

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДА ЯКУТСКА**



**ОТЧЕТ
о деятельности Контрольно-счетной
палаты города Якутска
за 2013 год**

г. Якутск – 2014 год

Содержание

1. Вводные положения.....	3
1.1. Задачи и функции Контрольно-счетной палаты.....	3
1.2. Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты в 2013 году.....	4
2. Итоги контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности.....	5
2.1. Основные итоги Контрольно-ревизионной деятельности.....	5
2.2. Реализация предложений Контрольно-счетной палаты по итогам контрольно-ревизионной деятельности.....	19
2.3. Экспертно-аналитическая деятельность.....	23
3. Обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты.....	24
4. Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты г. Якутска в 2014 году.....	27

1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска (далее – Контрольно-счетная палата) за 2013 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 № 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 г.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. 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 2013 году

Ежеквартальные планы контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты города Якутска утверждены распоряжениями Председателя палаты и сформированы исходя из необходимости реализации закрепленных за ней задач, с учетом предложений Якутской городской Думы.

На основании планов работ Контрольно-счетной палатой в 2013 году проведены 27 контрольных мероприятий, в том числе 2 проверки исполнения бюджета и 25 контрольно-ревизионных мероприятий, с охватом 33 объектов проверки. Общая сумма проверенных средств составляет 4 818 545,0 тыс. рублей, в том числе бюджетных средств 4 599 448,5 тыс. рублей и внебюджетных средств в сумме 219 097,4 тыс. рублей.

Общий объем нарушений в использовании средств бюджета городского округа и внебюджетных средств, выявленных Контрольно-счетной палатой в отчетном периоде, составляет 806 284,89 тыс. рублей.

В результате проведенных контрольных мероприятий выявлены и установлены следующие нарушения бюджетного процесса, в том числе:

- нецелевое использование в сумме 83 414,59 тыс. рублей;
- неэффективное и неэкономное расходование в сумме 316 713,94 тыс. рублей;
- упущенная возможность пополнения бюджета 59 915,62 тыс. рублей;
- нарушения учета и отчетности 31 045,32 тыс. рублей;
- прочие нарушения и недостатки 315 195,42 тыс. рублей.

Результаты контрольных мероприятий рассмотрены на 4 заседаниях Коллегии Контрольно-счетной палаты г.Якутска. Для устранения установленных нарушений за 2013 год Контрольно-счетной палатой в органы исполнительной власти и хозяйствующие субъекты направлено 50 представлений.

По результатам проверок, проведенных в 2013 году, всего подлежит восстановлению 197 389,0 тыс. рублей, восстановлено на дату написания отчета 66 077,8 тыс. рублей или на 33,5% от сумм, подлежащих к восстановлению.

В рамках Положения о Контрольно-счетной палате осуществлялась экспертно-аналитическая деятельность, в результате которой подготовлено 51 заключение (экспертиз нормативно-правовых актов).

Контрольно-счетная палата в отчетном году принимала участие в деятельности Постоянной комиссии по бюджетно-экономической политике Якутской городской Думы по формированию бюджета на очередной 2014 год, работа которой направлена на выработку совместных решений органов власти по вопросам бюджета ГО «город Якутск» на стадии их предварительного рассмотрения.

2. ИТОГИ КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЙ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1. Основные итоги Контрольно-ревизионной деятельности

По итогам проведенных проверок за 2013 год были выявлены нарушения и сделаны следующие основные выводы:

Внешней проверкой годового отчета об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2012 год:

– из анализа исполнения доходной части, низкое исполнение наблюдался по доходам в виде прибыли, приходящихся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ или дивидендов по акциям, принадлежащим городскому округу в сумме 992,1 тыс. рублей, что составляет 88,7% от уточненного плана в сумме 1 118,0 тыс. рублей.

– не исполнены плановые показатели источников финансирования дефицита городского бюджета:

- невыполнение плана по возврату бюджетных кредитов, выданных с местного бюджета до 01.01.2008 года, в сумме 4062,8 тыс. рублей - исполнение составило 41,96% от уточненного плана;

- невыполнение плана доходов от продажи акций в сумме 4600,0 тыс. рублей.

– по итогам 2012 года приостановлен рост объема муниципального долга по отношению к показателю 2011 года, однако все же остается высоким по отношению к собственным доходам (18,5% от уровня собственных доходов).

– неудовлетворительная работа Окружной администрации г.Якутска по суммам задолженности ранее выданных кредитов из бюджета городского округа;

– низкое исполнение плана отмечены по разделам:

- По разделу 0400 «Национальная экономика» на 92,2%;

- По разделу 0700 «Образование» на 95,8%;
- По разделу 0900 «Социальная политика» на 93,4%,

Причины не освоения средств в основном связаны в связи с поздним предоставлением и ненадлежащим заполнением подрядными организациями актов приёмки выполненных работ.

– Наибольшее отклонение финансирования программных мероприятий от уточненного плана или не достижение результатов по программным мероприятиям наблюдается по следующим целевым программам:

- Программа "Повышение устойчивости жилых домов, основных объектов и систем жизнеобеспечения на территории ГО "Город Якутск" на 2011-2014 гг. до 2020 года" – 64,2% от плана;
- ДЦП "Столичное образование-III" на 2011-2015гг. – 91,6 % от плана;
- ДЦП "Социальная поддержка населения на 2011-2015 гг" – 91,5% от плана;
- Программа "Повышение безопасности дорожного движения в ГО "Город Якутск" на 2010-2012 гг." – 91,2% от плана.

– Программа "Энергосбережение ГО "Город Якутск" на 2010-2012 гг. на период до 2020 года" вообще не профинансировано, уточненный план составил на сумму 1 000,0 тыс. рублей, что свидетельствует о системной ошибке в планировании расходов бюджета городского округа.

Были внесены предложения по принятию мер и устранению нарушений.

Внешней проверкой исполнения бюджета городского округа «Город Якутск» за 1 полугодие 2013 года:

– За отчетный период, в бюджет ГО «Город Якутск» получен профицит в сумме 314 010,8 тыс. рублей, вместо планируемого на первое полугодие дефицита в сумме 279 458,3 тыс. рублей. Отсутствие дефицита образовано низким выполнением расходной части бюджета (87,0% от плана на полугодие) по сравнению с доходной частью (97,9% от плана на полугодие).

– По исполнению доходной части бюджета отмечено низкое исполнение субсидий, по итогам 1 полугодия уточненный план исполнен только на 54,4 процента и 12,3% от годового плана в связи с непредставлением главными распорядителями бюджетных средств подтверждения в потребности в межбюджетных трансфертах (МБТ) в соответствующих министерствах РС (Я);

– За 1 полугодие 2013 года кассовый план налоговых доходов исполнен на 101,5%. При этом, не выполнен кассовый план на 1 полугодие:

- по налогу на доходы с физических лиц 98,7%, или на 22 183,7 тыс. рублей;
- по поступлению государственной пошлины 98,7% или на 238,5 тыс. рублей;
- по единому сельскохозяйственному налогу 98,8% или на 20,0 тыс. рублей.

– Отсутствует поступление доходов от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами. Из 11 действующих МУП – 5 МУП получили чистую прибыль по результатам деятельности за 2012 год. Таким образом, Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска не исполняет бюджетные полномочия как главного администратора дохода бюджета городского округа – не осуществляет контроль за исполнением доходов бюджета от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий;

– Уменьшение поступления неналоговых доходов по сравнению с 1 полугодием 2012 года произведено по следующим доходам:

- доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в

границах городского округа, а также средства от продажи права на заключение договора аренды указанных земельных участков 95,7%;

- доходов, от продажи материальных и нематериальных активов 59,8%;
- прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов 53,3%.

– Практически по всем разделам бюджетной классификации не выполнены планы освоения бюджетных средств, предусмотренные на 1 полугодие 2013 года.

Не достаточное освоение бюджетных средств образовано в связи с несвоевременным освоением предусмотренных средств распорядителями и получателями бюджетных средств, которое повторяется из года в год.

– За шесть месяцев текущего года не профинансированы мероприятия по ДЦП "Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия городского округа "город Якутск" на 2013-2017 годы", в годовом плане предусмотрено 57000 тыс. рублей, кассовый план на полугодие 2013 года 54295 тыс. рублей.

– Наиболее низкое исполнение наблюдается по программам:

- ДЦП "Комплексное развитие жилищно-коммунальное хозяйство городского округа "город Якутск" на 2013-2017 годы", исполнено 13,4% от кассового плана за полугодие и 2,5%;

- ДЦП "Молодежь, Семья, Спорт, Здоровый город на 2013-2017 годы" исполнено 11,9% от кассового плана за полугодие и 7,8% от годового плана;

- ДЦП "Обеспечение жильем населения городского округа "город Якутск" на 2013-2017 гг." исполнено 10,4% от кассового плана за полугодие и 2,1% от годового плана;

- ДЦП "Организация пассажирских перевозок на территории городского округа "город Якутск" на 2013-2017 гг." исполнено 8,8% от кассового плана за полугодие и 6,6% от годового плана;

- ДЦП "Культура столицы на 2013-2017 годы" исполнено 10,5% от кассового плана за полугодие и 6,5% от годового плана;

– Сумма неисполненных исполнительных листов на 01.07.2013г. не покрывает остатка неисполненных исполнительных листов и необходимо профинансировать вновь поступающие исполнительные листы во 2 полугодии 2012 года.

