



# **ОТЧЕТ О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА ЗА 2022 ГОД**

*утвержден в соответствии с решением  
Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска  
от 04.04.2023 № 2-3*

**г. Якутск, 2023 год**

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	4
2. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА ЗА 2022 ГОД.....	4
3. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ.....	9
3.1. КОНТРОЛЬ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ИМУЩЕСТВА.....	9
3.1.1. Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности АО «Якутдорстрой» за 2020 – 2021 годы.....	9
3.1.2. Проверка эффективности управления и распоряжения имуществом в виде акций (долей), находящихся в муниципальной собственности городского округа «город Якутск» за 2020-2021 годы .....	14
3.1.3. Проверка использования средств, выделенных на исполнение подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда городского округа «город Якутск» муниципальной программы «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2020 – 2024 годы» за 2020-2021 годы.....	16
3.2. КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА В СФЕРЕ ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА, ЭНЕРГЕТИКИ И ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТЕРРИТОРИЙ .....	19
3.2.1. Проверка использования средств, выделенных на исполнение муниципальной программы «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» на 2021-2025 годы» за 2021 год.....	20
3.2.2. Проверка использования средств, выделенных на исполнение ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности округов города Якутска на 2020-2024 годы» за 2021 год.....	21
3.2.3. Проверка использования средств, выделенных на исполнение ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности пригородных территорий города Якутска на 2020-2024 годы» за 2020-2021 годы .....	24
3.2.4. Проверка использования средств, выделенных на исполнение муниципальной программы «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» на 2021-2024 годы» за 2021 год .....	25
3.2.5. Проверка эффективности и целевого использования средств, выделенных на развитие систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения в рамках исполнения муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы» за 2021 год .....	27
3.2.6. Проверка использования средств, выделенных на проведение противоэпидемиологических мероприятий, в том числе на противодействие распространению Ковид-19 по муниципальной программе «Обеспечение функционирования жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» за 2021 год и текущий период 2022 года.....	29
3.3. КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА В СОЦИАЛЬНОЙ СФЕРЕ .....	32
3.3.1. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств МБУ «Агентство культуры и художественного образования» за 2019-2021 годы.....	32

3.3.2. Проверка использования средств, предусмотренных на содействие занятости населения города Якутска за 2020-2021 годы .....	36
3.3.3. Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на организацию отдыха детей в каникулярное время за 2020-2021 годы и текущий период 2022 года.....	38
3.3.4. Проверка использования бюджетных средств, выделенных на реализацию национального проекта «Культура» за 2020-2021 годы.....	41
3.3.5. Аудит закупок МБУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа № 4» городского округа «город Якутск» за 2021 год.....	43
3.3.6. Проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий Муниципальной программы «Молодежь. Семья. Спорт. Здоровый город на 2020-2024 годы» за 2021 год и текущий период 2022 года.....	44
3.3.7. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования за 2021 год и текущий период 2022 года.....	47
<b>3.4. КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ НА СТРОИТЕЛЬСТВО И ИНВЕСТИЦИОННУЮ ПОЛИТИКУ .....</b>	<b>49</b>
3.4.1. Проверка эффективности и целевого использования средств, выделенных на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах (народный бюджет) за 2020-2021 годы .....	49
3.4.2. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство общественных пространств за 2020-2021 годы .....	52
3.4.3. Проверка использования средств реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» за 2020-2021 годы по следующим объектам: Ремонт автомобильных дорог Гагаринского округа г. Якутска, ул. Христофора Максимова, реконструкция перекрестков на пересечении улиц Пояркова-Курашова, улиц Пояркова-П.Алексеева.....	57
3.4.4. Проверка использования средств, выделенных в рамках исполнения Соглашения о государственно-частном партнерстве на строительство объекта «УДО Центр детского творчества Библиотека в 203 микрорайоне города Якутска».....	60
3.4.5. Проверка средств, выделенных на строительство и установку пандусов и подъемников в рамках подпрограммы № 4 «Развитие сети общедоступных социальных объектов на территории городского округа «город Якутск» муниципальной программы «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» за 2021-2022 годы .....	62
<b>3.5. ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ, ПОЛНОТЫ И СООТВЕТСТВИЯ НОРМАТИВНЫМ ТРЕБОВАНИЯМ СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ. АУДИТ В СФЕРЕ ЗАКУПОК. АУДИТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА.....</b>	<b>64</b>
3.5.1. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления, представления бюджетной отчетности в Департаменте имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска за 2021 год.....	65

3.5.2. Аудит закупок в Департаменте имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска за 2021 год .....	67
3.5.3. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления, представления бюджетной отчетности и аудит закупок в Управлении администрации Хатасского наслега Окружной администрации города Якутска за 2021 год .....	68
3.5.4. Аудит в сфере закупок в Управлении администрации Хатасского наслега Окружной администрации города Якутска за 2021 год .....	69
3.5.5. Аудит закупок в МКУ «Управа Промышленного округа» городского округа «город Якутск» за 2021 год .....	70
3.5.6. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления, представления бюджетной отчетности и аудит закупок за 2021 год – Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности Окружной администрации города Якутска.....	71
3.5.7. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств и аудит закупок в Департаменте градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска за 2021 год.....	73
3.5.8. Аудит муниципального долга городского округа «город Якутск» .....	74
4. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ .....	76
5. КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ ПРЕДСТАВЛЕНИЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ МЕРОПРИЯТИЙ, ЗАВЕРШЕННЫХ В ТЕКУЩЕМ И ПРЕДЫДУЩИХ ГОДАХ .....	86
6. РАБОТА КОЛЛЕГИИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА ...	89
7. СУДЕБНЫЕ ДЕЛА И ПРОИЗВОДСТВО ПО АДМИНИСТРАТИВНЫМ ПРАВОНАРУШЕНИЯМ .....	90
8. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ЯКУТСКОЙ ГОРОДСКОЙ ДУМОЙ И ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИЕЙ ГОРОДА ЯКУТСКА .....	91
9. РАБОТА С КОНТРОЛИРУЮЩИМИ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ В РАМКАХ СОГЛАШЕНИЙ.....	93
10. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА .....	96
11. ЗАДАЧИ И ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА НА 2023 ГОД.....	100

Сводные таблицы:

Приложение № 1. Основные итоги проведенных в отчетном году контрольных мероприятий по направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска

Приложение № 2. Итоги контрольной деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска в разрезе видов финансовых нарушений

Приложение № 3. Информация об исполнении представлений по результатам контрольных мероприятий

## 1. ВВОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Правовые основы образования и деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска определены Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом городского округа «город Якутск», Положением о Контрольно-счетной палате города Якутска, принятым решением Якутской городской Думы от 23.12.2011 № РЯГД-41-16.

Контрольно-счетная палата города Якутска является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля городского округа «город Якутск», обладает организационной и функциональной независимостью. Основными задачами являются контроль за соблюдением финансово-бюджетного законодательства субъектами бюджетной системы, оценка законности, эффективности, обоснованности, целенаправленности расходования средств бюджета городского округа «город Якутск», контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности контроль в пределах полномочий за исполнением решений по вопросам рассмотрения, утверждения и исполнения бюджета городского округа «город Якутск», аудит в сфере закупок.

