|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **РЕСПУБЛИКА САХА (ЯКУТИЯ)****ГОРОДСКОЙ ОКРУГ «ГОРОД ЯКУТСК»****КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА** **ГОРОДА ЯКУТСКА** |  | **САХА ӨРӨСПҮҮБҮЛҮКЭТЭ****«ДЬОКУУСКАЙ КУОРАТ» УОКУРУГУН****ХОНТУРУОЛЛУУР,** **ААҔАР-СУОТТУУР ПАЛААТАТА** |
| **ул. Октябрьская, 20/1а, 4 этаж, к. 411, г. Якутск, тел/факс: (4112)40-53-01, 677000, e-mail:** **controlykt@mail.ru** |

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

от 20 марта 2018 г.

**Отчет**

**по итогам проверки использования средств резервного фонда Окружной администрации города Якутска за период 2016-2017 годы**

**Основание:** План работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на 1 квартал 2018 года.

**Цель проверки:** Проверка обоснованности и эффективности использования средств резервного фонда в соответствии с «Положением о порядке формирования и расходования средств резервного фонда».

**Объект проверки:** Окружная администрация городского округа «город Якутск». **Проверяемый период:** 2016-2017 годы.

**Объем проверенных средств:** 33 540,57 тыс. руб.

**Общие сведения**

Использование средств резервного фонда Окружной администрации города Якутска осуществляется на основании «Положения о порядках формирования и расходования средств резервного фонда Окружной администрации города Якутска» утвержденного Постановлением Окружной администрации города Якутска от 01.04.2011 № 65п «Об утверждения положения о порядках формирования и расходования средств резервного фонда Окружной администрации города Якутска» (далее Положение).

 Согласно п. 1.2. Положения резервный фонд создается для финансирования непредвиденных расходов и мероприятий местного значения, не предусмотренных в бюджете ГО "город Якутск" на соответствующий финансовый год (далее - непредвиденные расходные обязательства).

Резервный фонд формируется в составе бюджета городского округа "город Якутск" (далее - местного бюджета) на очередной финансовый год для финансирования непредвиденных расходных обязательств города и не может превышать 1,5 процента от общего объема расходов местного бюджета в соответствии с бюджетным законодательством.

В целях применения настоящего Положения непредвиденными признаются расходные обязательства города, принятие которых не могло быть предусмотрено при утверждении бюджета ГО "город Якутск" на текущий финансовый год и не может быть отложено до утверждения бюджета на следующий финансовый год.

 Размер резервного фонда, предусмотренного в бюджете ГО "город Якутск", устанавливается Якутской городской Думой при утверждении решения о местном бюджете на очередной финансовый год. Расходы резервного фонда ежегодно предусматриваются в местном бюджете отдельной строкой.

 В соответствии с п. 3.1. Положения основными направлениями расходования средств резервного фонда являются:

* проведение мероприятий местного значения;
* выплаты разовых премий и оказание разовой материальной помощи гражданам за заслуги перед городским округом "город Якутск" в связи с юбилейными, праздничными и другими событиями в сумме не более 50 (пятьдесят) тысяч рублей;
* выплаты разовой материальной помощи гражданам, внесшим значительный вклад в социально-экономическое развитие города Якутска, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, в сумме не более 70 тысяч рублей;
* выплаты разовой материальной помощи в сумме не более 30 (тридцать) тысяч рублей на организацию похорон граждан, внесших значительный вклад в социально-экономическое развитие города Якутска;
* выплату в связи с утратой имущества первой необходимости в результате пожара, разовая материальная помощь за частично утраченное имущество из расчета 50 (пятьдесят) тысяч рублей на человека, за полностью утраченное имущество не более 100 (сто) тысяч рублей на человека. Если сумма ущерба составляет менее 50 тысяч рублей, то разовая материальная помощь оказывается в размере равном сумме ущерба;
* ремонт и восстановление муниципальных жилых домов, муниципальных квартир и объектов жилищно-коммунального хозяйства, пострадавших от пожара и происшествий, не подпадающих под критерии "чрезвычайные ситуации";
* другие расходы по поручениям главы городского округа "город Якутск" в соответствии с действующим законодательством.