– Низкое исполнение образовалась по исполнению капитального строительства - 45,8% от кассового плана на 1 полугодие 2013 года и 7,4% годового назначения.

В соответствии сделанных выводов, были внесены предложения по принятию мер и устранению нарушений.

Проверкой капитального строительства объекта «Школа на 350 учащихся в п.Марха» произведенных через МКУ «Главстрой»:

- В нарушение п. 9 части 3 ст. 55 Градостроительного кодекса РФ Окружная администрация города Якутска выдало МУ «Главстрой» разрешение на ввод объекта в эксплуатацию №RU 14301000-54-11 от 31.08.2011г., подписанный первым заместителем Главы ГО «город Якутск» Никифоровым И.Г. без заключения органа государственного строительного надзора о соответствии построенного, реконструированного объекта капитального строительства требованиям технических регламентов и проектной документации;

- Проверкой осмотра объекта «Школа на 350 учащихся в п.Марха» от 28.02.2013г. установлено:

- не выполнены части работ, предписанные государственным архитектурно-строительным надзором РС (Я) по предписанию № 288 от 20.08.2007г. и №864 от 28.11.2009г. – кровельные работы;

- установленные в насосной станции 2 насоса находятся в нерабочем состоянии и в целом система пожаротушения школы не функционирует;

Таким образом, произведено неэффективное использование бюджетных средств – не достижение результатов работы в сумме 4337,8 тыс. рублей, в том числе:

- Монтаж и установка пожарных резервуаров, строительство насосной станции на общую сумму 3698,5 тыс. рублей;

- Кровельные работы на общую сумму 639,3 тыс. рублей;

- Несмотря на решение Арбитражного суда РС (Я) от 14.10.2010г. ОАО «Саха ипотечное агентство» не выполнило обязательство по мировому соглашению выполнить ремонтные работы на сумму 2676,7 тыс. рублей;

Проверкой использования средств бюджета ГО «город Якутск» на школьное питание в общеобразовательных учреждениях за 2012 год:

- Сумма оплаты за не предоставленные услуги по обеспечению горячим питанием обучающихся в общеобразовательных учреждениях городского округа «город Якутск» составила 1 001,7 тыс. рублей;

- Оплату за предоставленные услуги по обеспечению горячим питанием учащихся за 2012 год произвели не по фактическому количеству учеников, а по приложению №1 к дополнительному соглашению. Корректировка по изменению количества учеников не проводилась;

- Имеются школы, которые не согласовали меню с Роспотребнадзором, ассортимент пищи недостаточный. Ежедневное меню составляется из учета стоимости, а не пищевой ценности. Имеются случаи, когда вместо горячего питания детей кормили бутербродами, шоколадами, фруктами и соками;

- Не должным образом ведется контроль со стороны медицинских работников школ. Бракеражные журналы готовых блюд заполняются только для отчетности;

- В нарушение статьи 9 части 8.1. Федерального Закона от 21 июля 2005 года №94-ФЗ, без проведения аукциона, заключен договор №01-26/1 от 15.11.2012 года на предоставление услуг по организации горячим питанием обучающихся в МОБУ СОШ №21 с ООО «Школьное питание». Сумма нарушения составляет 1 078,1 тыс. рублей;

- Из вышеперечисленного можно сделать вывод о том, что, в МБУ «Управление образования» Окружной администрации ведется недостоверный учет компенсации школьного питания, отсутствует контроль за соблюдением рекомендованного Роспотребнадзором меню.

Проверкой целевого использования и эффективности расходования бюджетных ассигнований по подразделу бюджетной классификации 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» за 2012 год:

- В нарушение п.2 Главы VI Порядка предоставления и расходования субсидий из бюджета ГО «город Якутск» на сохранение маточного поголовья крупного рогатого скота (коров), сельскохозяйственным товаропроизводителям (включая граждан, ведущих личное подсобное хозяйство), при отсутствии данных на 01.11.2012 года численности поголовья коров, выплачены субсидии на сумму 10 430,7 тыс. рублей;

- МКУ «Управление сельского хозяйства» отсутствуют полномочия по записи в похозяйственную книгу. Без выписки из похозяйственной книги о наличии скота выплачены субсидии на сумму 189,00 тыс. рублей;

- В нарушение п. 1.4 Порядка предоставления и расходования субсидий из бюджета ГО «город Якутск», сельскохозяйственным товаропроизводителям (кроме ЛПХ), возмещены затраты ООО «АФ Хатасс» на капитальный ремонт объектов на сумму 500,00 тыс. рублей;

- Не придерживается Положение о порядке ведения кассовых операций от 24.04.2008 N 318-П при расчете наличными денежными средствами;

- В предоставленных материалах отчетности за 2009-2012г.г. МКУ «УСХ» имеются расхождения с ДЦП «Развитие аграрного сектора пригородов г. Якутска на 2011-2013г.г.» и ДЦП «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия ГО «город Якутск» на 2013 – 2017 годы»;

- В результате анализа показателей ДЦП «Развитие аграрного сектора пригородов г. Якутска на 2011-2013г.г.» установлено, что, положительными являются 3 показателя, а остальные 10 отрицательными. Таким образом, развитие сельского хозяйства в ГО «город Якутск» не на должном уровне.

Проверкой использования резерва на исполнение исполнительных листов по решениям судебных органов за период с 01.01.2011г. по 31.12.2012 г.:

- В связи с отсутствием свободного муниципального жилого фонда, была выплачена компенсация стоимости жилья лицам, нуждавшимся в жилых помещениях. Так, за 2011-2012 годы сумма исполненных обязательств составляет 166 901,89 тыс. рублей;

- Отсутствие должного контроля со стороны Окружной администрации г. Якутска к судебным искам по задолженности за коммунальные услуги в пользу ОАО АК «Якутскэнерго» привело к огромным потерям бюджетных средств городского округа. Так, за 2011-2012 годы исполнены обязательства на общую сумму 119 176,43 тыс. рублей;

- В связи с ненадлежащей организацией работы по взаимодействию структурных подразделений Окружной администрации г. Якутска, при рассмотрении дел в суде встречаются случаи не предоставления в полном объеме доказательств, свидетельствующих о правах собственности и нанимателей;

- Встречаются случаи подачи Правовым департаментом Окружной администрации г. Якутска апелляционных жалоб после истечения установленного срока.

Проверкой эффективности использования бюджетных средств, выделенных и направленных целевым назначением на капитальный и текущий ремонт средних общеобразовательных учреждений за 2011 – 2012 годы через МКУ «Главстрой»:

Общая сумма выявленных нарушений составила 111 964,4 тыс. рублей, в том числе:

- В нарушении пп.3.2, 3.4 Контракта нарушены сроки начало и окончания работ, не выполнены заданные объемы работ;

- В нарушение п.10.3 Муниципальных контрактов не взысканы неустойки в размере 0,1% от контрактной цены, за каждый день просрочки. Сумма неустойки составляет 6 323,1 тыс. рублей;

- Выявлен факт подписания акта выполненных работ до фактического выполнения работ по установке окон на сумму 4 926,5 тыс. рублей;

- Расход средств, предоставленных МКУ «Главстрой» в качестве субсидий на выполнения муниципального задания по капитальному ремонту выполнены ненадлежащим образом, неосвоенная сумма выделенных субсидий составила 25 278,0 тыс. рублей;

- В нарушение ст.34 БК РФ завышены цены на одноименные работы и материалы на общую сумму 221,5 тыс. рублей;

- В нарушение ст. 41.12. п. 10 Федерального закона от 21.07.2005г. №94-ФЗ установлены превышения бюджетных обязательств над ценой проведенного открытого аукциона в электронной форме на выполнения работ по сейсмоусилению зданий МОБУ СОШ №9 и ЯГЛ (общестроительные работы) на сумму 2 033,1 тыс. рублей, сделаны выводы, что нарушение имеет признаки коррупционного характера;

- Акт о приемке выполненных работ №3 от 28.12.2012г. в МОБУ СОШ №9 завышен на сумму 3,9 тыс. рублей;

- В нарушение статей 711, 743, 746, 753 ГК РФ приняты фактически не выполненные работы по устройству и сейсмоусилению чердачного перекрытия на общую сумму 500,7 тыс. рублей;

- В нарушение ст. 34, ст. 162 Бюджетного кодекса в 2012 году выполнены те же ремонтные работы на общую сумму 11 937,6 тыс. рублей, которые были приняты и оплачены в 2010г. в сумме 10 097,9 тыс. рублей. Тем самым нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств;

- В нарушение п. 2 ст. 528 ГК РФ нарушены сроки подписания муниципальных контрактов на общую сумму 60 739,9 тыс. рублей;

Материалы проверки направлены в правоохранительные органы в связи с грубыми нарушениями формирования аукционной документации и заключении муниципальных контрактов на капитальное строительство школ имеющие признаки коррупционного характера.

