Якутска произведено искажение доходной части бюджета в сторону увеличения на сумму 44 175,0 тыс. рублей, которые фактически являются доходами других администраторов;
  - по предоставлению субсидии с республиканского бюджета муниципального инвестиционного проекта «Техническая модернизация СХПК «Сады Якутии» на сумму 9394,0 тыс. рублей, Окружная администрация города Якутска выступило главным администратором расходов бюджетных средств не являясь таковым по отношению к Управлению сельского хозяйства. Управление сельского хозяйства является главным распределителем бюджетных средств и как отраслевой (функциональный) орган самостоятельно ведет все операции по отрасли «Сельское хозяйство», осуществляет контроль за целевым исполнением выделенных средств;
  - в таблице № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» Пояснительной записки отчета, отражены мероприятия по предварительному, текущему, последующему контролю при отсутствии первичных оправдательных документов - актов (справок, заключений);
  - в нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ от 29 июля 1998 г. N 34н не проведена инвентаризация обязательств.
5. Невыполнение плана возврата бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов на сумму 124,1 тыс. рублей связано с низким исполнением ранее выданных кредитов - возврата займов физических лиц на ИЖС в сумме 13,9 тыс. рублей или 9,7% от уточненного плана (от 144,0 тыс. рублей), необходимо отметить, что первоначально было запланировано 999,9 тыс. рублей. Не разработан механизм взыскания долгов по займам физических лиц на ИЖС.
6. По итогам 2013 года продолжается снижение роста объема муниципального долга по отношению к показателям 2011-2012 годов, однако все же остается высоким по отношению к собственным доходам (12,8% от уровня собственных доходов).
7. По сравнению с показателями 2011-2012 годов, на фоне неуклонного увеличения расходной части бюджета в целом, наблюдается снижение выделяемых расходов в 2013 году по разделам:
- по сравнению с показателем 2012 года, по разделу «Национальная экономика» на сумму 326 209,6 тыс. рублей;
  - по сравнению с показателем 2012 года, по разделу «Социальная политика» на сумму 416 417,6 тыс. рублей, снижение абсолютных показателей и удельного веса от всей суммы расходов происходит за последние 3 года;
  - по сравнению с 2012 годом почти в 2 раза сокращены расходы по обслуживанию муниципального долга – с 43 744,8 тыс. рублей до 23 983,5 тыс. рублей.
8. Наименьшие показатели исполнения расходов наблюдаются по четырем разделам расходов бюджета: 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная

деятельность» 88,80%, 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» 85,50%, 1000 «Социальная политика» 89,60%, 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» 91,40%.

9. В 2013 году осуществлена реализация 41 целевых программ, что по сравнению с 2012 годом больше на 14 программы (в 2012 году было 27 целевых программ). По отчету сумма уточненного бюджета составила 5 585 291,70 тыс. рублей. Фактически общая сумма направленных средств по целевым программам составила 5 498 467,00 тыс. рублей, что составляет 43,8% от всего расходов бюджета или исполнено 98,4% от уточненного плана. По сравнению с 2012 годом расходы по муниципальным целевым программам в 2013 году увеличились в 6,68 раза.

10. Наибольшее отклонение финансирования программных мероприятий от уточненного плана наблюдается по следующим целевым программам:

- ДЦП «Комплексное развитие территорий городского округа «город Якутск» на 2013-2017 годы» - 87,9% от плана, не исполнено 47 110,80 тыс. рублей;
- ДЦП «Профилактика правонарушений на территории г.Якутска на 2013-2017 годы» - 91,3% от плана, не исполнено 1 455,40 тыс. рублей;
- ДЦП «Социальная поддержка и содействие занятости населения г.Якутска на 2013-2017 годы» - 89,7% от плана, 2 100,30 тыс. рублей.

11. В 2013 году по результатам проверки целевого использования и эффективности выделенных средств на долгосрочную целевую программу «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на период 2011-2015 годы и основные направления развития до 2020 годы» за период 2011 – 2012 годы было установлено не соответствие предусмотренных плановых средств финансирования поставленным целям и задачам. В то же время по многим другим программам наоборот – фактическое финансирование меньше планируемых расходов, что ведет к не достижению результатов программных мероприятий.