Использование средств резервного фонда на цели, не предусмотренные настоящим Положением, запрещается.

Основные пункты Положения о порядках формирования и расходования средств резервного фонда Окружной администрации города Якутска соответствуют статье 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Резервные фонды исполнительных органов государственной власти (местных администраций)).

Размер разовой материальной помощи и отнесение граждан к категории граждан, внесших особый вклад в социально-экономическое развитие города Якутска, определяется по согласованию с руководителем аппарата Окружной администрации города Якутска.

Выделение ассигнований из резервного фонда производится по решению главы городского округа "город Якутск".

В решении указываются цели выделения ассигнований из резервного фонда, их суммы, получатели.

Предложения о выделении средств из резервного фонда вносятся главе городского округа "город Якутск" главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств городского округа "город Якутск".

Предложения о выделении средств должны содержать:

- обоснование размера испрашиваемых средств, включая сметно-финансовые расчеты;

- мотивированные обоснования;

- заключения соответствующих структурных подразделений Окружной администрации города Якутска в случае необходимости.

Общая сумма использованных средств резервного фонда за проверяемый период составило 33 540,57 тыс. руб.

Общая сумма проверенных средств составило 33 540,57 тыс. руб.

**Использование средств резервного фонда за 2016 год**

Согласно уточненному годовому плану в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи на 2016 год, объем денежных средств резервного фонда Окружной администрации города Якутска составил 23 307,25 тыс. руб. Фактическое расходование средств резервного фонда за отчетный период составило 22 756,99 тыс. руб. или 97,6 %.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид расходов** | **План** | **Факт** | **Удельный вес расходов** |
| Проведение мероприятий местного значения и другие расходы по поручениям главы | 21657,74 | 21222,48 | 91,1% |
| Материальная помощь людям, оказавшимся в трудной жизненной ситуации | 0,0 | 0,0 | 0% |
| Материальная помощь в связи с пожарами | 1 150,0 | 1 150,0 | 4,9% |
| Материальная помощь в связи с похоронами | 325,0 | 210,0 | 0,9% |
| Выплаты заслуженным гражданам города Якутска в связи с юбилейными, праздничными и другими событиями | 174,51 | 174,51 | 0,7% |
| На ремонт и восстановление муниципальных жилых домов, муниципальных квартир и объектов жилищно-коммунального хозяйства, пострадавших от пожара и происшествий, не подпадающих под критерии "чрезвычайные ситуации" | 0,0 | 0,0 | 0% |
| **Итого** | **23 307,25** | **22 756,99** | **97,6%** |

Экономия в использовании средств резервного фонда в сумме 550,26 тыс. руб. возникла за счет неполного использования средств резервного фонда по следующим расходам:

1. закупка комбикорма и белково-витаминного минерального концентрата для крупного рогатого скота в размере 198,52 тыс. руб.;
2. приобретение противовирусных средств, для проведения экстренной неспецифической профилактики контактным лицам в очагах инфекции среди организованных коллективов и проведения заключительной дезинфекции в МОБУ СОШ №30 в размере 177,34 тыс. руб.;
3. оказания разовой материальной помощи Р.В. Исаковой, в связи с трагической гибелью 12-летнего сына Бурцева Коли в размере 115,0 тыс. руб.;
4. выплат руководителям учреждений в рамках работы по подведению итогов оценки сотрудников Окружной администрации города Якутска и подведомственных учреждений в размере 32,5 тыс. руб.;
5. оплаты авиабилетов членов сборной команды Древней Олимпии в рамках реализации Соглашения от 08 мая 2012 года об установлении побратимских связей между городами Якутск и Древняя Олимпия в размере 26,9 тыс. руб.