Проверкой эффективности использования бюджетных средств, выделенных и направленных целевым назначением на капитальный и текущий ремонт средних общеобразовательных учреждений за 2011 – 2012 годы через МБУ «Управление образования Округной администрации города Якутска»:

Общая сумма выявленных нарушений составила 5 651,2 тыс. рублей в том числе:

- Нецелевое использование бюджетных средств 828,2 тыс. рублей, в том числе:

- Приняты фактически не выполненные объемы работ по смене полов, устройства линолеума стоимостью 191,6 тыс. рублей по договору на выполнение ремонтных работ в МОБУ СОШ №23 с ООО "Альянс-2005";

- Приняты невыполненные объемы работ по облицовке стен керамической плиткой, устройству стяжек, устройству наружной канализации общей стоимостью 562,4 тыс. рублей по договору подряда на выполнение ремонтных работ в МОБУ СОШ №16 с ООО «Оптима-Строй»;

- Приняты невыполненные объемы работ по покраске калиток общей стоимостью 20,1 тыс. рублей по договору подряда на выполнение ремонтных работ в МОБУ СОШ №13 с ООО «Полярис»;

- Приняты невыполненные объемы работ, по устройству щита ВРУ, замене звонков, установке ограждения палисадника на общую сумму 54,2 тыс. рублей по договору подряда на выполнение ремонтных работ в МОБУ СОШ №29 с ООО «Строительная компания Туймаада».

- Неэффективное использование 3 034,5 тыс. рублей, в том числе:

- Некачественно выполненными работами ООО «Альянс 2005» по ремонту системы теплоснабжения, устройства спутника канализации в МОБУ СОШ №23 на сумму 299,4 тыс. рублей не достигнут заданный результат при использовании бюджетных средств;

- Некачественно выполненными работами ООО «Оптима–Строй» по укладке керамической плитки, установке оконных и дверных блоков, монтажу внутренней канализационной трубы в МОБУ СОШ №16 общей стоимостью 1 517,4 тыс. рублей не достигнут заданный результат;

- Некачественно выполненными работами ООО «Ригель–2» в МОБУ СОШ №24 по смене дверных полотен общей стоимостью 153,6 тыс. рублей не достигнут заданный результат;

- Из-за применения подрядчиком ООО «СахаСтройМонтаж» материалов ненадлежащего качества, потолки столовой стоимостью работ и материалов 101, 9 тыс. рублей пришли в негодность, тем самым нарушен принцип эффективности;

- Не правильная разработка дефектной ведомости к договору с ООО «СК Туймаада» привело к укладке линолеума без выравнивания, на момент проверки

требуется дополнительные затраты на укладку нового материала, стоимость материала, работ по укладке линолеума составила 257,7 тыс. рублей;

- Некачественно выполненные работы ООО «Оптим-Строй» по ремонту фасада МОБУ СОШ №31 на общую сумму 704,5 тыс. рублей.

- Принятие невыполненных работ на сумму 287,9 тыс. рублей в МОБУ СОШ №4 по договору с ООО «Вега» содержат признаки коррупционной направленности;

- В нарушение условий договора на выполнение ремонтных работ в МОБУ СОШ №19 с ООО «Ригель-2», изменение видов работ без заключения дополнительного соглашения на общую стоимость 23,2 тыс. рублей;

- В нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» необоснованно оплачены работы на общую сумму 868,3 тыс. рублей;

- Не взысканы неустойки за несоблюдение сроков сдачи выполненных работ на общую сумму 70,1 тыс. рублей, в том числе:

- ООО «Полярис» за 10 дней просрочки в размере 1,0 тыс. рублей;

- ООО «СахаСтройМонтаж» за 5 дней просрочки в размере 53,0 тыс. рублей;

- ООО «РЭМ» за 35 дней просрочки в размере 16,1 тыс. рублей.

- В нарушение Гражданского кодекса РФ локальные сметы стоимостью 538,9 тыс. рублей, являющиеся неотъемлемой частью договоров не согласованы обеими сторонами;

- Выявлены случаи подписания, и оплаты актов выполненных работ с нарушением условий договоров в части порядка оплаты работ, которым не предусмотрена оплата невыполненных работ по гарантийным письмам;

Проверкой использования бюджетных ассигнований по разделу бюджетной классификации 0800 «Культура и кинематография» за 2012 год:

- Нецелевое использование средств бюджета ГО «город Якутск» на создание модельных культурно-досуговых учреждений составило 545,9 тыс. рублей;

- По договору №2012.119313 от 25.09.2012 г. на капитальный ремонт Культурно-досугового центра «Чэчир», мкр.Марха, выполнены работы не предусмотренные локальной сметой на сумму 160,3 тыс. рублей;

- По договору № 01/795/УХ от 07.05.2012 г. на выполнение ремонтно-строительных работ (укрепление ритуальных сэргэ на местности Ус Хатын) произведена оплата за не выполненные работы на сумму 23,4 тыс. рублей;

- Работы по протравке цементной штукатурки потолка библиотеки-филиала № 21 по адресу: г. Якутск, ул. Можайского, 25, проведены не полностью, в результате чего грибковые образования появились повторно, сумма неэффективного использования средств составила 350,0 тыс. рублей;

- При приемке выполненных работ по капитальному ремонту Культурно-досугового центра «Чэчир», мкр.Марха составлены двойные акты;

- В нарушение Постановления Правительства РС (Я) №150П от 09.09.2010 г., в предоставленном отчете Управления культуры и духовного развития, отсутствует информация о ходе реализации Программы за 2012 год, следовательно, оценка эффективности реализации Программы не проведена.

- Приемка выполненных работ ответственными лицами выполняется не на должном уровне:

- по объекту «Центральная городская библиотека им. Белинского» работы по ремонту штукатурки внутренних стен по камню и бетону цементно-известковым раствором выполнены не качественно, имеются шероховатости и неровности стен;

- по ремонту кровли библиотеки – филиала № 21 по адресу ул. Можайского, 25 акты скрытых работ по ремонту кровли не предоставлены. Работы выполнены не качественно, имеются неровности стяжек цементных, вследствие чего скапливается вода.

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Поликлиника профилактического осмотра» за период с 01.01.2011 по 31.12.2012 гг.:

- Обществом завышены расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль за 2011 год на сумму 190,00 тыс. рублей и занижена налогооблагаемая база по налогу на имущество за 2011 год на сумму 190,00 тыс. рублей, в части неправомерного отнесения расходов по строительству входной группы в состав себестоимости продукции;

- Обществом занижена остаточная стоимость основных средств по состоянию на 31.12.2012г. на сумму 4 442,34 тыс. рублей, в результате неверного отражения результатов переоценки, а именно завышения суммы пересчитанной амортизации;

- В нарушение ст. 2, 4 и 5 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов», согласно данным, отраженным на счете 50 «Касса» не проведенная по кассовому аппарату подразделением «Стоматология» в 2011 году сумма составляет 37,50 тыс. рублей;

- При проверке было обнаружено не полное оприходование в централизованную кассу Общества выручки, поступившей от покупателей, за оказанные стоматологические услуги за 2011 год в размере 27,35 тыс. рублей, за 2012 год 7,05 тыс. рублей;

- В нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», встречаются случаи списания задолженности подотчетных лиц при отсутствии оправдательных документов;

- В нарушение п. 32 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998, Обществом завышены показатели строк Бухгалтерского баланса.

- В 2011 году были списаны суммы дебиторской задолженности, срок давности по которым не истек;

- Обществом занижена выручка за 2011 год на сумму 80,89 тыс. рублей, за 2012 год на сумму 151,14 тыс. рублей;

- В 2012 году присутствует разница между начисленной заработной платой в программе «Зарплата Кылатчанова» и начисленной заработной платой отраженной в программе «1С бухгалтерия», то есть бухгалтерия Общества отразила в бухгалтерском учете меньше на сумму 659,62 тыс. рублей;

- Присутствует отклонение стоимости аренды 1 м2 по договорам с ООО «Добрая аптека» и ГБУ РС(Я) «Якутский психоневрологический диспансер» от применяемых по идентичным договорам в сторону понижения;

- Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности за 2012 год не в полной мере соответствует законодательству, а именно отсутствуют данные по потребленной электроэнергии и среднесписочной численности работников.