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска за 2022 год подготовлен на основании п.2 ст.19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.2 ст.31 Положения о Контрольно-счетной палате города Якутска № 45-НПА, принятого решением Якутской городской Думы от 23.12.2011 № РЯГД-41-16, и в соответствии с требованиями Стандарта организации деятельности «Порядок подготовки годового отчета о деятельности и ежеквартальной информации о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты города Якутска».

Отчет содержит характеристику результатов, проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, основные выводы, рекомендации и предложения по итогам мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Якутска, информацию о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков. Отражены результаты деятельности по взаимодействию Контрольно-счетной палаты с Якутской городской Думой, Окружной администрацией города Якутск, контролирующими и правоохранительными органами, по производству административных дел, а также определены направления работы на 2023 год.

## 2. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА ЗА 2022 ГОД

За отчетный период Контрольно-счетной палатой города Якутска проведено **29 контрольных мероприятий**, составлены 64 акта.

Общий объем проверенных средств составил **6 957 664,5 тыс. рублей**, в том числе:

- 6 197 753,9 тыс. рублей – бюджетные средства;
- 759 910,6 тыс. рублей – внебюджетные средства.

Основные показатели, характеризующие деятельность  
Контрольно-счетной палаты города Якутска

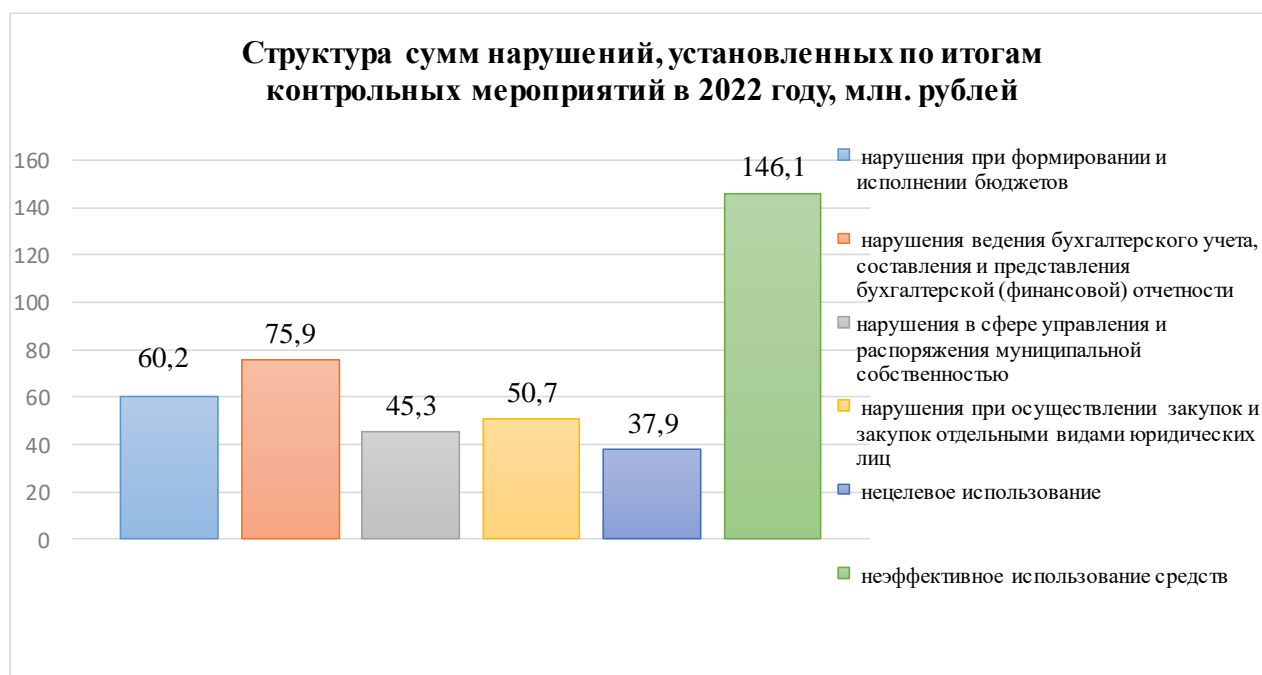
тыс. рублей

Показатели	2022 год	справочно	
		2021 год	2020 год
Проведено контрольных мероприятий (ед.)	29	33	27
Общий объем проверенных средств (тыс. рублей), в том числе:	6 957 664,5	40 540 333,6	12 018 180,8
- бюджетные средства	6 197 753,9	39 737 509,4	6 704 875,0
- внебюджетные средства	759 910,6	802 824,2	5 313 305,9
Выявлено нарушений и недостатков (тыс. рублей), в том числе:	416 088,0	14 200 403,7	465 186,1
- нарушения при формировании и исполнении бюджетов	60 152,1	61 778,4	94 678,0
- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	75 942,5	3 408 119,4	56 064,9
- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью	45 260,6	10 235 433,6	60 607,5
- нарушения при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	50 752,4	20 356,8	39 232,0
- нецелевое использование	37 867,7	6 846,5	701,6
- неэффективное использование средств	146 112,7	467 869,0	213 902,0
Количество направленных представлений по результатам контрольных мероприятий (ед.)	60	86	56
Подлежит восстановлению (тыс. рублей)	70 185,0	3 636 886,8	101 422,1
Устранено финансовых нарушений и недостатков на отчетную дату (тыс. рублей)	48 238,5	2 799 814,7	90 323,2
Количество материалов, направленных в надзорные и правоохранительные органы	30	23	26
Проведено экспертно-аналитических мероприятий-подготовлены заключения (ед.)	121	93	101

По итогам контрольных мероприятий выявлено **437 случаев** нарушений и недостатков на общую сумму **416 088,0 тыс. рублей**, или 6 % от общего объема проверенных средств. В сравнении с показателями 2020 года общая сумма установленных нарушений и недостатков меньше в 1,1 раза, в сравнении с показателями 2021 года в 34,1 раза. Следует отметить, что в 2021 году основная сумма нарушений и недостатков в размере 13 340 647,9 тыс. рублей была установлена по итогам проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения недвижимым имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа «город Якутск» за 2019-2020 годы.

В целом, в 2022 году наблюдается уменьшение суммы нарушений при формировании и исполнении бюджетов, неэффективного использования средств. При этом наблюдается увеличение суммы нецелевого использования средств, нарушений при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

Информация о структуре выявленных нарушений в разрезе объектов, контрольных мероприятий и видов нарушений представлена в *Приложениях № 1 и № 2*.