На основании абзацев 1 и 7 п. 3.1. «Положения о порядке формирования и расходования средств резервного фонда ОА города Якутска» предусмотрены расходы ***на проведение мероприятий местного значения, и* *на другие расходы по поручениям главы городского округа "город Якутск" в соответствии с действующим законодательством.***

В соответствии с вышеуказанными абзацами Окружной администрацией города Якутска за 2016 год израсходовано денежных средств из резервного фонда на сумму **21 222,5 тыс. руб.**, в том числе:

1. на организацию и проведение Дней города Якутска в Древней Олимпии (Греческая Республика) на сумму **4 537,6 тыс. руб.** Встречной проверкой проведенной в Управлении культуры и духовного развития нарушений в использовании средств резервного фонда не установлено;
2. на проведение открытого конкурса на право заключения муниципального контракта на выполнение научно-исследовательских работ по расчету и экономическому обоснованию ставок земельного налога и арендной платы за земельные участки, расположенные на территории городского округа "город Якутск" на сумму **338,7 тыс. руб.;**
3. на оплату авиабилетов членов сборной команды Древней Олимпии в рамках реализации Соглашения об установлении побратимских связей между городами Якутск и Древняя Олимпия от 08 мая 2012 года на сумму **793,7 тыс. руб.**;
4. на оплату расходов судебной экспертизы в размере **10,7 тыс. руб.**;
5. на оплату штрафа за ненадлежащее содержание улично-дорожной сети города Якутска в размере **30,0 тыс. руб.**;
6. на закупку комбикорма и белково-витаминного минерального концентрата для крупного рогатого скота на сумму **4801,5 тыс. руб**. (в связи с чрезвычайной ситуацией по сенокосу). Встречной проверкой проведенной в Управлении сельского хозяйства установлено, что комбикорм и белково-витаминный минеральный концентрат в объеме 65,53 тонн на сумму 1 462,0 тыс. руб. переданы ОАО «Сахаплемобъединение»;
7. для частичной оплаты муниципального контракта от 27.09.2016 г. № 01/16-24 на приобретение зданий с земельными участками для муниципальных нужд в размере **5 000,0 тыс. руб.** Нежилое административное здание находится по адресу: г. Якутск, ул. Горького 90/1, стоимость недвижимого имущества составляет 118 091,0 тыс. рублей. В целях приобретения вышеуказанного здания с земельными участками был заключен муниципальный контракт от 27.09.2016 г. № 01/16-24 между Департаментом имущественных и земельных отношений ОА «город Якутск» и ООО «Якутское управление ВСЭМ». Согласно п. п. 2.1 муниципального контракта покупка недвижимого имущества осуществляется за **счет денежных средств, предусмотренных в бюджете городского округа «город Якутск»** **в полном объеме.**
8. на организацию приема ректоров высших учебных заведений и специалистов крупнейших научно-образовательных центров страны и мира от имени ОА г. Якутска на сумму **369,9 тыс. руб.**;
9. оказание разовой материальной помощи гл. специалисту отдела инвестиции Департамента экономики Окружной администрации города Якутска А.П. Кривошапкину, в связи с перенесенной операцией на головном мозге и прохождением реабилитации в клинике Института нейрохирургии им. академика Н.Н. Бурденко в сумме **100,0 тыс. руб.;**
10. оказание разовой материальной помощи С.Е. Мандаровой, в связи с предстоящей операцией сына Мандарова Иннокентия Семеновича в клинике Святого Петра г. Сеул Южной Кореи по трансплантации костного мозга в сумме **250,0 тыс. руб.;**
11. оказание разовой материальной помощи главному редактору газеты "Киин куорат" Ушницкому Ивану Петровичу в связи с предстоящим лечением в сумме **350,0 тыс. руб.;**
12. оказание разовой материальной помощи Константиновой Туйааре Николаевне на лечение ее дочери Протопоповой Айны-Марии Павловны, 19 ноября 2014 года рождения в сумме **285,7** **тыс. руб.;**
13. оказание разовой материальной помощи Аргуновой Антониде Николаевне в связи с предстоящим лечением в Онкологическом центре интегрированной медицины больницы "SAM" (Республика Корея) в сумме **575,0 тыс. руб.;**
14. оказание разовой материальной помощи Р.Д. Куприяновой, в связи с трудной жизненной ситуацией в сумме **200,0 тыс. руб.;**
15. оказание разовой материальной помощи многодетной приемной семье Тарабукиных Светланы Митрофановны и Петра Герасимовича, на попечении которых находятся 16 детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, для завершения строительства жилого дома, расположенного по адресу: мкр. Марха, ул. Мелиораторов, 22 в размере **250,0 тыс. руб.;**
16. оказание единовременной материальной помощи Катаеву Александру Афанасьевичу в связи с трудной жизненной ситуацией в сумме **150,0 тыс. руб.;**
17. оказание разовой материальной помощи Григорьевой Матрене Николаевне на организацию похорон матери, Григорьевой Любовь Гаврильевны, 30 мая 1943 года рождения, ветерана тыла, инвалида I группы в сумме **50,0 тыс. руб.;**
18. **В нарушение п. 1.2. Положения** осуществлены выплаты материального стимулирования по итогам III и IV кварталов 2015 года руководителям учреждений, в рамках работы по подведению итогов оценки сотрудников ОА города Якутска и подведомственных учреждений на сумму **1 832,3 тыс. руб**.