Проверкой средств, выделенных из бюджета городского округа «город Якутск» на чрезвычайные ситуации за 2012 год:

- Накопление материальных ресурсов в городском округе осуществляется не в полной мере в соответствии с постановлением ОА г. Якутска от 10.04.2012 г. №47п. Ежегодно не разрабатываются Планы-графики закладки материальных ресурсов заказчиками и не согласовываются с Управлением ГОЧС и ПБ городского округа «город Якутск» в пределах ежегодной суммы, выделенной из резервного фонда Окружной администрации г. Якутска на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий. Продовольственный резерв в городском округе отсутствует;

- В нарушение п.3.2. «Положения о резерве материальных ресурсов ГО «город Якутск» для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и при выполнении мероприятий по гражданской обороне» не обеспечивается

количественная и качественная сохранность основных средств и материальных ценностей резерва городского округа «город Якутск»;

- Большая часть имущества хранится в не утепленных двадцатитонных контейнерах, стеллажи отсутствуют, имущество находится в общей куче, не рассортировано, доступ к отдельным машинам и механизмам отсутствует. Имеются неучтенные в бухгалтерском учете материальные ценности: кровати, валенки, одеяла на складе ГУП «Чолбон»;

- В нарушение п.5.1.3 «Положения о резерве материальных ресурсов ГО «город Якутск» для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и при выполнении мероприятий по гражданской обороне» использованы материальные ресурсы из резерва без решения Комиссии с приложением перечня материальных ресурсов, выпускаемых из резерва и способов его восполнения. Не произведено списание материальных ценностей, в связи с передачей из резерва матрацев в количестве 50 штук;

- В МКУ «Администрация Тулагино-Кильдямского наслега» формой КС -2 и формой КС-3 б/н от 03.09.12 г. в сумме 76,45 тыс. рублей, приняты работы, не указанные в локальной смете. При этом, уход за водозабором принят по акту как строительно-монтажные работы, форма КС-3 справка о стоимости выполненных работ принята без подписи заказчика;

- В МКУ «Администрация села Хатассы» подрядчиком были выполнены работы по муниципальному контракту №8/12-4 от 10.09.2012 г. с нарушением договорных сроков на 66 дней. Учреждением не предъявлены подрядчику штрафные санкции в размере 0,5% от общей цены за каждый день просрочки в размере 603,36 тыс. рублей.

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Детские автобусы» за 2011-2012 годы:

- В нарушение Постановления Окружной администрации г.Якутска №25П от 21.02.2011г. «О мерах по снижению и ликвидации просроченной дебиторской и кредиторской задолженности Городского округа «Город Якутск» по состоянию на 31.12.2012 г. имеются просроченные дебиторские задолженности на общую сумму 20,3 тыс. руб;

- Проверкой учета расчетов с ОАО АК «Якутскэнерго» согласно муниципальному контракту №37024 от 11.01.2011г. на электроснабжение установлена оплата за частное лицо, частный дом которого до октября 2011г. был подключен на электролинии Учреждения. Всего за 2011 год услуги отпуска электроэнергии оплачены на сумму 11,8 тыс. руб., на момент проверки данная сумма потребителем не восстановлена;

- Проверкой учета расчетов с МУП «Теплоэнергия» за поставку тепловой энергии за 2011-2012 годы установлено включение в расчет потребления тепловой энергии оплаты за *неработающую* Вентиляцию. Общая сумма фактически произведенной неправомерной оплаты за Вентиляцию составляет 2535,5 тыс. руб.;

- По подписанному договору поставки тепловой энергии за 2013г. №10600 от 01.01.2013г. расходы за *неработающую* вентиляцию запланированы на сумму 1704,4 тыс. руб.;

- Данные расчета поставки тепловой энергии согласно муниципальному контракту №10600 от 01.01.2013г имеют расхождения с данными Технического паспорта от 04. марта 2011г. по объемам зданий на 825 м3.;

- В нарушение Инструкции по бюджетному учету №148н. от 30.12.2008г. (в ред. Приказов Минфина РФ от 03.07.2009 N 69н, от 30.12.2009 N 152н) установлено *несвоевременное* списание израсходованных материалов.

Проверкой исполнения выделенных средств по подразделу 0503 «Благоустройство» за 2012 год:

- Не исполнены договорные обязательства в сумме 760,4 тыс. рублей, в том числе:

- ИП Мирзоев С.Д. по выполнению работ «Замена грунта по цветникам, газонам и скверам» в сумме 441,6 тыс. рублей;
 - ИП Мирзоев С.Д. по выполнению работ «Устройство ландшафтной композиции «Мудрость веков» в круге ул.Чернышевского» в сумме 237,3 тыс. рублей;
 - ООО ПСК «Элитстройинвест» по выполнению работ «Озеленение городской инфраструктуры, цветочное оформление площадей и скверов» в сумме 81,5 тыс. рублей.
- Недовыполнение указанных в техническом задании работ составляет 557,9 тыс. руб.
- В нарушение ст. 289 Бюджетного кодекса РФ произведено нецелевое использование средств в сумме 1265,3 тыс. рублей – оплачены не выполненные работы, в том числе
- «Устройство ограждений на СБО с.Хатассы», выполненных ИП Гордиевская Е.И. на сумму 87,5 тыс. руб.;
 - «Ремонт сквера им.Ларионова», выполненных ООО «Вега» на сумму 41,3 тыс. руб.;
 - «Ремонт сквера им. Рыжикова», выполненных ИП Галабайчук П.У. на сумму 202,5 тыс. руб.;
 - «Изготовление и монтаж пешеходных дорожных направляющих ограждений по ул. г.Якутска», выполненных ООО «Алмаз» на сумму 213,4 тыс. руб.;
 - ремонту и установке малых архитектурных форм выполненных ООО «Сахастройпрогресс» и ООО «Стройдекор» в результате использования материалов бывших в употреблении на общую сумму 443,4 тыс. руб.;
 - ООО «Сахастройпрогресс» по ремонту и покраске спортивной и детской площадки по адресу Можайского, 17/5, произведена завышенная оплата на сумму 277,2 тыс. руб.
- при проверке работ «Ремонт и установка новых малых архитектурных форм детских площадок», выполненных ООО «Дарбанд» на сумму 3978,0 тыс. руб., в нарушение ст. 34 БК РФ допущено неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 256,7 тыс. руб.

Проверкой 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:

- В нарушение ст. 289 Бюджетного кодекса РФ произведено нецелевое использование бюджетных средств на сумму 482,3 тыс. рублей в том числе:
 - В нарушение п.п. 2.6. Договоров о предоставлении субсидии излишне оплачена субсидия в размере 14,63 тыс. рублей, не учтена доля собственников;
 - оплачены за невыполненные работы по ремонту электроснабжения на сумму 467,64 тыс. рублей;
- В нарушение ст. 34, 162 Бюджетного кодекса РФ произведено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 11 708,2 тыс. рублей, в том числе:
 - Проведенным ремонтом укрепительных работ фундамента и стен домов 2Ви 2Г по адресу Вилюйский тракт 5 км. не достигнут заданный результат, так при ремонте жилых домов не были устранены причины пучения свай. Сумма работ составляет 1 761,6 тыс. рублей;
 - Проведенным ремонтом ООО «Научно-внедренческий центр «Геотехнология» по усилению фундамента по адресу ул. Байкалова б, не достигнут заданный результат, так фундамент здания находится под водой, вырытые траншеи,

котлованы и ямы не засыпаны что может привести здание в обрушение, и представляет опасность жильцам дома, особенно для детей. Сумма работ составляет 589,2 тыс. рублей;

- Некачественно выполненные работы ООО «ДжиСиТехноПлюс» по капитальному ремонту фасада, элеваторного узла, кровли жилого дома по ул. Маяковского 77/1 на общую сумму 509,1 тыс. рублей;

- Некачественно выполнены работы ООО «Арм-Строй» по капитальному ремонту фасада и кровли жилого дома по ул. 50 лет Советской армии 53/4 на общую сумму 476,8 тыс. рублей;

- Работы по укреплению фундамента по адресу ул. Космонавтов 17/1 выполнены без мероприятий по водоотведению, следовательно скопление талых вод может привести к деформации фундамента;

- В нарушение п.17.3 Договора подряда от 30.08.2012 с ООО «Ригель-2» на ремонт системы отопления вне условий договора проведены работы по ремонту систем электроснабжения на сумму 1 549,1 тыс. рублей;

- В нарушение п.п. 2.6. п. 2 Договора о предоставлении субсидии №8-СКР от 31.08.2012 года с ООО УК «Арктика-строй» оплата субсидии в сумме 589,2 тыс. рублей произведена без Акта приемки в эксплуатацию законченного капитальным ремонтом многоквартирного дома приемочной комиссией назначенной Постановлением Окружной администрации №144п от 10.08.2012 года;

- В нарушение п.1 ст. 743 ГК РФ ООО «Научно-внедренческий центр «Геотехнология» не предоставлена техническая документация определяющая объем и содержание работ по усилению фундамента по адресу ул. Байкалова 6;

- Ремонтные работы по капитальному ремонту по адресу ул. Космонавтов 17/1 не соответствуют проектной документации. Сумма капитального ремонта составляет 6 233,2 тыс. рублей;

- Следует отметить работу постоянной комиссии по проведению и реализации плана капитального ремонта жилищного фонда и объектов жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск», как ненадлежащее исполнение своих обязанностей.

Проверкой законности и эффективности предоставления муниципальных гарантий городского округа «город Якутск» за период 2012-2013 годы:

- В нарушение п.2.7. Положения «О порядке предоставления муниципальных гарантий ГО г.Якутск», утвержденный постановлением Окружной администрации г.Якутска №41п от 14.03.11г., при неудовлетворительном состоянии предприятия, заседание Кредитной комиссии решило предоставить муниципальные гарантии следующим предприятиям:

- за 2012 год МУП «АРТ» в сумме 50 000,0 тыс.рублей, для финансирования строительства «Многоквартирного жилого дома с соцкультбытом по ул.Дзержинского,37 в квартале 43 г.Якутска» и 100 000,0 тыс.рублей для строительства детского сада «Город детства» в квартале 9А г.Якутска. Анализ финансового состояния предприятия был проведен за полугодие 2012г. по результатам, которого финансовое состояние определилось как неудовлетворительное;

- за 2013 год МУП «Теплоэнергия» в сумме 40 000,0 тыс. рублей, на пополнение оборотных средств для закупки энергоресурсов и ПТН на проведение капитального ремонта. Анализ финансового состояния предприятия был проведен за 9 месяцев 2012г., по результатам которого финансовое состояние оценено как неудовлетворительное;

- за 2013 год МУП «АРТ» в сумме 70 000,0 тыс. рублей, для пополнения оборотных средств для строительства социально-значимого объекта – реконструкции жилых надстроек над многоквартирными домами, для организации маневренного фонда в целях временного размещения граждан, переселяемых из ветхого аварийного жилья.