В составе общей суммы нарушений и недостатков установлены:

- *нарушения при формировании и исполнении бюджетов* составили **60 152,1 тыс. рублей** или 14,4 % от общей суммы нарушений и недостатков (из них подлежит устранению **240,1 тыс. рублей**). В сравнении с 2021 годом (61 778,4 тыс. рублей) и 2020 годом (94 678,0 тыс. рублей) наблюдается уменьшение суммы нарушений. Наибольшие суммы нарушения выявлены проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности АО «Якутдорстрой» – 30 927,0 тыс. рублей, проверкой законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования – 15 218,5 тыс. рублей, проверкой эффективности и целевого использования средств, выделенных на развитие систем теплоснабжения – 6 086,5 тыс. рублей;

- *нецелевое использование средств* составило **37 867,7 тыс. рублей** или 9,1 % (из них подлежит устранению **5 473,8 тыс. рублей**). Сумма нарушения в сравнении с 2021 годом увеличилась в 5,5 раза. Значительный объем нарушений выявлен проверкой использования средств, выделенных на исполнение подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда городского округа «город Якутск»» муниципальной программы «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» – 32 393,9 тыс. рублей. Нарушения также выявлены по итогам проверки эффективности и целевого использования средств, выделенных на развитие систем теплоснабжения – 3 258,0 тыс. рублей, проверки использования бюджетных средств, направленных на организацию отдыха детей в каникулярное время – 1 530,7 тыс. рублей;

- *неэффективное использование средств* составило **146 112,7 тыс. рублей** или 35,1 % (из них подлежит устранению **18 965,4 тыс. рублей**), что ниже суммы установленной в 2021 году в 3,2 раза (467 869,0 тыс. рублей). Нарушения выявлены проверкой достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления, представления бюджетной отчетности в Департаменте имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска – 66 608,2 тыс. рублей, проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности АО «Якутдорстрой» – 20 844,3 тыс. рублей, проверкой использования средств, выделенных в рамках исполнения Соглашения о государственно-частном партнерстве на строительство объекта «УДО Центр детского творчества Библиотека в 203 микрорайоне города Якутска» - 16 701,2 тыс. рублей,

проверкой использования средств, выделенных на исполнение подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда городского округа «город Якутск»» муниципальной программы «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» – 12 033,1 тыс. рублей, проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств МБУ «Агентство культуры и художественного образования» – 6 922,8 тыс. рублей, проверкой использования средств реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 6 629,0 тыс. рублей;

- *нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью* составили **45 260,6 тыс. рублей** или 10,9 % (из них подлежит устранению **24 801,4 тыс. рублей**). Наибольшие суммы установлены проверкой эффективности управления и распоряжения имуществом в виде акций (долей), находящихся в муниципальной собственности – 20 938,1 тыс. рублей, проверкой средств, выделенных на строительство и установку пандусов и подъемников – 8 710,8 тыс. рублей, проверкой эффективности и целевого использования средств, выделенных на развитие систем теплоснабжения – 4 951,5 тыс. рублей, проверкой средств, выделенных на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах (народный бюджет) – 4 445,4 тыс. рублей;

- *нарушения при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц* составили **50 752,4 тыс. рублей** или 12,2 % (из них подлежит устранению **1 601,9 тыс. рублей**). Сумма нарушений увеличилась в сравнении с прошлым годом в 2,5 раза (2021 год – 20 356,8 тыс. рублей). Значительный объем нарушений выявлен проверкой эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство общественных пространств – 27 795,9 тыс. рублей, проверкой целевого и эффективного использования бюджетных средств МБУ «Агентство культуры и художественного образования» – 11 484,0 тыс. рублей, проверкой использования средств реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» – 4 175,3 тыс. рублей;

- *нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности* составили **75 942,5 тыс. рублей** или 18,3 % (из них подлежит устранению **19 102,4 тыс. рублей**). Нарушения выявлены по итогам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности АО «Якутдорстрой» – 39 320,2 тыс. рублей, проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления, представления бюджетной отчетности и аудита закупок в Управлении администрации Хатасского наслега – 17 608,9 тыс. рублей, проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств МБУ «Агентство культуры и художественного образования» – 8 355,1 тыс. рублей, проверки использования средств, выделенных на благоустройство общественных пространств – 4 823,9 тыс. рублей.

Одним из основных полномочий Контрольно-счетной палаты города Якутска является осуществление экспертно-аналитической деятельности. В отчетном периоде проведено **121 экспертно-аналитическое мероприятие**, в том числе экспертизы отчетов об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2021 год и ежеквартальных отчетов за 2022 год, проекта бюджета на 2023 год, экспертизы муниципальных программ (проектов муниципальных программ), проектов муниципальных правовых актов. Также проведены тематические экспертно-аналитические мероприятия, касающиеся мониторинга по вводу в эксплуатацию вновь построенных дорог за 2019-2021 годы», оценки информации Окружной администрации города Якутска о ходе реализации проектов государственно-частного партнерства в ежегодном отчете главы городского округа «город Якутск».

О результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в 2022 году, Контрольно-счетная палата города Якутска информировала Якутскую городскую Думу, главу городского округа «город Якутск». В адрес руководителей проверенных организаций и их вышестоящим структурам направлены **60 представлений** для принятия



мер по устранению нарушений, недостатков и недопущению их в дальнейшей деятельности, возмещению причиненного ущерба городскому округу и привлечению к ответственности виновных должностных лиц. В правоохранительные органы направлены материалы **30-ти проверок.**

Контроль за устранением нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, является одним из приоритетных направлений деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска. На момент составления отчета из общей суммы нарушений, подлежащих устранению, в размере **70 185,0 тыс. рублей**, устранены нарушения на сумму **48 238,5 тыс. рублей** (или 68,7 %), в том числе:

- 236,2 тыс. рублей – нарушения при формировании и исполнении бюджетов;
- 3 291,4 тыс. рублей – нецелевое использование средств;
- 9 864,2 тыс. рублей – неэффективное использование средств;
- 20 502,2 тыс. рублей – нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;
- 66,0 тыс. рублей – нарушения при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;
- 14 278,5 тыс. рублей – нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.



Нарушения восстановлены путем возмещения средств в бюджет города, выполнением работ и оказанием услуг, внесением исправлений в бухгалтерский учет и отчетность, устранением нарушений порядка управления и распоряжения имуществом, устранением нарушений при осуществлении закупок. Оставшиеся суммы нарушений и недостатков, подлежащие устранению в размере 35 515,8 тыс. рублей, будут находиться на контроле Контрольно-счетной палаты города Якутска до полного исполнения представлений.

Подробная информация о результатах по всем направлениям деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска за 2022 год представлена в соответствующих разделах настоящего Отчета.

### 3. КОНТРОЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В соответствии Планом работы Контрольно-счетной палаты города Якутска в 2022 году проведено 29 контрольных мероприятий.

#### 3.1. КОНТРОЛЬ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ИМУЩЕСТВА

Объем проверенных средств	2 554 721,0 тыс. рублей
Сумма выявленных нарушений и недостатков	160 270,0 тыс. рублей
Направлено представлений, ед.	7
Сумма нарушений и недостатков, подлежащих устранению	16 086,4 тыс. рублей
Устранено нарушений и недостатков	12 236,0 тыс. рублей

Контроль доходов бюджета и использования муниципального имущества осуществлен при проведении 3-х контрольных мероприятий.

##### 3.1.1. Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности АО «Якутдорстрой» за 2020 – 2021 годы

Проверка проведена в соответствии с п. 1.5 Плана работы на 2022 год. Общая сумма выручки Общества составила 165 271,0 тыс. рублей, из них: 2020 год – 47 738,0 тыс. рублей, 2021 – 117 533,0 тыс. рублей, прочие доходы составили 1 423 955,0 тыс. рублей (из них средства субсидий – 1 405 845,9 тыс. рублей или 99 %), в том числе: 2020 год – 715 834,0 тыс. рублей, 2021 год – 708 121,0 тыс. рублей. Себестоимость продаж составила 212 779,0 тыс. рублей, в том числе: 2020 год – 72 254,0 тыс. рублей, 2021 год – 140 525,0 тыс. рублей. Прочие расходы составили на сумму 1 444 652,8 тыс. рублей (из них затраты к возмещению из бюджета – 1 405 845,9 тыс. рублей или 97,3 %), в том числе: 2020 год – 718 259,0 тыс. рублей, 2021 год – 721 725,0 тыс. рублей.