Данные выплаты не могут быть признаны ***непредвиденными расходами*** и должны быть предусмотрены в бюджете ГО города Якутска на соответствующий финансовый год.

1. оказание разовой материальной помощи семье Иванова Георгия Михайловича, советника главы городского округа "город Якутск" Отличник культуры РС (Я), Отличник сельского хозяйства РС (Я), в лице Дегтяревой Альбины Михайловны в сумме **150,0 тыс. руб.;**
2. оказание разовой материальной помощи Т.В. Керемясовой, в связи со смертью супруга В.П. Керемясова, заслуженного работника физической культуры РФ, заслуженного тренера РС (Я), чемпиона РСФСР по вольной борьбе, тренера-преподавателя по вольной борьбе МБУ ДО ДЮСШОР № 3 в размере 50,0 тыс. руб.;
3. выплата с празднованием девяностолетия Павлову К.Е., Ветерану ВОВ, члену Президиума общественной организации ветеранов войны, труда, вооруженных сил и правоохранительных органов РС (Я) в размере 100,0 тыс. руб.;
4. и другие расходы на сумму **997,38 тыс. руб.**

В период проверки Окружной администрацией сметно-финансовые расчеты по обоснованию размера испрашиваемых средств, согласно п. 4.3. Положения, не были представлены по всем из вышеуказанных пунктов.

**Выплата разовых премий и оказание разовой материальной помощи гражданам за заслуги перед городским округом "город Якутск" в связи с юбилейными, праздничными и другими событиями в сумме не более 50,0 тыс. руб.**

За проверяемый период общая сумма выплат разовых премий и оказание разовой материальной помощи, составило **174,5 тыс. руб**. Превышение установленного размера материальной помощи не установлено.

**Выплаты разовой материальной помощи гражданам, внесшим значительный вклад в социально-экономическое развитие города Якутска, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, в сумме не более 70,0 тыс. руб.** за проверяемый период не производились.

**Материальная помощь на выплаты разовой материальной помощи в сумме не более 30,0 тыс. руб. на организацию похорон граждан, внесших значительный вклад в социально-экономическое развитие города Якутска.** За проверяемый период общая сумма выплат разовых премий и оказание разовой материальной помощи, составило **210,0 тыс. руб**. Превышение установленного размера материальной помощи не установлено.

**Материальная помощь на выплату в связи с утратой имущества первой необходимости в результате пожара разовая материальная помощь за частично утраченное имущество из расчета 50,0 тысяч рублей на человека, за полностью утраченное имущество не более 100,0 тысяч рублей на человека. Если сумма ущерба составляет менее 50,0 тысяч рублей, то разовая материальная помощь оказывается в размере равном сумме ущерба.**

За проверяемый период общая сумма оказанной материальной помощи гражданам в результате пожара за утраченное имущество составило 1 150,0 тыс. руб. Превышение установленного размера материальной помощи не установлено.

На ремонт и восстановление муниципальных жилых домов, муниципальных квартир и объектов жилищно-коммунального хозяйства, пострадавших от пожара и происшествий, не подпадающих под критерии "чрезвычайные ситуации" предусмотренного абзацем 6 Положения в 2016 году расходы, не производились.