Анализ финансового состояния предприятия был проведен за 9 месяцев 2012г., по результатам которого финансовое состояние оценено как неудовлетворительное;

- за 2013 год МУП «АРТ» в сумме 100 000,0 тыс.рублей, для пополнения оборотных средств для строительства объекта «Многоквартирный жилой дом с соцкульбытом в квартале 72 г.Якутска» в рамках реализации подпрограммы «Обеспечение жильем работников бюджетной сферы г.Якутска, ДЦП «Обеспечение жильем населения ГО «город Якутск» на 2013-2017 годы». Анализ финансового состояния предприятия был проведен за 9 месяцев 2012г., по результатам которого финансовое состояние оценено как неудовлетворительное.

Вышеуказанные нарушения произведены в связи с тем, что согласно п. 1.2 Методики оценки финансового состояния принципала в целях предоставления муниципальной гарантии, утвержденной Постановлением ОА г.Якутска от 12.12.2011 г. №216п, анализ финансового состояния проводится на последнюю отчетную дату - на момент рассмотрения заявления о предоставлении муниципальной гарантии предприятиям. Однако анализ финансового состояния предприятия по итогам квартала, полугодия, 9 месяцев отчетного периода не отображает полную картину финансового состояния предприятия. Так по итогам только годовой деятельности возможно оценить полную картину финансового положения предприятия;

- В нарушение п. 2.7.12., 3.12 Положения о порядке предоставления муниципальных гарантий ГО «город Якутск» Кредитная комиссия вынесло решение о предоставлении муниципальной гарантии МУП «Теплоэнергия» в размере 40 000,0 тыс. рублей при неполном предоставлении претендентом документов, требуемых для рассмотрения заявления;

- При утверждении Программы муниципальных гарантий в бюджете городского округа «город Якутск» за 2013 год, в нарушение п.3.5.1., 3.12 Положения о порядке предоставления муниципальных гарантий ГО «город Якутск» решение кредитной комиссии о предоставлении муниципальной гарантии на развитие сельскохозяйственного производства МУП ОРО «Горснаб» в сумме 50 000,0 тыс. рублей принято без экспертизы бизнес-плана. При этом, было включено в бюджет предоставление муниципальной гарантии предприятию, виды деятельности которого по Уставу – иные от сельского хозяйства. Таким образом, при утверждении бюджета за 2013 год было допущено искажение на сумму неправомерно включенной муниципальной гарантии МУП ОРО «Горснаб».

Проверкой использования средств, выделенных на капитальное строительство по ДЦП «Обеспечение электроснабжением земельных участков существующих КИЗ, СОТ, ДСК, ЖСПК ГО «город Якутск» на 2012-2014 годы» за период 2012 -2013 годы:

- МКУ «Администрация наслега Хатассы» не имеет на данный момент штатную единицу технадзора, не привлекал специалиста по договору гражданско-правового характера, тем самым технический контроль и надзор со стороны Заказчика не осуществляется, также не осуществляется авторский надзор, что является нарушением ст. 53 Градостроительного Кодекса РФ;

- Уполномоченной организацией АК ОАО «Якутскэнерго» на данный момент не выполнены в полном объеме предусмотренные договором работы 1 этапа строительства на сумму 51 384, 5 тыс. рублей;

- Департаментом ЖКХ не разработан механизм и порядок сбора средств с собственников земельных участков. Не определена стоимость работ по электрификации земельного участка на одного заявителя, т.е. не произведен расчет средств собственников земельных участков и размеры субсидии участников Программы исходя из доли софинансирования в Программе местного и республиканского бюджетов.

Из вышеуказанных нарушений, вытекает основной вывод о том, проблема по электроснабжению микрорайона не решена. Собственники земельных участков, проживающие на данный момент в построенных домах подключены к электроэнергии по временной схеме, которая не обеспечивает в полной мере использование бытовой техники для нужд населения.

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности МУП ОРО «Горснаб» за 2012 год и 1 полугодие 2013 года:

- Основная деятельность МУП ОРО «Горснаб» состоит из сдачи объектов недвижимости в аренду по ул. Билибина,19, общая площадь 105,9 кв.м., часть здания площадью 109,6 кв.м. по адресу ул. Дзержинского, д.21, литера №А, 1 этаж и нежилое помещение, расположенное на первом этаже жилого дома, общей площадью 40,1 кв.м. по адресу ул. Автодорожная, д.11, корп.1;

- Кассовая книга Предприятия оформлена с нарушением пункта 23 Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденного Банком России 22.09.1993 №40, в частности, книга не прошнурована, не пронумерована, не скреплена печатью и не заверена подписью руководителя или главного бухгалтера;

- На счетах бухгалтерского учета не отражено поступление основных средств, приобретенных в проверяемом периоде на сумму 3100,0 тыс. рублей;

- В нарушение статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» на предприятии отсутствуют первичные документы, подтверждающие приобретение объектов основных средств и внеоборотных активов на сумму 3219,7 тыс. рублей;

- Согласно выписке из Реестра муниципального имущества, предоставленной Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска, в хозяйственном ведении Предприятия находятся 21 объект недвижимости, при этом первоначальная стоимость указана только по 4 объектам. По остальным 17 объектам стоимость в реестре муниципального имущества отсутствует;

- Объекты недвижимости, находящиеся по адресу: г. Якутск, ул. Лермонтова, д.53/1 и числящиеся в едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним Управления Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Саха (Якутия), по состоянию на 05.07.2013г., как имущество принадлежащее МУП «ОРО «Горснаб»», фактически не существуют;

- имеется задолженность подотчетной суммы уволенного работника за предприятием в размере 8,8 тыс. рублей;

Проверкой целевого использования и эффективности использования бюджетных ассигнований по подразделу 0408 «Транспорт» раздела 0400 «Национальная экономика» за 2012 год и 9 месяцев 2013 года:

В нарушение ст. 708 Гражданского кодекса РФ и условий договоров, поставщиками нарушены сроки поставки автобусов, заказчиком в свою очередь, не выставлены неустойки в размере 8 938,1 тыс. рублей, в том числе:

- ООО «ПК-Финанс» - 5 098,1 тыс. рублей;
- ООО «Азимут» - 3 840,0 тыс. рублей.

Проверкой поступления в бюджет ГО «город Якутск» доходов от продажи земельных участков по результатам торгов за период 2012-9 мес. 2013 гг.:

Общая сумма нарушений, выявленных в ходе проверки, составляет 45530,2 тыс. рублей, в том числе:

- по итогам проведенного аукциона от 26.02.2013г. по земельному участку по ул. Можайского под многоуровневый гараж, площадью 4417м² при начальной стоимости 872,0 тыс. руб. победителем признан ООО «Центр Логистического обслуживания» с ценой 12 469,6 тыс. руб. Однако на данном участке ООО «Магистраль-Транс» незаконно

построил гараж. Поэтому ООО «Центр Логистического обслуживания» от заключения договора купли-продажи данного участка отказался. Сумма дохода, не поступившего в местный бюджет, составляет 12 295,2 тыс. руб.;

- В нарушение Постановления Окружной администрации г.Якутска №25П от 21.02.2011г. «О мерах по снижению и ликвидации просроченной дебиторской и кредиторской задолженности Городского округа «Город Якутск» общая сумма не поступившей суммы в местный бюджет от проведенных торгов за 2012 год (просроченная дебиторская задолженность по 25 участкам) по состоянию на 01.12.2013 г. составляет 33 234,9 тыс. руб.

Проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию административного здания по улице Дзержинского, дом 21 за 2011 – 2012 годы:

- В нарушение ст. 289 Бюджетного кодекса РФ (ст.38, 306.4 в новой редакции Бюджетного кодекса РФ от 27.07.2013 №252 Ф3) произведено нецелевое использование бюджетных средств на сумму 191,6 тыс. рублей, в том числе:

- В нарушение п. 4.1 правил «Авторского надзора за строительством зданий и сооружений», СП 11-110-99 подрядчиком не представлено копия договора на проведение авторского надзора, заказчиком в свою очередь без подтверждающих документов приняты и оплачены услуги авторского надзора в сумме 34,6 тыс. рублей;

- Без оправдательных документов приняты и оплачены затраты на добровольное страхование в сумме 157,1 тыс. рублей.