Всего поступили субсидии на сумму 1 405 845,9 тыс. рублей (100 % от суммы Соглашений), в том числе: за 2020 год – 706 506,5 тыс. рублей или 93,7 % в общем объеме доходов Общества, 2021 год – 699 339,3 тыс. рублей или 84,7 % в объеме доходов.

Причинами чистого убытка за 2020 год в размере 34 312,0 тыс. рублей являются: снижение объемов продаж в связи с коронавирусной инфекцией Covid-19, увеличение стоимости запасных частей. Основными причинами чистого убытка за 2021 год на сумму 37 919,0 тыс. рублей являются: уменьшение стоимости содержания 1 м2 обслуживаемой площади на 40 % за счет увеличения общей площади содержания на 38,6 %, не получения суммы НДС в составе субсидии на возмещение затрат (28 845,6 тыс. рублей). По результатам проведенного анализа рассчитана итоговая рейтинговая оценка финансового состояния АО «Якутдорстрой», которое получило оценку ССС – неудовлетворительное.

Общая дебиторская задолженность Общества на 01.01.2020 составляла 8 795,0 тыс. рублей, за счет увеличения за 2020 год на 34 267,7 тыс. рублей, за 2021 год - на 3 795,4 тыс.

рублей составив на 31.12.2021 - 46 858,0 тыс. рублей, из них: задолженность покупателей и заказчиков – 43 705,3 тыс. рублей или 92,2 %.

Общая кредиторская задолженность на 01.01.2020 составляла 94 171,1 тыс. рублей, за проверяемый период за счет уменьшения в 2020 году на 10 244,3 тыс. рублей и увеличения в 2021 году на 83 157,7 тыс. рублей, она увеличилась на сумму 72 913,4 тыс. рублей, составив на 31.12.2021 – 167 084,5 тыс. рублей, из них: задолженность поставщиков и подрядчиков – 149 965,8 тыс. рублей или 89,7 %.

Оплата поставщикам и подрядчикам составила 779 812,1 тыс. рублей (2020 год – 410 044,8 тыс. рублей, 2021 год – 369 767,3 тыс. рублей), поставлены ГСМ, асфальт, запасные части для автомашин и ТМЦ, выполнены работы, оказаны услуги на сумму 870 593,5 тыс. рублей. Покупателям и заказчикам были оказаны услуги на сумму 211 609,7 тыс. рублей (2020 – 63 745,8 тыс. рублей, 2021 – 147 863,8 тыс. рублей), из них оплачены 181 587,9 тыс. рублей (2020 – 53 857,0 тыс. рублей, 2021 – 127 730,9 тыс. рублей).

Балансовая стоимость на 01.01.2020 - 264 473,3 тыс. рублей (273 единиц). Поступило на сумму 206 383,8 тыс. рублей (2020 год – 4 427,7 тыс. рублей, 2021 год – 201 956,1 тыс. рублей), из них 84 970,0 тыс. рублей - имущество, полученное от учредителя, 115 232,5 тыс. рублей – имущество, полученное по договору лизинга, 1 753,7 тыс. рублей – приобретенное имущество. Выбытие составило 5 039,3 тыс. рублей, в том числе: 2020 год – 4 868,5 тыс. рублей, 2021 год – 170,8 тыс. рублей. На 01.01.2022 в учете числятся 355 основных средств балансовой стоимостью 465 817,9 тыс. рублей, остаточной – 288 178,4 тыс. рублей, увеличение составило в 2,2 раза, в основном групп «Транспортные средства» – в 2 раза, «Машины и оборудования» - 2,6 раза. Общий процент износа на 01.01.2022 – 38,1 %. За 2019 – 2021 годы количество автотранспорта увеличилось в 2,1 раза или от 62 единиц до 133 единиц. Спутниковая система навигации ГЛОНАСС установлена в основном на всех специализированных транспортных средствах.

На 01.01.2022 стоимость капитальных вложений составляет 3 246,9 тыс. рублей или на уровне 2020 года, в том числе автомойка – 3 056,2 тыс. рублей, фактически эксплуатируемая, не переведенная в состав основных средств из-за отсутствия регистрации права из-за земельных проблем, также конструкция арочного гаража - 190,7 тыс. рублей. На 01.01.2022 стоимость запасов увеличилась в 2 раза, составив 91 651,9 тыс. рублей, в структуре которых наибольший объем составляют сырье и материалы – 48 739,3 тыс. рублей или 53 % от общего объема, запасные части – 25 439,0 тыс. рублей или 27,8 %, топливо – 16 859,6 тыс. рублей или 18,4 %. Инвентаризацией материальных запасов недостачи не выявлены.

Начисленный фонд оплаты труда за 2020 – 2021 годы составил 602 571,1 тыс. рублей (2020 год – 290 496,9 тыс. рублей, 2021 год – 312 074,2 тыс. рублей), увеличение в связи с повышением размера месячной тарифной ставки 1 разряда в 2021 году на 7,5 %, составившего 12 130,0 рублей. В 2020 году плановый ФОТ исполнен на 83 %, в 2021 году – на 79,1 %. Среднемесячная заработная плата по Обществу в 2020 году составила 63,0 тыс. рублей, в 2021 году – 68,0 тыс. рублей. Среднемесячная заработная плата работников основного производства в 2020 году - 56,0 тыс. рублей, в 2021 году – 64,0 тыс. рублей.

В 2021 году штатное расписание в количестве 532,5 единиц превышает фактическую численность работников на 169 единиц, что указывает на завышенные показатели. Какие-либо расчеты по определению нормативной численности работников в соответствии с существующей производственной необходимостью проверке не представлены.

Обществом не установлены предельная сумма, целевое назначение средств, выдаваемых под отчет, а также сроки предоставления отчетов, возврата неиспользованных средств. На 01.01.2020 на счете расчетов с подотчетными лицами числилась кредиторская задолженность в сумме 234,7 тыс. рублей, на 01.01.2022 - дебиторская задолженность в сумме 779,5 тыс. рублей.

За проверяемый период заключено 567 договоров на общую сумму 1 152 906,2 тыс. рублей при объявленной начальной (максимальной) стоимости в объеме 1 180 892,7 тыс.

рублей, экономия составила 27 986,5 тыс. рублей, в том числе за 2020 год – 12 864,5 тыс. рублей, за 2021 год – 15 122,1 тыс. рублей.