12. Кассовый расход исполнения судебных решений составил 211 744,2 тыс. руб. или 100,0% от уточненного плана, По сравнению с 2012 годом произведено уменьшение расходов на сумму 59309,6 тыс. рублей (от 271 053,8 тыс. рублей), однако все же остается значительным (в 2011 году исполнение было 136650,1 тыс. рублей) и занимает 3,4% от всей суммы собственных доходов местного бюджета (налоговых и неналоговых).

### **3. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ**

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

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

Как и в прошлые года, продолжается активная совместная работа с постоянными комиссиями Якутской городской Думы, особенно по бюджетно-экономической политике.

28 июля 2014 года на имя председателя Якутской городской Думы и председателя постоянной Комиссии по бюджетно-экономической политике Якутской городской Думы был направлен оперативный отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты за 1 полугодие 2014 года.

Всего за отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено 5 коллегий, где были рассмотрены и вынесены решения по результатам 23 проверок, проведенными палатой.

Для усиления взаимодействия и эффективности работы с другими государственными органами города Контрольно-счетная палата в 2014 году заключила следующие соглашения:

1. В соответствии с компетенцией, установленной Федеральным законом от 17.01.1992г. №2202-1 « О прокуратуре Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате города Якутска от 23.12.2011г. №45-НПА, в целях установления порядка взаимодействий между Прокуратурой города Якутска и Контрольно-счетной палатой города Якутска по вопросам, связанным с выявлением и пресечением правонарушений в финансово-бюджетной сфере, 11 июля 2014 года подписано соглашение «О взаимодействии между Прокуратурой города Якутска и Контрольно-счетной палатой города Якутска».
2. В целях взаимодействия и координации деятельности по выполнению задач возложенных Федеральным законом от 07.02.2011г. №3-ФЗ «О полиции», Уставом городского округа «город Якутск», Положением о Контрольно-счетной палате города Якутска от 23.12.2011г. №45-НПА, между Межмуниципальным управлением Министерства внутренних дел Российской Федерации «Якутское» и Контрольно-счетной палатой города Якутска, 18 сентября 2014 года подписано соглашения «О взаимодействии и сотрудничестве Контрольно-счетной палаты города Якутска и Межмуниципальным управлением Министерства внутренних дел Российской Федерации «Якутское».
3. В целях обмена информацией при осуществлении контроля за соблюдением требований бюджетного законодательства Российской Федерации и Республики Саха (Якутия), между Управлением Федерального казначейства по Республике Саха (Якутия) и Контрольно-счетной палатой города Якутска, 20 ноября 2014 года подписано соглашения «Об информационном взаимодействии между Управлением Федерального казначейства по Республике Саха (Якутия) и Контрольно-счетной палатой города Якутска».

В отчетном году прошли обучение по повышению квалификации 4 сотрудника: в Центре государственного и муниципального контроля НИИ СП г.Москва, филиале НИИ СП в Сибирском федеральном округе г.Новосибирск, по вопросам управления закупочной деятельности и государственного (муниципального) аудита в строительстве.

Два аудитора успешно окончили учебу в Институте финансового контроля и аудита (г.Ростов на Дону) с присвоением квалификации «Аудитор государственного и муниципального управления».

В отчетном году Контрольно-счетная палата продолжила работу по публичному представлению своей деятельности и ее результатов. Информация о результатах контрольных мероприятий, экспертно-аналитической деятельности направлялась депутатам Якутской городской Думы, Главе городского округа «город Якутск».

В печатных изданиях, в электронных средствах массовой информации публиковались материалы, отражающие деятельность Контрольно-счетной палаты. Общее количество статей, отражающих деятельность Контрольно-счетной палаты в изданиях массовой информации по итогам года составило 9 публикаций - посвященным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, а также иным вопросам деятельности Контрольно-счетной палаты.

Контрольно-счетная палата продолжает укреплять тесное взаимодействие со Счетной палатой Республики Саха (Якутия) и контрольно-счетными органами муниципальных образований Республики Саха (Якутия).

Решением шестой конференции Ассоциации контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия) от 28 ноября 2014 года было инициировано создание Союза муниципальных контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия), где Контрольно-счетная палата города Якутска выполняет роль координатора, обеспечивающего деятельность Союза.