- В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ произведено неэффективное использование бюджетных средств на сумму 829,9 тыс. рублей, не достигнут заданный результат при ремонтных работах по устройству подвесных потолков, по отделке стен декоративной штукатуркой с подготовкой поверхности стен, по гладкой облицовке стен керамическими плитами;

- Не взысканы неустойки за несоблюдение сроков сдачи выполненных работ на общую сумму 7 338,9 тыс. рублей, в том числе:

- ООО «Аксиома» за 57 дней просрочки в 2011 году в размере 1 512,5 тыс. рублей;

- ООО «Аксиома» за 162 дня просрочки в 2012 году в размере 5 800,8 тыс. рублей;

- ОАО АК «Якутскэнерго» за 25 дней просрочки в размере 25,5 тыс. рублей.

- За несвоевременное предоставление документации, не взыскан штраф в размере 50,0 тыс. рублей;

- В соответствии с п. 14 ПБУ 6/1 «Учет основных средств» и Методического указания по учету основных средств, утвержденного приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н, не увеличена балансовая стоимость здания на сумму 19 990,5 тыс. рублей.

Проверкой средств родительской платы, поступивших в дошкольные образовательные учреждения г. Якутска за 2012 год:

Помещение филиала детского сада «Туллукчаан» по адресу ул. Петра Алексеева дом 3 корпус 1 по состоянию на 18.12.2013г. на бухгалтерском учете не состоит. Согласно справки бухгалтерии МДОБУ детский сад № 10 «Туллукчаан» от 18.12.2013 г. и уведомления Департамента имущественных и земельных отношений № С343533 от 18.12.2012 года данное помещение отсутствует в реестре муниципальной собственности.

Проверкой эффективности использования средств, выделенных на выполнение ВЦП «Развитие физической культуры и спорта в ГО «город Якутск» за 2012 год по разделу 1100 «Физическая культура»:

- В нарушение ст. 38, 306.4 Бюджетного кодекса РФ допущено нецелевое использование бюджетных средств на сумму 162,0 тыс. рублей, в том числе:

- Отсутствие подписей получателей на платежных ведомостях питания спортсменов 6,0 тыс. рублей;

- Отсутствие ведомостей на питание спортсменов на сумму 136,0 тыс. рублей;

- Выплачена премия работнику по срочному трудовому договору из средств ВЦП на сумму 20,0 тыс. рублей.

- В нарушение ст.34 Бюджетного кодекса РФ и Федерального Закона №94-ФЗ допущено неэффективное использование бюджетных средств, так без проведения аукциона заключен договор, № б/н с КХ «Котрус» на услуги проведения конных скачек на сумму 269,9 тыс. рублей;

- В нарушение Приказа Минфина РФ от 31.12.2008 г. №148 «Об утверждении инструкции по бюджетному учету» отсутствуют акты на списание подарков и призов с приложенными к ним ведомостями получения подарков и призов с подписями получателей на общую сумму 8 896,32 тыс. рублей;

- В нарушение Приказа МФ РФ №173-н от 15.12.2010 г. и п. 2 ст. 9 Федерального закона N 129-ФЗ от 21.11.1996г. "О бухгалтерском учете" первичные учетные документы, а именно авансовые отчеты не утверждены руководителем предприятия на общую сумму 4 321,33 тыс. рублей;

- В нарушение Приказа МФ РФ №173-н от 15.12.2010 г. и Федерального закона №129-ФЗ от 21.11.1996 г. "О бухгалтерском учете" принят к учету авансовый отчет №16 от 29.02..2012 г. без подписи подотчетного лица Игнатьевой С.Н на сумму 42,0 тыс. рублей;

- К проверке не предоставлены договоры на выполнение работ и оказание услуг, акты приемки оказанных услуг выполненных работ на общую сумму 1 345,16 тыс. рублей.

Из вышеуказанных нарушений, вытекает основной вывод о том, учет первичной документации за проверяемый период организован неудовлетворительно. Отсутствие подписей руководителя, отсутствие приказов на расходование средств выделенных на ВЦП, многочисленные бухгалтерские нарушения показывают об отсутствии контроля, о халатном отношении к работе руководителя Управления молодежи, семейной политики и физической культуры Гасанбалаева М.Д.

2.2. Реализация предложений Контрольно-счетной палаты по итогам контрольно-ревизионной деятельности

В соответствии со статьей 26 Положения О Контрольно-счетной палате г.Якутска по результатам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетная палата направляет органам муниципальной власти 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 бесхозяйственности.

К наиболее часто повторяющимся и значимым нарушениям можно отнести следующие:

- принятие фактически не выполненных объемов работ;
- отсутствие соблюдения сроков, объемов и качества выполненных работ;
- нарушения ведения бухгалтерского учета.

При исполнении бюджета городского округа существует проблема низкого освоения бюджета, и в конце календарного года - в декабре в спешном порядке осваивается бюджет, что приводит к многочисленным нарушениям, таких как принятие в конце года некачественно выполненных и не завершенных работ.

На основании Представлений по результатам контрольной деятельности приняты следующие меры:

По проверке капитального строительства объекта «Школа на 350 учащихся в п.Марха»: МКУ «Главстрой» проведены работы по восстановлению кровли школы на сумму 639,3 тыс. руб.

По проверке использования средств бюджета ГО "город Якутск на школьное питание в общеобразовательных учреждениях за 2012 год:

Распоряжением Окружной администрации от 19.04.2013г. №586р сумма неправомερных выплат в размере 1001,7 тыс.руб. восстановлена путем уменьшения финансирования с Управления образования ОА "город Якутск".

Управлением образования ОА "город Якутск":

- внесены изменения в Положение «О порядке исполнения полномочий в области общего среднего, дошкольного, дополнительного образования, финансировании муниципальных образовательных учреждений городского округа «город Якутск»;
- издан приказ от 04.04.2013г. №01-10/204 "Об усилении контроля организации питания в МОУ ГО "город Якутск";
- в проекте Положения об организации горячего питания обучающихся муниципальных общеобразовательных учреждений г. Якутска включен пункт о добросовестности поставщиков данной услуги.

По проверке финансово-хозяйственной деятельности МБУ "Детские автобусы" за 2011-2012гг.:

• произведенной корректировкой расчетных данных договора поставки теплоэнергии, *в результате перезаключения договора* с МУП "Теплоэнергия" на 2013 год общая экономия бюджета ГО «город Якутск» составила 1704,4 тыс.руб.;

• погашены просроченные дебиторские задолженности следующих Контрагентов: 1. ГОУ «Республиканский центр дополнительного образования детей» – 7,0 тыс.руб. (дата образования 2008 год); 2. Управление по молодежной политике – 5,0 тыс. руб. (дата образования 2009 год);

• коллективный договор между администрацией и профсоюзным комитетом учреждения перезаключен, отредактирован и зарегистрирован в ГУ "Управление социальной защиты" от 07.05.2013г. №1256.

По проверке целевого использования и эффективности расходования бюджетных ассигнований по подразделу бюджетной классификации 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» за 2012 год: за не эффективную и слабую работу по исполнению бюджета 2012 года, к начальнику Управления сельского хозяйства Кардашевской П.М., распоряжением Главы от 25.02.2013г. № 182-к применено дисциплинарное взыскание в виде замечания.

По проверке эффективности использования бюджетных средств, выделенных и направленных целевым назначением на капитальный и текущий ремонт средних общеобразовательных учреждений в МКУ Управлении образования Окружной администрации г.Якутска за 2011–2012 годы:

• распоряжением Окружной администрации города Якутска от 12.09.2013 г. №1620 "Об уменьшении объемов бюджетных ассигнований УО Окружной администрации города Якутска" сумма нецелевого использования бюджетных средств, в размере 1116,16 тыс.руб. восстановлена полностью в бюджет города Якутска;

• Правовым департаментом Окружной администрации города Якутска подготовлено исковое заявление по восстановлению сумм невыполненных работ в размере 704,5 тыс.руб. в отношении подрядной организации ООО «Оптим-Строй»;

• на основании направленной претензии Правового департамента по незамедлительному устранению недостатков №01-86/887 от 06.06.2013г. в адрес ООО

"Оптим-Строй" суммы невыполненных работ в МОБУ СОШ №16 в размере 562,4 тыс.руб. и некачественно выполненных работ в размере 1 517,4 тыс.руб. устранены.

По проверке выделенных средств из бюджета на чрезвычайные ситуации на 2012 год: Управлением по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и пожарной безопасности ГО «город Якутск» предусмотрена должность ведущего специалиста по учету и хранению резерва материальных ресурсов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций.

По проверке финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Поликлиника профилактического осмотра»: ОАО «Поликлиника профилактического осмотра» приняты следующие меры:

- издан Приказ "О назначение ответственного за работу с ККМ в кабинете стоматологии и ежедневном применении ККМ";
- арендная плата приведена в соответствии с действующими тарифами на аренду с 01.06.2013г.;
- внесены изменения в бухгалтерский учет - скорректирована амортизация в мае 2013г. на сумму 4858,6 тыс.руб., внесены изменения в налоговую декларацию по налогу на имущество за 2012г. и за 1 кв. 2013г., сданы уточненные декларации в налоговую инспекцию;
- главному бухгалтеру Цыбинковой Т.И. объявлен выговор Приказом №16-д от 03. июня 2013г.