Общий объем проверенных средств составил 2 149 600,0 тыс. рублей, сумма выявленных нарушений и недостатков - 91 148,24 тыс. рублей, из них:

- в нарушение Федерального закона «Об акционерных обществах» № 208-ФЗ, Устава Общества допущены неэффективные расходы средств Общества на сумму 20 268,3 тыс. рублей, в том числе:

- 6 866,5 тыс. рублей – предоставление субсидий в отсутствие документов, подтверждающих фактические расходы, произведенные Обществом;

- 4 220,4 тыс. рублей - в результате не проведения исковой работы по своевременному взысканию дебиторской задолженности, маловероятностью возврата долга в связи с банкротством, процедурой наблюдения должников, истечения срока исковой давности задолженности;

- 3 760,1 тыс. рублей - отвлечение в дебиторскую задолженность покупателей и заказчиков на длительный срок, и отсутствием результата в виде возврата долгов на основании решений судов;

- 2 642,9 тыс. рублей - оплата штрафов и взысканий за допущенные Обществом нарушения законодательства;

- 1 279,3 тыс. рублей - отвлечение средств в подотчет 7 сотрудникам на длительный период (с конца 2021 года по настоящее время) без принятия мер по их возврату, а также в оплате проезда в отпуск 2 сотрудникам сверх установленного Трудовым кодексом РФ и коллективным договором норматива в отсутствие источников финансирования;

- 498,2 тыс. рублей - возмещение затрат Общества по озеленению территорий в отсутствие результатов проведенных работ;

- 480,0 тыс. рублей - при убыточности деятельности в отсутствие финансовых источников и нормативно-правового документа, регулирующего выдачу займов, Обществом предоставлены беспроцентные займы работникам без указания целевых направлений;

- 271,2 тыс. рублей - необоснованное начисление доплаты за формирование потребности в ТМЦ двум работникам Общества при предусмотрении указанных обязанностей их должностными инструкциями;

- 158,1 тыс. рублей - начисление доплаты работникам в 2021 году за гражданскую ответственность в отсутствие в локальных актах, регулирующих оплату труда, указанного вида выплат;

- 53,5 тыс. рублей - возмещение затрат Общества по ремонту дворовых территорий сверх нормативных затрат или с превышением предельной стоимости, утвержденной распоряжением Окружной администрации № 1884р;

- 38,1 тыс. рублей - отсутствие возмещения ущерба на основании решений судов (Таханов Л.Н, Жигалова Н.С.);

- в нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ: первичные документы на сумму 850,4 тыс. рублей не соответствуют требованиям законодательства, акты выполненных работ не содержат подробный перечень работ; в бухгалтерском учете Общества расчеты на сумму 22 941,2 тыс. рублей в разрезе договоров (аналитический учет) не отражены; в бухгалтерском учете Общества сальдо дебиторской задолженности на 31.12.2020 превышают показатель бухгалтерского баланса (ф. 0710001) за 2020 год на сумму 2 910,7 тыс. рублей, как и по кредиторской задолженности на 2 910,7 тыс. рублей;

- Обществом по состоянию на 31.12.2020 был создан резерв по сомнительным долгам превышающий объем выручки более чем на 10 % (на 5,1 % или 2 683,7 тыс. рублей);

- дебиторская и кредиторская задолженность по субсчетам 76.10, 76.АВ на сумму 234,8 тыс. рублей, числящиеся более 12 месяцев, своевременно не списаны;

- в 2021 году в нарушение Бюджетного кодекса РФ, распоряжения Окружной администрации г. Якутска 06.12.2019 № 1884р МКУ «СЭГХ» предоставило Обществу

субсидию сверх утвержденных предельных расценок в размере 30 927,0 тыс. рублей за объем работ по вывозу снега, выполненный в 4 квартале 2020 года;

- в нарушение Гражданского кодекса РФ в период с 29.02.2020 по 22.06.2020 и с 09.01.2021 по 17.01.2021 в отсутствие заключенного договора Обществом произведена оплата ИП Шароватовой Г.Ф. за поставку запасных частей на сумму 6 788,7 тыс. рублей (в ходе согласования представлены дополнительные соглашения);

- в нарушение Федерального закона «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ, Устава Обществом не обеспечена сохранность имущества балансовой стоимостью 576,0 тыс. рублей, какие-либо меры по восстановлению утраченного имущества не приняты;

- в нарушение Федерального закона № 44-ФЗ, п. 1.2 государственного контракта № 32-ЭА/20 от 31.01.2020 Обществом выполнены виды работ в Резиденции п. Табага стоимостью 56,7 тыс. рублей, отсутствующие в условиях государственного контракта.

Кроме того, проверкой отмечены следующие факты:

- в нарушение Федерального закона «О государственной регистрации недвижимости», Гражданского кодекса РФ Обществом не обеспечена государственная регистрация прав на 3 объекта недвижимости, числящихся на балансе и фактически эксплуатируемых (2 стояночных бокса, автомойка);

- в нарушение Трудового кодекса РФ особенности премирования (размеры, шкала премирования; периодичность выплат; иные условия) в локальных нормативных актах не установлены. В отсутствие четкого разграничения стимулирующих выплат в составе начислений, включаемых в расчет средней заработной платы работника, предусмотрена надбавка за результативность и качество работы, по содержанию являющаяся премией.

- в нарушение Порядка № 317п на снос 2-х объектов капитального строительства распорядительный документ Окружной администрации г. Якутска отсутствует;

- нарушения Положений и Порядков о предоставлении субсидий, свидетельствующие о формальном и некачественном составлении проектов соглашений главными распорядителями, получателями бюджетных средств, в том числе: по соглашениям, заключенным с МКУ «СЭГХ» - в части несвоевременного внесения изменений в соглашение (1 факт), не установления и (или) некорректного установления показателей эффективности предоставления субсидий (3 факта), отсутствия отчетности и (или) неправильного его заполнения (3 факта), допущения технической ошибки в расчетах субсидий (1 факт); по соглашениям, заключенным с Департаментом градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации г. Якутска – в части не установления показателей эффективности предоставления субсидий (3 факта), отсутствие согласований Департамента экономики ОА г. Якутска на сметную стоимость работ (2 факта);

- в нарушение Положения № 199п среднемесячная заработная плата генерального директора в 2020 году превысила уровень среднемесячной заработной платы работников основного производства в 7,4 раза, не соответствует максимальному значению кратности, установленному Положением № 199п (кратность 1/5); в 2021 году со снижением на 15,6 % в связи с приведением должностного оклада в соответствие с Положением № 199п;

- в нарушение Коллективного договора, приложения № 10 Положения об оплате труда выборочной проверкой установлено необоснованное начисление надбавки за вредность инженеру по проектной работе, также прорабу на общую сумму 1,4 тыс. рублей;

- в нарушение Федерального закона «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» № 223-ФЗ информация по заключенным с ООО «Пеленг» договорам на сайте ЕИС ([zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru)) не размещена;

- в нарушение условий муниципальных контрактов, Закона № 44-ФЗ, приняты к учету выполненные АО «Якутдорстрой» работы по обработке площадей дезинфицирующими средствами, в отсутствие акта приема-сдачи услуг (по условиям контракта);

– в Учетной политике Общества федеральные стандарты бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», подлежащие применению начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, не отражены.

Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 14 июля 2022 года отчет направлен для сведения Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск», в Прокуратуру города Якутска.

Представления для принятия мер по устранению нарушений направлены АО «Якутдорстрой», Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации города Якутска, Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска, МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства».

#### **Принятые меры:**

Итоги контрольного мероприятия рассмотрены на совещании. Постановлением Окружной администрации города Якутска от 20.05.2022 № 134п внесены изменения и дополнения в отдельные положения о предоставлении субсидий юридическим лицам, в том числе в «Положение о предоставлении субсидии юридическим лицам на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по содержанию и текущему ремонту гидротехнических сооружений», утвержденное постановлением от 08.06.2021 № 168п.