Итого за 2016 год в нарушение Положения о порядке формирования и расходования средств резервного фонда ОА города Якутска оказано материальной помощи на сумму **1 832,3 тыс. руб.**

**Использование средств резервного фонда за 2017 год**

Согласно уточненному годовому плану в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи на 2017 год, объем денежных средств резервного фонда Окружной администрации города Якутска составил 10 233,3 тыс. руб. Фактическое расходование средств резервного фонда за проверяемый период составило 9 780,7 тыс. руб. или 95,6 %.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Вид расходов** | **План** | **Факт** | **Удельный вес расходов** |
| Проведение мероприятий местного значения и другие расходы по поручениям главы  | 8369,4 | 8116,8 | 79,3% |
| Материальная помощь людям, оказавшимся в трудной жизненной ситуации | 26,21 | 26,21 | 0,3% |
| Материальная помощь в связи с пожарами | 934,00 | 934,00 | 9,1% |
| материальная помощь в связи с похоронами | 380,0 | 180,0 | 1,8% |
| Выплаты заслуженным гражданам города Якутска в связи с юбилейными, праздничными и другими событиями  | 523,71 | 523,71 | 5,1% |
| На ремонт и восстановление муниципальных жилых домов, муниципальных квартир и объектов жилищно-коммунального хозяйства, пострадавших от пожара и происшествий, не подпадающих под критерии "чрезвычайные ситуации" | 0,0 | 0,0 | 0% |
| **Итого** | **10 233,32** | **9 780,71** | **95,6%** |

Экономия в использовании средств резервного фонда в сумме 452,6 тыс. руб. возникла за счет неполного использования средств резервного фонда по следующим расходам:

1. оказание разовой материальной помощи Черовой Сардане Ивановне на организацию похорон отца, Черова Ивана Даниловича, государственного и общественного деятеля Республики Саха (Якутия), кавалера двух орденов «Знак Почета», ветерана тыла и труда в размере 200,0 тыс. руб. (денежные средства выплачены в 2018 году);
2. оплаты расходов на судебно-строительную техническую экспертизу в размере 100,0 тыс. руб.;
3. оплата расходов, связанных с оказанием транспортных услуг во время проведения антитеррористических учений в сумме 91,1 тыс. руб.;
4. организация торжественного приема, посвященного чествованию спортсменов города Якутска (В Лебедев) в сумме 28,3 тыс. руб.
5. оплата расходов, связанных с транспортировкой оборудования для комплексного обустройства детской игровой спортивной площадки на территории МБДОУ № 27 «Кораблик» 19,7 тыс. руб.;
6. проведения товарищеской матчевой встречи по вольной борьбе между сборными командами штата Орегон США и города Якутска РС(Я) 12,7 тыс. руб.;
7. оплаты расходов, связанных с размещением, питанием и транспортного обслуживания военнослужащих, задействованных при проведении тактико-специального обучения (ТСУ) на территории города Якутска 0,8 тыс. руб.

На основании абзацев 1 и 7 п. 3.1. «Положения о порядке формирования и расходования средств резервного фонда ОА города Якутска» предусмотрены расходы ***на проведение мероприятий местного значения, и на другие расходы по поручениям главы городского округа "город Якутск" в соответствии с действующим законодательством.***

В соответствии с вышеуказанными абзацами Окружной администрацией города Якутска за 2017 год израсходовано денежных средств из резервного фонда на сумму **8 116,8 тыс. руб.**, в том числе:

1. для оплаты расходов на судебную экспертизу на сумму **10,7 тыс. руб.**;
2. на приобретение прав на текст и музыкальную редакцию у победителей конкурса на создание гимна города Якутска на сумму **310,3 тыс. руб.**;
3. для организации юбилейного ралли-рейда "Полюс холода" и перевозки артистов по маршруту "г. Якутск-с. Томтор-г. Якутск" на сумму **100,0 тыс. руб.**;
4. выделены средств из резервного фонда Шамшиной Антонине Ивановне и сыну для оплаты перелета по маршруту Москва-Якутск-Москва и проживания в гостинице г. Якутска, в связи с открытием мемориальной доски Шамшину Владиславу Павловичу в размере **70,5 тыс. руб.;**
5. для внесения средств на депозитный счет Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) на проведение судебной экспертизы в размере **150,0 тыс. руб.;**
6. для оказания финансовой помощи в завершении специального выпуска о Якутии в журнале фантастики и футурологии «ЕСЛИ» к 385- летнему юбилею города Якутска на сумму **390,0 тыс. руб.**;
7. на организацию торжественного приема, посвященного чествованию спортсменов города Якутска (В. Лебедев) в сумме **536,9 тыс. руб**.;
8. для призового фонда четвертого Всероссийского съезда оленеводов (спонсорство) в сумме **250,0 тыс. руб.**;
9. для оказания финансовой помощи Якутской духовной семинарии в размере **150,0 тыс. руб.**;
10. для участия Рожина Егора Егоровича в XVII Всемирных играх полицейских и пожарных по вольной борьбе в составе команды МВД России в сумме **226,0 тыс. руб.**;
11. для переиздания третьего библиографического справочника «Почетные граждане города Якутска 1889-2016» в сумме **376,21 тыс. руб.**;
12. для оказания финансовой помощи Алене Николаевне Атласовой в связи с прохождением стажировки OJT по теме «Городская инфраструктура» в Японии, в городах Саппоро и Токио в размере **50,0 тыс. руб.;**
13. оказание единовременной материальной помощи семье Варламовой Надежды Сергеевны в связи с трудной жизненной ситуацией в размере **150,0 тыс. руб.**;
14. оказание разовой материальной помощи Андросовой Виктории Викторовне в связи с тяжелым состоянием и госпитализацией в ГБУЗ г. Москвы "Научно-практический центр медицинской помощи детям с пороками развития черепно-лицевой области и врожденными заболеваниями нервной системы" ребенка-инвалида Каргина Кирилла Анатольевича в размере **150,0 тыс. руб.**;
15. оказание разовой материальной помощи Малашкиной Светлане Юрьевне для завершения строительства дома в размере **200,0 тыс. руб.**;
16. оказание разовой материальной помощи Старостиной Люции Семеновне, проживающей по адресу: г. Якутск, ул. Орджоникидзе, 17 кв.3, в связи с трудной жизненной ситуацией в размере **100,0 тыс. руб.**;
17. выделение материальной помощи Кугасовой Саргылане Гэрэловне, в связи с трудной жизненной ситуацией в размере **350,0 тыс. руб.**;
18. оказание разовой материальной помощи Антоновой Светлане Декабриновне, начальнику отдела формирования закупок Управления муниципальных закупок Окружной администрации города Якутска, в связи с тяжелым материальным положением в размере **100,0 тыс. руб.**;
19. оказание разовой материальной помощи главному специалисту Управления муниципального контроля Окружной администрации города Якутска Андрееву Владимиру Георгиевичу, в связи с выездом на лечение в Федеральную клинику им. А.И. Бурназяна в г. Москва в размере **150,0 тыс. руб.**;
20. оказание разовой материальной помощи Захаровой Саргылане Петровне на лечение дочери Тайаны Захаровой, с диагнозом опухоль мозга в размере **300,0 тыс. руб.**;
21. оказание единовременной материальной помощи Мавлютовой Ольге Иннокентьевне в связи с трудной жизненной ситуацией в размере **100,0 тыс. руб.**;
22. оказание разовой материальной помощи Степановой Яне Семеновне для лечения в размере **100,0 тыс. руб.**;
23. оказание разовой материальной помощи Романовой Любови Ивановне в связи с предстоящей операцией сына, Романова Леонида Еремеевича, на пересадку костного мозга в госпитале Святого Петра г. Сеул Южной Кореи в размере **100,0 тыс. руб.**;
24. оказание разовой материальной помощи Чигиревой Нине Николаевне в связи с операцией внучки, Чигиревой Софии, в клинике «Samsung» Южной Кореи в размере **100,0 тыс. руб.**;
25. оказание разовой материальной помощи Габайдуллину Николаю Сергеевичу, председателю-начальнику отдела Административной комиссии, для реабилитационного лечения в ВК ГАУ «Медцентр г. Якутска», в связи с получением травмы в виде открытого перелома пятки и закрытого перелома таранной кости в размере **100,0 тыс. руб.**;
26. для оказания разовой материальной помощи Онхоновой Любовь Андреевне, начальнику Управления бухгалтерского учета и отчетности Окружной администрации города Якутска, в связи с кончиной родной сестры Кисмеевой Таисии Андреевны в размере **50,0 тыс. руб.**;
27. для оказания разовой материальной помощи Стручковой Анне Александровне в связи с кончиной матери и организацией похорон в размере **50,0 тыс. руб.**;
28. для оказания разовой материальной помощи Андреевой Ольге Дмитриевне в связи кончиной супруга Андреева Владимира Георгиевича в размере **50,0 тыс. руб.**;
29. для оказания разовой материальной помощи Голиковой Марине Иосифовне в связи с кончиной отца и организацией похорон в размере **297,6 тыс. руб.**;
30. оказание разовой материальной помощи Докторовой Полине Иннокентьевне, ветерану финансовой службы города Якутска, отличнику финансовой работы Республики Саха (Якутия), обладателю знака «За заслуги перед Якутском» в сумме 100,0 тыс. руб.;
31. оказание разовой материальной помощи Батюшкиной Надежде Константиновне в связи с предстоящим лечением в Республике Корея дочери, Батюшкиной Татьяны Афанасьевны, художника-ювелира, автора Почетной грамоты и знака, благодарственных писем Окружной администрации в размере 100,0 тыс. руб.;
32. и другие расходы на сумму **2 848,6 тыс. руб.**