По проверке использования бюджетных ассигнований по разделу бюджетной классификации 0800 «Культура и кинематография» за 2012 год:

- на сумму нецелевого использования бюджетных средств, произведено уменьшение финансирования по разделу 0800 «Культура и кинематография» на 2013 год в размере 239,9 тыс.руб.;
- погашены просроченные дебиторские задолженности на сумму 1460,9 тыс.руб.;
- согласно приказу Управления культуры и духовного развития № 01/04-30/30 от 11.07.2013г. приняты следующие решения: назначены ответственные по своевременной подготовке проектов распорядительных документов, по своевременному представлению отчетов;
- привлечены к административной ответственности в виде замечания: директору ГРОК «Ысыах Туймаады» Яковлеву В.Ф.; заведующему информационным отделом Управления культуры Сергучеву П.И.; директору МКУ «Центральная библиотека ГО «город Якутск» Карадчину К.Г.

По проверке использования бюджетных средств, выделенных на реализацию Долгосрочной целевой программы «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на период 2011-2015 годы и основные направления развития до 2020 года»:

- ответственные лица осуществляющие строительный контроль и надзор, допустившие нарушения - гл.специалист УЖФ Мельникова И.А., начальник отдела УЖФ Гуляев А.С уволены с работы;
- внесены соответствующие изменения в нормативно-правовые акты ОА города Якутска, регламентирующие порядок проведения капитального ремонта финансируемого с привлечением средств местного бюджета и других источников;
- суммы оплаты за не выполненные работы и неиспользованные материалы по ремонту системы электроснабжения в жилом доме по адресу пр. Ленина б/1 в размере 467,6 тыс.руб. и необоснованные выплаты по капитальному ремонту жилых домов по адресам г.Якутска в размере 14,6 тыс.руб. на основании распоряжения Окружной администрации города Якутска от 31.12.2013 г. №2554р "Об исполнении представления КСП города Якутска» от 06.12.2013 г. №526 восстановлены путем уменьшения

финансирования ДЦП «Комплексное развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на период 2011- 2015 годы».

По проверке использования бюджетных средств, выделенных МКУ "СЭГХ" по подразделу 0503 «Благоустройство» за 2012 год:

- за некачественное выполнение ремонтных работ в отношении ООО "Сахасройпрогресс" и ООО "Стройдекор" начата претензионная работа в размере 106,5 тыс.руб. и 6,8 тыс.руб. В отношении специалистов, допустивших выявленные нарушения, приняты меры дисциплинарного взыскания;

- привлечены к административной ответственности в виде замечания 3 специалистам МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства».

По проверке использования средств, выделенных на капитальное строительство по ДЦП «Обеспечение электроснабжением земельных участков существующих КИЗ, СОТ, ДСК, ЖСПК ГО «город Якутск» на 2012-2014 годы» за период 2012 -2013 годы: исполнитель ОАО АК «Якутскэнерго» в начале декабря 2013 года закончил строительство по технологическому присоединению объекта 1 этапа мкр. «Багарах», акт приема выполненных работ подписан, договорные обязательства в размере 51384,5 тыс.руб. выполнены.

По проверке средств родительской платы, поступивших в дошкольные образовательные учреждения г. Якутска за 2012 год: нежилое помещение по адресу ул. П.Алексеева, д. 3 корп. 1 оценочной стоимостью 2789,1 тыс.руб. закреплено на праве оперативного управления и принято на баланс МДОУ "Центр развития ребенка - Детский сад № 10 "Туллукчаан". Объект недвижимости внесен в реестр муниципальной собственности, реестровый номер № 1435350288085309.

По проверке целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реконструкцию административного здания по улице Дзержинского, дом 21:

- произведено уменьшение финансирования с Департамента градостроительной политики на сумму 191,6 тыс.руб.;

- МКУ «Главстрой» подало исковое заявление в отношении ООО «Аксиома» в Арбитражный суд РС(Я) о взыскании неустойки в размере 1945,5 тыс.руб.;

- распоряжением ДИиЗО №55 от 31.01.2014г. «Об увеличении первоначальной стоимости недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за МКУ «Департамент жилищных отношений» ГО «город Якутск» увеличена первоначальная стоимость реконструированного объекта на сумму произведенных затрат в размере 19990,5 тыс.рублей.

По проверке эффективности использования средств, выделенных на выполнение ВЦП «Развитие физической культуры и спорта в ГО «город Якутск» за 2012 год: произведено уменьшение финансирования с Управления молодежи, семейной политики и физической культуры на сумму 162,0 тыс.руб.

По проверке поступления в бюджет ГО «город Якутск» доходов от продажи земельных участков по результатам торгов за период 2012-9 мес. 2013 гг.:

- в отношении ООО «Магистраль-Транс» ведется досудебная работа по взысканию не поступивших в бюджет ГО «город Якутск» суммы продажи земельного участка в размере 12 295,2 тыс. рублей. Кроме того, ведется работа по подготовке искового заявления о признании объекта (гаража) самовольной постройкой и сносе самовольной постройки;

- ведется претензионная работа в сфере земельно-имущественных отношений Окружной администрации г.Якутска – направлены 20 уведомлений о наличии задолженности по платежам. Подано 3 исковых заявления, готовятся к подаче 2 исковых заявления о взыскании;

- приняты меры дисциплинарного взыскания в отношении сотрудника МКУ «Агентство земельных отношений» Богданова С.Н.

По итогам проверок в правоохранительные органы направлен материал по проверке эффективности использования бюджетных средств, выделенных целевым назначением на капитальный и текущий ремонт средних общеобразовательных учреждений за 2011-2012 годы проведенный в МКУ «Главстрой». Согласно материалам проверки, правоохранительными органами продолжаются следственные мероприятия

2.4. Экспертно-аналитическая деятельность

На основании ст.14 Положения о Контрольно-счетной палате г.Якутска, палата проводит экспертизу и дает заключение по:

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

В 2013 году проведены 8 сессий Якутской городской Думой, где были рассмотрены 113 вопросов, по которым Контрольно-счетной палатой проведены экспертизы и оформлены заключения по 51 вопросам или 45,13% от общего количества рассмотренных вопросов.

Контрольно-счетная палата внесла 58 предложений по изменениям и дополнениям в рассматриваемые проекты нормативных правовых актов Якутской городской Думы, из которых постоянными комиссиями городской думы и разработчиками принято 46 предложений, что составляет 79% от предложенных изменений и дополнений. Например, следующие замечания и предложения Контрольно-счетной палаты города Якутска приняты к исполнению для разработок и корректировок нормативно-правовых актов муниципального образования:

- По заключению на проект решения пятой (очередной) сессии Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2014 год»:

- в Положении о порядке премирования работников органов местного самоуправления городского округа, введенного решением Якутской городской Думы от 29.09.2008г. №РЯГД-9-2 не отражен порядок и условие внедрения механизма «эффективного контракта». Положение дает возможность использовать фонд оплаты труда вне зависимости от достигнутого результата деятельности работника;
- имеются муниципальные программы, суммы финансового обеспечения которых по паспорту имеют значительные отклонения с их финансированием в проекте бюджета 2014 года, как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения. Составление программ вызывает серьезные нарекания по суммам финансирования для достижения целей и результатов;
- продолжается увеличение количества учреждений и работников муниципального образования и увеличения расходов на их содержание, при отсутствии перевода на аутсорсинг бюджетных учреждений.

- По заключению на проект решения «Об утверждении правил установки и эксплуатации рекламных конструкций на территории городского округа «город Якутск»:

- разработать административный регламент по предоставлению муниципальной услуги в виде выписки из городского реестра рекламных конструкций,
- разработать положение о порядке учета и ведения реестра рекламных конструкций;
- утвердить проект правил установки и эксплуатации рекламных конструкций на территории городского округа «город Якутск».

3. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ

Основное внимание в рамках работы по организационному и документационному обеспечению Контрольно-счетной палаты, как и в предыдущем году, 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.

Всего за отчетный период Контрольно-счетной палатой проведено 4 коллегии, где были рассмотрены и вынесены решения по результатам 25 проверок, проведенными палатой.

В рамках осуществления методологической деятельности были разработаны и утверждены Коллегией Контрольно-счетной палаты 4 стандарта организации деятельности Контрольно-счетной палаты:

- стандарт финансового контроля «Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств»;
- стандарт финансового контроля (бюджет) «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период»;
- стандарт «Финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных программ»;
- стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение оперативного (текущего) контроля за исполнением местного бюджета».

Методологическое обеспечение деятельности заключается в создании единой системы стандартов и методических рекомендаций Контрольно-счетной палаты, взаимоувязанной с системой стандартов Счетной палаты Российской Федерации, типовыми стандартами АККОР и Союза МККО.

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

Необходимым условием эффективной работы является плановое обучение и повышение профессионального уровня специалистов. В 2013 году 2 сотрудника Контрольно-счетной палаты прошли курсы повышения квалификации:

- в Институте системного анализа Счетной палаты РФ по программе «Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами муниципальных образований»;
- в Томском государственном университете по программе «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Два аудитора палаты с 2012 по 2014 годы проходят учебу в Институте финансового контроля и аудита (г.Ростов на Дону) по квалификации «Аудитор государственного и муниципального управления».