Департаментом градостроительства и транспортной инфраструктуры разработаны изменения в проект постановления Окружной администрации города Якутска от 14.09.2021 № 317п «Об утверждении Порядка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам из бюджета городского округа «город Якутск» на возмещение затрат, понесенных на снос объектов капитального строительства на территории городского округа «город Якутск» в части издания добавочного пункта «платежный документ, подтверждающий расходы получателя субсидии по расчетам с субподрядными организациями» к условиям и порядкам предоставления субсидий.

Департаментом жилищно-коммунального хозяйства и энергетики подготовлено постановление о внесении изменения в «Положение о предоставлении субсидии юридическим лицам на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по содержанию и текущему ремонту гидротехнических сооружений», утвержденное постановлением от 08.06.2021 № 168п.

МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» ГО «город Якутск» проведено ряд рабочих совещаний на которых было принято решение о пересмотре в сторону увеличения предельных расценок, принятых распоряжениями Окружной администрации города Якутска от 30.12.2020, от 01.03.2021.

АО «Якутдорстрой» инициирована работа по проведению анализа численности работников и их должностных обязанностей, внесены изменения в трудовой договор, в Положении об оплате труда отражены особенности премирования, внесены изменения в Коллективный договор, зарегистрирован в ГКУ РС(Я) «Управление соцзащиты и труда города Якутска». Внесены изменения в Учетную политику Общества, начата работа по государственной регистрации недвижимого имущества, приняты меры по восстановлению имущества, передано в подотчет. Приняты к сведению и исполнению рекомендации Контрольно-счетной палаты города Якутска по обеспечению обязательного предоставления получателем субсидии отчетов по достижению показателей результативности; недопущению в дальнейшей деятельности нарушений бухгалтерского законодательства; не предоставлению беспроцентных займов работникам без указания целевых направлений; недопущению неэффективных расходов в виде оплаты неустоек, штрафов, пени; отвлечения средств в подотчет работникам на длительный период.

*Итоги проверки также рассмотрены на заседании Координационного совета органов муниципального финансового контроля городского округа «город Якутск» под председательством главы городского округа «город Якутск».*

*Все представления сняты с контроля в связи с исполнением.*

### **3.1.2. Проверка эффективности управления и распоряжения имуществом в виде акций (долей), находящихся в муниципальной собственности городского округа «город Якутск» за 2020-2021 годы**

Проверка проведена на основании решения Координационного совета органов муниципального финансового контроля городского округа «город Якутск» от 03.11.2021, в соответствии с п.1.6. Плана работы на 2022 год. Объект проверки - Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации Якутска.

Документы стратегического планирования городского «город Якутск» в части управления и распоряжения муниципальным имуществом (в том числе акциями (долями), находящимися в муниципальной собственности) в целом согласованы и сбалансированы с документами регионального уровня, разработаны в соответствии с действующим законодательством. Между тем, в нарушение Федерального закона «О стратегическом планировании в РФ», Закона Республики Саха (Якутия) «О стратегическом планировании в Республике Саха (Якутия)» Окружной администрации города Якутска не обеспечено единство принципов и методологии организации системы планирования, выраженное в отсутствии в муниципальной программе «Развитие имущественного и земельного комплекса ГО «город Якутск» на 2020 – 2024 годы» целевого показателя «Обеспечение объема доходов от управления муниципальным имуществом», установленного в Государственной программе Республики Саха (Якутия) «Управление собственностью на 2020 – 2024 годы».

Нормативный правовой акт, устанавливающий критерии оценки эффективности управления имуществом в виде акций (долей), находящихся в муниципальной собственности и (или) группу показателей, динамика изменения которых могла бы определить эффективность управления имуществом в виде акций (долей), отсутствует, не разработан.

Не соблюдены Методические указания по разработке и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденные постановлением Окружной администрацией города Якутска от 29.01.2016 № 12п, так, в 2020 году в муниципальной программе не установлены показатели эффективности управления акциями (долями) акционерных обществ, принадлежащих в муниципальной собственности, в 2021 году показатели эффективности разработаны без их разделения по видам организационно-правовых форм собственности.

За 2020-2021 годы размер уставного капитала 6-ти хозяйственных обществ со 100 % долей муниципальной собственности увеличился на 4,7 %, составив 1 717 045,1 тыс. рублей в основном за счет вклада в уставный капитал АО «Якутдорстрой» транспортными средствами стоимостью 84 970,0 тыс. рублей, в связи с безвозмездной передачей в государственную собственность Республики Саха (Якутия) 150 000 акций АО «Водоканал» величина доли ГО «город Якутск» в уставных капиталах акционерных обществ уменьшилась на 24,9 %, составив на 01.01.2022 – 602 006,1 тыс. рублей (6 АО).

Оптимизация количества 7-ми муниципальных унитарных предприятий путем их реорганизации в хозяйствующие субъекты и (или) бюджетные учреждения запланирована на региональном уровне за период 2021 – 2025 годы, при этом, Департаментом имущественных и земельных отношений не обеспечена синхронность взаимодействия с соответствующими органами власти, что отразилось на качестве разрабатываемой документации, в частности, в Планах мероприятий по реформированию унитарных предприятий с установлением разных организационно-правовых форм собственности и сроков реализации.

Задача Департамента имущественных и земельных отношений по наращиванию доходной части бюджета на основе эффективного управления муниципальной

собственностью, в том числе акциями (долями), выполнена недостаточно результативно. Так, за 2020 – 2021 годы общая сумма поступивших дивидендов, части прибыли составила 14 348,6 тыс. рублей, в том числе за 2020 год – 7 599,9 тыс. рублей, за 2021 год – 6 748,7 тыс. рублей со снижением на 11 %. В нарушение Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», Решения единственного учредителя от 14.07.2021 ООО МСЗ «АРТ» не обеспечено своевременное перечисление в местный бюджет 10 % от прибыли по итогам 2020 года в сумме 2 948,30 тыс. рублей, Учредителем в срок не истребована.

В нарушение Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Положения № 4-3, в результате ненадлежащего исполнения Учредителем обязанностей по контролю за своевременным поступлением неналоговых доходов, непредставления в полном объеме в судебный орган доказательной базы по фактическому получению МУП «АРТ» чистой прибыли по итогам 2016 года, бюджетом ГО «город Якутск» за период 2017 – 2019 годы недополучены доходы на сумму 17 989,8 тыс. рублей, списаны с учета.

За весь период размер части прибыли (10 %), установленный Положением о перечислении в местный бюджет города Якутска части прибыли МУП, не увеличился, действует с 2008 года. При этом, механизм расчета части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет города, четко не отработан, применение штрафных санкций (или пени) за нарушение сроков уплаты части прибыли не предусмотрено, образуя риски негативного влияния на формирование доходной части бюджета.

Управление акционерными обществами, обществами с ограниченной ответственностью, акции (доли) которых находятся в муниципальной собственности, произведено путем назначения представителей в органы управления, ревизионные комиссии.