В период проверки Окружной администрацией сметно-финансовые расчеты по обоснованию размера испрашиваемых средств, согласно п. 4.3. Положения, не были представлены по всем из вышеуказанных пунктов.

Следует отметить, что в тексте Распоряжений об оказании материальной помощи по поручениям главы, в большинстве случаев не указывается соответствующая формулировка Положения: **«*другие расходы по поручениям главы городского округа "город Якутск" в соответствии с действующим законодательством»***, что затрудняет определение назначения материальной помощи.

**Выплата разовых премий и оказание разовой материальной помощи гражданам за заслуги перед городским округом "город Якутск" в связи с юбилейными, праздничными и другими событиями в сумме не более 50,0 тыс. рублей;**

За проверяемый период общая сумма выплат разовых премий и оказание разовой материальной помощи, составила 523,7 тыс. руб.

Для оказания разовой материальной помощи Почетному гражданину города Якутска Федоровой П.П. для проведения юбилейных мероприятий и ремонта отопительной системы дома выделено 500,0 тыс. руб. одной суммой. В Распоряжении о выделении денежных средств, сумма материальной помощи не распределена по направлениям расходования, юбилейные мероприятия и ремонта отопительной системы.

**Выплаты разовой материальной помощи гражданам, внесшим значительный вклад в социально-экономическое развитие города Якутска, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, в сумме не более 70,0 тысяч рублей.**

За проверяемый период общая сумма оказанной материальной помощи гражданам, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, составило 26,2 тыс. руб. Превышение установленного размера материальной помощи не установлено.

**Материальная помощь на выплаты разовой материальной помощи в сумме не более 30,0 тысяч рублей на организацию похорон граждан, внесших значительный вклад в социально-экономическое развитие города Якутска**

За отчетный 2017 год общая сумма материальной помощи на организацию похорон граждан составило 180,0 тыс. руб. Превышение установленного размера материальной помощи не установлено.

**Материальная помощь на выплату в связи с утратой имущества первой необходимости в результате пожара разовая материальная помощь за частично утраченное имущество из расчета 50,0 тысяч рублей на человека, за полностью утраченное имущество не более 100,0 тысяч рублей на человека. Если сумма ущерба составляет менее 50,0 тысяч рублей, то разовая материальная помощь оказывается в размере равном сумме ущерба.**

За проверяемый период общая сумма оказанной материальной помощи гражданам в результате пожара за утраченное имущество составило 934,0 тыс. руб. Превышение установленного размера материальной помощи не установлено.

На ремонт и восстановление муниципальных жилых домов, муниципальных квартир и объектов жилищно-коммунального хозяйства, пострадавших от пожара и происшествий, не подпадающих под критерии "чрезвычайные ситуации" предусмотренного абзацем 6 Положения в 2017 году расходы, не производились.