10-11 июня 2013 года председатель, аудиторы и инспекторы Контрольно-счетной палаты приняли участие в семинаре, проведенном НИИ Счетной палаты РФ в г.Якутске.

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 публикаций, отражающих деятельность Контрольно-счетной палаты в средствах массовой информации по итогам года составило 23 - посвященным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, а также иным вопросам деятельности Контрольно-счетной палаты.

Значительная работа в отчетном году проведена по развитию сотрудничества и взаимодействия по вопросам совершенствования муниципального финансового контроля, взаимного обмена информацией и опытом работы со Счетной палатой Российской Федерации, Ассоциацией контрольно-счетных органов России (АКСОР), Союзом муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации (Союз МКСО РФ), контрольно-счетными органами муниципальных образований и Счетной палатой Республики Саха (Якутия).

Контрольно-счетной палатой города Якутска 5 февраля 2013 года в г.Якутске проведено совещание - «круглый стол» по обмену опытом с Контрольно-счетной палатой Мирнинского района РС (Я). Была поднята тема по взаимодействию с органами государственной и муниципальной власти, правоохранительными органами. Также на повестке дня стояли вопросы, как экспертно-аналитическая деятельность, методика и опыт проведения проверок хозяйствующих субъектов, оценка эффективности использования бюджетных средств и муниципального имущества по проверкам контрольно-счетных палат.

Наиболее значимым событием Контрольно-счетная палата города Якутска в 2013 году стала проведение 27-30 июня 2013 года II Конференции Союза муниципальных контрольно-счетных органов Дальневосточного федерального округа в городе Якутске на тему «Анализ бюджетного процесса в муниципальных образованиях и предложения по его совершенствованию».

В работе конференции принимали участие:

- Перов В.И. - руководитель секретариата Ассоциации Контрольно-счетных органов России, исполнительный секретарь Союза Муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации,
- Дементьев Н.П. - член Президиума Союза Муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации, председатель представительства Муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации в Дальневосточном федеральном округе, председатель Контрольно-счетной палаты города Благовещенска;
- Председатели муниципальных контрольно-счетных органов Приморского, Амурского, Камчатского краев, Магаданской области и Республики Саха (Якутия);
- Николаев А.С. – Глава городского округа «город Якутск»;
- Саввинов А.А. – Председатель Якутской городской Думы;
- Березкина Л.Г. – заместитель министра финансов Республики Саха (Якутия);
- Руководители департамента внутренней политики Администрации Президента и Правительства, Счетной палаты Республики Саха (Якутия), Главного контрольного управления при Президенте Республики Саха (Якутия), правоохранительных органов, структурных подразделений Окружной администрации города Якутска.

Выступая с речью, Виталий Иванович Перов отметил, что 40% бюджета страны осваиваются в муниципальных образованиях, потому актуально, своевременно и

целесообразно внимание представительных органов власти муниципального управления к внешнему финансовому контролю.

Он подчеркнул, что нынешняя конференция проводится в Якутске не случайно. Так, в текущем году в городе принят бюджет в новых экономических условиях, в три раза увеличены средства, выделяемые на капитальное строительство, также в республике создана Ассоциация контрольно-счетных органов. «Здесь есть что увидеть, услышать и чем поделиться», - отметил он.

В ходе мероприятия озвучены предложения по совершенствованию бюджетного процесса в муниципальных образованиях, определены направления работы контрольно-счетных органов Дальневосточного федерального округа на муниципальном уровне.

Высокий уровень организации конференции оценено аудитором Счетной палаты Российской Федерации, председателем Союза муниципальных контрольно-счетных органов Российской Федерации Катренко В.С.

Контрольно-счетной палатой города Якутска, на берегу великой реки Лена, проведена Первая спартакиада Контрольно-счетных органов Дальневосточного федерального округа. Так, делегаты II Конференции Союза муниципальных контрольно-счетных органов Дальневосточного федерального округа состязались в меткости по стрельбе из пневматического ружья, дартсу и броскам баскетбольного мяча в кольцо.

Представители Контрольно-счетной палаты в отчетном периоде принимали участие:

- 12 конференции Союза муниципальных контрольно-счетных органов в г.Санкт-Петербург, проведенного 18-21 мая 2013г. на тему «О работе Союза МКСО в 2012 году и задачах контрольно-счетных органов муниципальных образований в условиях перехода на программно-целевой метод планирования бюджета, ориентированного на результат». Были затронуты вопросы методологического и правового обеспечения, организации и планирования деятельности, информационного обеспечения;

- 3 конференции Ассоциации контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия), проведенного 26 февраля 2013 года, в повестке которого стояли вопросы: об итогах работы АКСО РС (Я) за 2012 год и задачах 2013 года, анализ и оценка показателей контрольно-счетных органов муниципальных образований, создание контрольно-счетных органов в РС (Я).

Как и всегда сотрудники Контрольно-счетной палаты были активны в общественной жизни, так реализованы мероприятия по обеспечению участия сотрудников палаты в проведении уборки территории города Якутска, участия в общегородских субботниках и общественно-политических мероприятиях.

Общая деятельность Контрольно-счетной палаты города Якутска, проводимая ею работа по укреплению финансового контроля высоко ценится на российском и республиканском уровне. Примером чего является то, что решением Президиума АКСОР от 04.03.2013г. №49 Председатель Контрольно-счётной палаты города Якутска Николаев И.А. награжден медалью «За укрепление финансового контроля России», также Указом Президента Республики Саха (Якутия) от 19.04.2013г. №2030 присвоено почетное звание «Заслуженный работник народного хозяйства Республики Саха (Якутия)».

В 2012 году аудитор Контрольно-счётной палаты Пантелеев В.Д. принял участие в конкурсе, проводимом Ассоциацией контрольно-счётных органов Республики Саха (Якутия) (АКСО РС(Я)). По результатам данного конкурса на 3 конференции АКСО РС (Я) 26 февраля 2013 года Пантелеев В.Д. признан победителем в номинации «Лучший муниципальный финансовый контролёр Республики Саха (Якутия)» и награжден дипломом.

Кроме того, 20 июня 2013 года аудитор Пантелеев В.Д. награжден Почетной грамотой Союза муниципальных контрольно-счетных органов РФ.

4. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ Г.ЯКУТСКА В 2014 ГОДУ

План работы Контрольно-счетной палаты на 2014 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.

Одним из первоочередных задач 2014 года является обеспечение и дальнейшее развитие единой системы предварительного, оперативного и последующего контроля формирования и исполнения бюджета городского округа «город Якутск». Так, в соответствии со ст.268.1 Бюджетного кодекса РФ стоит задача осуществления контроля за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, квартального и годового отчетов об исполнении бюджета.

В число важнейших контрольных мероприятий, которые будут осуществлены Контрольно-счетной палатой в 2014 году, вошли:

- проведение аудита эффективности использования муниципального имущества за период 2012-2013 годы;
- полный охват проверками эффективности выполнения возложенных функций и использования выделенных средств территориальными органами управления – всех городских и пригородных управ, для полной оценки результатов их деятельности;
- проведение совместных проверок со Счетной палатой РС (Я), Контрольно-ревизионным управлением Окружной администрации г.Якутска.

В связи с переходом к программно-целевому бюджетированию планируется значительное увеличение объема контролируемых целевых программ. Деятельность Контрольно-счетной палаты будет сосредоточена на:

- контроле реализации и оценке эффективности ведомственных и долгосрочных программ, направленных на обеспечение устойчивого роста, качественного развития экономики города Якутска, а также создания условий для комфортного проживания населения на территории города;

- выявлении резервов увеличения доходов бюджета городского округа, возможных резервов и механизмов их пополнения».

Для дальнейшего совершенствования методологии внешнего муниципального контроля потребуется разработка и утверждение на коллегии следующих стандартов финансового контроля и методических рекомендаций:

- общие правила проведения контрольных мероприятий;
- проведение экспертно-аналитического мероприятия;
- проведение и оформление результатов финансового аудита;
- проведение и оформление результатов аудита эффективности.

Усиление гласности и прозрачности деятельности Контрольно-счетной палаты будет производиться:

- дальнейшим развитием отношений с официальным печатным изданием муниципального образования – газетой «Эхо столицы», с ведущей независимой газетой «Якутск вечерний» и другими печатными изданиями;
- размещение информации о деятельности на официальном интернет-сайте Контрольно-счетной палаты города Якутска;
- развитие отношений с пресс-службами муниципальной власти – Окружной администрации города Якутска, Якутской городской Думы.

Повышение качества взаимодействия с правоохранительными органами – важнейшая задача, решение которой должно позволить доводить результаты деятельности

Контрольно-счетной палаты до логического завершения. Для результативности деятельности палаты по взаимодействию с правоохранительными органами, в 2014 году будут развиваться отношения с Межмуниципальным управлением МВД РС (Я) «Якутское», путем подписания Соглашения.

2014 год является знаменательным в деятельности палаты – 2 марта 2014 года исполнилось 10 лет со дня образования Контрольно-счетной палаты города Якутска и нам еще предстоит проведение мероприятия, посвященному этому событию.

Руководитель аппарата
Якутской городской Думы



А.В. Васильев