В 2014 году за вклад в развитие государственного финансового контроля Республики Саха (Якутия) один сотрудник отмечен Почетной грамотой Счетной палаты Республики Саха (Якутия) и одному сотруднику объявлена благодарность Счетной палаты Республики Саха (Якутия).

#### **4. ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ Г.ЯКУТСКА В 2015 ГОДУ**

План работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год, а также выбранные приоритетные направления деятельности сформированы в соответствии с задачами и функциями, которые возложены на Контрольно-счетную палату Положением о Контрольно-счетной палате города Якутска, Бюджетным кодексом Российской Федерации и Федеральным законом № 6-ФЗ в целях повышения эффективности, результативности и качества ее деятельности.

Повышение эффективности мероприятий основной деятельности палаты будет укрепляться за счет контроля качества управления муниципальными средствами при решении вопросов местного значения.

В отличие от предыдущих годов, Контрольно-счетной палатой в 2015 году будут осуществлены:

- аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в рамках Федерального закона от 05 апреля 2013г. №44-ФЗ за 2014 год, согласно полномочиям делегированным статьей 98 настоящего Федерального закона;
- оценка эффективности и результативности исполнения программной части бюджета городского округа «город Якутск» за 2014 год в соответствии с решением Союза Муниципальных контрольно-счетных органов по Дальневосточному федеральному округу.

Также как и в предыдущие года приоритетными направлениями в проведении контрольных мероприятий будут проверки в сфере жилищно-коммунального хозяйства и строительства.

В рамках публичного освещения деятельности будет продолжено размещение материалов на официальном интернет-сайте Контрольно-счетной палаты города Якутска, где можно получить необходимую информацию о Контрольно-счетной палате.

Необходимо отметить, что в настоящее время органы муниципального контроля наделены полномочиями по применению штрафных санкций в отношении должностных лиц. Согласно закону Республики Саха (Якутия) от 01.10.2014г. 1342-3 N 237-V «О внесении изменений в кодекс Республики Саха (Якутия) об административных правонарушениях» внесены изменения, в силу которых должностные лица контрольно-счетных органов муниципальных образований уполномочены составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных отдельными статьями финансовых нарушений.

Контрольно-счетная палата в 2015 году предлагает Окружной администрации города Якутска проведение объективной оценки деятельности органов управления общественными финансами и участников бюджетного процесса (в соответствии с приказом Министерства финансов РФ от 13.12.2010г. №552 «О порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления региональными финансами») и издать соответствующие нормативно-правовые акты о порядках осуществления мониторинга и оценки качества управления бюджетным процессом.

Так, на примере других субъектов РФ ежегодно, одновременно с принятием представительных органов проекта решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период утверждаются значения целевых показателей деятельности администрации города на соответствующий период. Ежеквартально проводится оценка эффективности исполнения бюджета города на основе системы интегрированных показателей, результаты оценки включаются в заключение Контрольно-счетной палаты города по исполнению бюджета. Кроме того, проводится оценка качества финансового менеджмента, осуществляемого ГАБС.

Администрацией утверждаются перечни органов, ответственных за формирование индикаторов качества управления бюджетным процессом. Это индикаторы, характеризующие качество бюджетного планирования, исполнения бюджета, управления муниципальным долгом, управления муниципальной собственностью и оказания муниципальной собственностью и оказания муниципальных услуг, а также степень прозрачности бюджетного процесса.

Введения индикаторов качества управления бюджетом города Якутска в свое время были высказаны депутатом от Пионерского избирательного округа Даниловым И.И.

Проведение данных оценок должны свидетельствовать как о проблемах, требующих решения, так и о степени компетентности уполномоченных должностных лиц.

Сегодня Контрольно-счетная палата города Якутия – влиятельный орган, чья позиция неизменно востребована как депутатами Якутской городской Думы, так и Окружной администрацией городского округа. Мнение контрольно-счетного органа стало одним из определяющих при принятии важных управленческих решений.

Необходимо при конструктивном сотрудничестве всех органов местного самоуправления добиться жесткой финансовой дисциплины и четко определить приоритеты использования бюджетных средств.

Это позволит нацелить всех участников бюджетного процесса не только на устранение последствий финансовых нарушений, но и на искоренение предпосылок их возникновения.

Руководитель аппарата  
Якутской городской Думы

А.В. Васильев