Всего за 2020-2021 годы приняты 64 решения единственного акционера (участника), при этом в отдельных случаях допущены факты некачественного оформления решений. Отмечено, что в 2020 году Департаментом имущественных и земельных отношений контроль эффективности управления акциями (долями) не осуществлен, обусловлен отсутствием в подпрограмме 1 «Развитие имущественного комплекса» муниципальной программы соответствующего показателя (индикатора) эффективности. Показатели эффективности управления имуществом в 2021 году не разделены по видам организационно-правовых форм собственности.

За весь период Учредителем не проведена оценка динамики: увеличения (уменьшения) доходов от управления акциями и долями; изменения количества закрепленных в муниципальной собственности пакетов акций и долей; сокращения числа неликвидных пакетов и долей, находящихся в муниципальной собственности.

Управление муниципальными унитарными предприятиями осуществлено на основе организаций работы балансовых комиссий, проведения инициативного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности 9-ти МУП, 56 проверок эффективного использования муниципального имущества. В отсутствие в муниципальной программе целевого показателя «Обеспечение объема доходов от управления муниципальным имуществом» за весь период не проведена оценка динамики увеличения (уменьшения) доходов, поступающих от МУП.

В результате вышеизложенного, с учетом выявленных нарушений и недостатков, Контрольно-счетная палата города Якутска сделала вывод, что имущественная политика городского округа «город Якутск», направленная согласно Концепции на увеличение неналоговых доходов бюджета; улучшение финансово-экономических показателей деятельности хозяйственных обществ, унитарных предприятий, повышение конкурентоспособности муниципальных организаций путем содействия внутренним преобразованиям в них и прекращению выполнения несвойственных им функций, реализуется не на должном уровне. Анализ ключевых показателей финансово-хозяйственной деятельности АО, ООО, МУП за период 2017 – 2021 годы показал низкий уровень



эффективности деятельности Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска.

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 25 ноября 2022 года информационные письма с приложением отчета направлены Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск».*

*Представление для устранения выявленных нарушений (недостатков) направлено в Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска.*

*В настоящее время срок исполнения представления продлен до 30 сентября 2023 года на основании письма Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска в связи с необходимостью длительного времени для разработки и принятия нормативных правовых актов, в части управления и распоряжения муниципальным имуществом в виде акций, долей.*

### **3.1.3. Проверка использования средств, выделенных на исполнение подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда городского округа «город Якутск» муниципальной программы «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2020 – 2024 годы» за 2020-2021 годы**

Проверка проведена в соответствии с п. 1.3. Плана работы на 2022 год. В городском округе «город Якутск» за 2012 – текущий период 2022 года признаны аварийными 1 109 многоквартирных жилых домов (МКД) общей площадью 517 689,4 кв. м. За весь период всего расселены 110 МКД общей площадью 44 982 кв. м или 8,7 % от общей площади домов, признанных аварийными. На 01.12.2022 по городскому округу «город Якутск» числятся 999 МКД общей площадью 472 707,0 кв.м. Основной объем признания МКД аварийными осуществлен после 2017 года, что обусловлено утверждением в бюджете города финансовых источников на проведение технического обследования жилых зданий.

На момент проверки в список МКД, признанных в установленном законом порядке аварийными и подлежащими сносу после 01.01.2017, требующих расселения в первоочередном порядке в связи с крайне неудовлетворительным техническим состоянием, включены 39 жилых домов общей площадью 16 650,7 кв. м. с прогнозной суммой затрат для расселения в размере 1 877 971,0 тыс. рублей.

Анализ согласованности и сбалансированности муниципальной программы «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2020 – 2024 годы» (МП) с документами стратегического планирования федерального, регионального и муниципального уровней показал в целом соблюдение Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.01.2016 № 11п, также синхронность целей и задач с документами стратегического планирования, между тем, в нарушение Федерального закона «О стратегическом планировании в Российской Федерации», Методических указаний по разработке и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», установлены 2 факта несоответствия показателей Подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда городского округа «город Якутск» МП, Муниципальной адресной программы (МАП) с показателями Республиканской адресной программы (РАП).

Общий объем утвержденных лимитов за 2020 – текущий период 2022 года составил 458 229,7 тыс. рублей, в том числе: на 2020 год – 169 974,5 тыс. рублей, на 2021 год - 86 514,3 тыс. рублей (соответствует данным МП), на 2022 год – 201 740,9 тыс. рублей. На 2022 год плановые назначения по Подпрограмме по сравнению с показателем 2021 года увеличились в 2,3 раза за счет значительного роста плановых расходов на приобретение либо инвестирование строительства жилья, составившего 135 655,7 тыс. рублей с превышением

плана 2020 года на 45,6 %, плана 2021 года – в 12,6 раза. Фактическое исполнение бюджетных ассигнований за 2020 год – текущий период 2022 года составило 385 462,0 тыс. рублей, в том числе: за 2020 год – 169 257,6 тыс. рублей или 99,6 % от плана, за 2021 год – 84 441,2 тыс. рублей или 97,6 %, за текущий период 2022 года – 131 763,2 тыс. рублей или 65,3 %.

Анализ фактического достижения плановых показателей МАП и МП показал, что на момент проверки по основному показателю МАП «Расселенная площадь жилых помещений» исполнение составило 45,9 % от плана или 28 327,5 кв. м, в том числе: по этапу 2019 года – на 99 %, по этапу 2020 года – на 99,6 %, по этапу 2021 года – на 34,2 %, по этапу 2022 года – на 32,7 %, что соответствует запланированному уровню. Плановые показатели Подпрограммы по всем направлениям перевыполнены. При этом проверкой соответствия отчетных показателей с фактическими данными установлены расхождения на 1 единицу в виде завышения отчетных данных, обусловлено предоставлением годовых отчетов в Департамент экономики и стратегического планирования Окружной администрации города Якутска до завершения отчетного периода или раньше установленного срока предоставления отчетности. В нарушение Федерального закона «О стратегическом планировании в Российской Федерации» Департаментом имущественных и земельных отношений не соблюден принцип согласованности и сбалансированности МП по показателям и финансовым ресурсам, так, наименьшее значение плановых и фактических показателей по всем индикаторам установлено в 2020 году при наибольшем объеме предусмотренного финансового обеспечения за указанный период или в сумме 169 257,7 тыс. рублей, что указывает на их несопоставимость.

МКУ ДЖО в целях приобретения 36 квартир в строящемся каменном жилом доме по ул. Свердлова д.18 и 2 квартир на вторичном рынке, в рамках реализации мероприятий Подпрограммы МП освоены средства бюджета ГО «город Якутск» на сумму 103 434,44 тыс. рублей. Проведенным осмотром (обследованим) строящегося объекта «Жилой комплекс по ул. Свердлова в квартале 47 г. Якутска (1 очередь)» (16.12.2022), установлено, что жилой дом находится на стадии завершения строительства, срок передачи квартир: 31.12.2022.

Показатели результативности Соглашений о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по сносу ветхого, аварийного, сгоревшего и подпадающего под расселение жилья на территории ГО «город Якутск» в виде общего объема 31 снесенного жилого дома за 2020-2021, не исполнены. Фактический объем снесенных аварийных, ветхих домов составил 46 621,36 м<sup>3</sup> при утвержденных Соглашениями 66 258,4 м<sup>3</sup>.