**Выводы**

1. Общая сумма проверенных средств составила 33 540,57 тыс. руб., в том числе: за 2016 год 23 307,25 тыс. руб. и за 2017 год 10 233,32 тыс. руб.
2. Использование средств резервного фонда по основным направлениям Положения:
* проведение мероприятий местного значения и другие расходы по поручениям главы городского округа "город Якутск" в соответствии с действующим законодательством,использовано 29 677,1 тыс. руб. или **88,5%** от общей суммы;
* на выплату в связи с утратой имущества первой необходимости в результате пожара разовая материальная помощь за частично утраченное имущество из расчета 50 (пятьдесят) тысяч рублей на человека, за полностью утраченное имущество не более 100 (сто) тысяч рублей на человека, использовано 2 084,0 тыс. руб. или **6,2%** от общей суммы;
* на выплаты разовых премий и оказание разовой материальной помощи гражданам за заслуги перед городским округом "город Якутск" в связи с юбилейными, праздничными и другими событиями в сумме не более 50 (пятьдесят) тысяч рублей, использовано 798,2 тыс. руб. или **2,4 %** от общей суммы;
* на выплаты разовой материальной помощи в сумме не более 30 (тридцать) тысяч рублей на организацию похорон граждан, внесших значительный вклад в социально-экономическое развитие города Якутска, использовано 755,0 тыс. руб. или **2,3%** от общей суммы;
* на выплаты разовой материальной помощи гражданам, внесшим значительный вклад в социально-экономическое развитие города Якутска, оказавшимся в трудной жизненной ситуации, в сумме не более 70 тысяч рублей, использовано 226,2 тыс. руб. или **0,7 %** от общей суммы.

Таким образом, основной объем средств резервного фонда используется по направлению ***проведение мероприятий местного значения и другие расходы по поручениям главы городского округа "город Якутск"***не имеющего верхнего ограничения выдаваемых сумм.

1. В период проверки, в нарушение п. 4.3. Положения Окружной администрацией не были представлены сметно-финансовые расчеты и мотивированные обоснования размера испрашиваемых средств.
2. В тексте Распоряжений в большинстве случаев не указываются конкретные направления выплат, что затрудняет определение назначения выплат.
3. По результатам проверки установлены факты оказания материальной помощи гражданам, **не вносившим значительного вклада** **в социально-экономическое развитие города Якутска.** Сумма материальной помощи данным гражданам значительно превышает суммы установленные Положением для граждан, **внесшим значительный вклад** **в социально-экономическое развитие города Якутска.**
4. **В нарушение п. 1.2. Положения** осуществлены выплаты материального стимулирования по итогам III и IV кварталов 2015 года руководителям учреждений, в рамках работы по подведению итогов оценки сотрудников ОА города Якутска и подведомственных учреждений на сумму **1 832,3 тыс. руб**.

Данные выплаты материального стимулирования не являются *непредвиденными расходами* и должны быть предусмотрены в бюджете ГО города Якутска на соответствующий финансовый год.

1. На ремонт и восстановление муниципальных жилых домов, муниципальных квартир и объектов жилищно-коммунального хозяйства, пострадавших от пожара и происшествий, не подпадающих под критерии "чрезвычайные ситуации" предусмотренного абзацем 6 Положения расходы за проверяемый период, не производились.

**Предложения**

**Главе городского округа «город Якутск» (А.С. Николаеву):**

1. Не допускать неправомерного расходования Окружной администрацией города Якутска средств резервного фонда.
2. Пересмотреть п. 3 Положения в части сопоставимости сумм однотипной материальной помощи, выдаваемой заслуженным гражданам городского округа «город Якутск» и гражданам, получающим материальную помощь по поручениям Главы городского округа.
3. Не допускать оказание материальной помощи без сметно-финансовых расчетов и мотивированного обоснования размера испрашиваемых средств, согласно п. 4.3. Положения.
4. В тексте Распоряжений указывать конкретные ссылки на основные направления расходования денежных средств резервного фонда согласно Положению.

Аудитор Контрольно-

счетной палаты г. Якутска М.А. Моночевский