Проверкой законности и результативности использования средств на сумму 385 462,0 тыс. рублей, направленных на реализацию Подпрограммы, установлены нарушения и недостатки на сумму 48 189,66 тыс. рублей:

– в нарушение Бюджетного кодекса РФ, Департаментом имущественных и земельных отношений допущено нецелевое расходование средств на сумму 32 399,9 тыс. рублей, выражено в направлении средств на цели, не соответствующие условиям предоставления, а именно, на исполнение обязательств, возникших вследствие ненадлежащего исполнения полномочий главного распорядителя бюджетных средств за период, предшествующий отчетному году; в результате не принятых мер со стороны МКУ ДЖО в отношении гр. Ненартович М.С., которому по договору от 30.12.2021 взамен аварийного жилья предоставлено жилое помещение по договору социального найма, в доход бюджета не поступила плата за наем в сумме 3,9 тыс. рублей; МКУ ДЖО перечислены средства субсидии на сумму 2 498,96 тыс. рублей при отсутствии полного пакета документов, подтверждающих выполнение работ АО «Якутдорстрой»; МКУ «Департамент жилищных отношений» формирование перечня аварийных жилых домов по Подпрограмме осуществлено без указания установленных критериев, в результате, не обеспечена прозрачность для контроля за соблюдением очередности, других факторов; МКУ «Департамент жилищных отношений» в 2021 году допущены неэффективные и

избыточные расходы средств бюджета ГО «город Якутск» на сумму 918,7 тыс. рублей, выраженные в оплате Холмовой З.А. при приобретении жилого помещения, по цене превышающей установленную стоимость 1 кв.м. жилой площади; АО «Якутдорстрой» и МУП «Жилкомсервис» обязательства и условия получения субсидии в виде достижения показателя результативности в объеме 43 750,0 м<sup>3</sup> за 2020 год и 22 508,4 м<sup>3</sup> за 2021 год для деревянных МКД не выполнены, обусловлено завышением установленной Соглашениями цены, что привело к избыточным расходам на сумму 6 208,0 тыс. рублей и 1 635,9 тыс. рублей соответственно;

– в нарушение п. 28 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета... № 157н, имущество казны в виде жилого помещения по адресу: г. Якутск, 202 мкрн, д.7, кв.22, отчуждено без определения справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен, списано по балансовой стоимости в сумме 1 253,8 тыс. рублей;

– в нарушение Гражданского кодекса РФ, Федерального закона № 44-ФЗ обязательства ООО МСЗ АРТ по оплате неустойки в размере 3 270,6 тыс. рублей в соответствии с условиями соглашений не исполнены;

– в нарушение Жилищного кодекса РФ гр. Никитиной Е.В. по договору от 26.02.2021 жилое помещение предоставлено без зачета стоимости изымаемого имущества по причине отсутствия Отчета об оценке рыночной стоимости недвижимости. В нарушение Положения № 203п МКУ ДЖО не обеспечено в полном объеме наличие документов, освобождающих указанное физическое лицо от доплаты за разницу стоимости жилых помещений при расселении;

– в нарушение Гражданского кодекса РФ, Соглашений, АО «Якутдорстрой» и МУП «Жилкомсервис» не выполнены обязательства по предоставлению Отчета о расходах Получателя субсидии, источником финансового обеспечения которых является Субсидия, МУП «Жилкомсервис» не выполнено обязательство по предоставлению Отчета о достижении значений показателей результативности;

– в нарушение Бюджетного кодекса РФ, Гражданского кодекса РФ, Соглашений, обязательства по осуществлению проверки предоставляемых получателями субсидии документов, МКУ ДЖО должным образом не исполнены, контроль за соблюдением порядка, целей и условий предоставления Субсидии не осуществлен.

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 28 декабря 2022 года информационные письма с приложением отчета направлены Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск».*

*Представления для устранения выявленных нарушений направлены в Департамент жилищных отношений Окружной администрации города Якутска, МКУ «Департамент имущественных и земельных отношений» городского округа «город Якутск». Направлено обращение Прокурору города Якутска для рассмотрения установленного факта нецелевого расходования средств.*

#### **Принятые меры:**

*Результаты контрольного мероприятия рассмотрены, разработан План мероприятий по устранению нарушений и недостатков. Постановлением Окружной администрации города Якутска от 06.02.2023 № 24п в Положение о постоянно действующей комиссии Окружной администрации города Якутска по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, утвержденное постановлением от 19.02.2018 № 61п внесены изменения в части обязанностей комиссии (утверждение очередности расселения и сноса МКД, признанных аварийными, в пределах доведенных лимитов бюджетных ассигнований предусмотренных на соответствующий финансовый год в бюджете городского округа на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, с учетом соразмерных значений целевых показателей и финансового обеспечения подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда»*

муниципальной программы «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск».

Постановлением Окружной администрации города Якутска от 01.03.2023 № 48п внесены изменения в Приложение № 3 муниципальной программы «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2023-2027 годы» в части актуализации информации по графе «Основания» в соответствии с критериями, указанными в пп. 3.1.3 Положения о порядке сноса жилых (многоквартирных) домов на территории городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от 30.08.2013 № 203п; индикатор «Общая площадь расселенных жилых помещений» включен в перечень индикаторов подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда». Внесены изменения в муниципальную адресную программу, утвержденную постановлением Окружной администрации города Якутска от 01.03.2019 № 54п, в части установления ожидаемых конечных результатов программы, соответствующих показателям Региональной адресной программы, а также согласованности значений паспортных данных программы с показателями приложений.

Во исполнение представления МКУ «Департамент жилищных отношений» внесены изменения в Положение о постоянно действующей комиссии Окружной администрации города Якутска по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, внесены изменения в должностную инструкцию главного специалиста отдела переселения, заключены дополнительные соглашения с показателями результативности, внесены изменения в муниципальную программу «Обеспечение жильем населения ГО «город Якутск» на 2023-2027 годы», начата исковая работа по взысканию суммы долга с Ненартович М.С., внесены изменения в учетную политику, в «Порядок предоставления из бюджета ГО «город Якутск» субсидии ...».

Представление, направленное Департаменту имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска, снято с контроля в связи с исполнением. Срок исполнения представления, направленного МКУ «Департамент имущественных и земельных отношений», продлен до 15 июня 2023 года в связи с необходимостью взыскания суммы неустойки с ООО МСЗ АРТ с учетом сроков, установленных процессуальным законодательством РФ.

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

Объем проверенных средств	289 209,3 тыс. рублей
Сумма выявленных нарушений и недостатков	19 865,9 тыс. рублей
Направлено представлений, ед.	13
Сумма нарушений и недостатков, подлежащих устранению	9 329,5 тыс. рублей
Устранено нарушений и недостатков	4 378,0 тыс. рублей

Контроль расходов бюджета в сфере жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и деятельности территорий осуществлен при проведении 6-ти контрольных мероприятий.

### **3.2.1. Проверка использования средств, выделенных на исполнение муниципальной программы «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» на 2021-2025 годы» за 2021 год**

Проверка проведена в соответствии с п. 1.7 Плана работы на 2022 год. Объем проверенных средств составил 115 564,2 тыс. рублей. Объект проверки: МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» городского округа «город Якутск».

В 2021 году на реализацию муниципальной программы «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» на 2021-2025 годы» с учетом уточнения предусмотрено 115 585,7 тыс. рублей, в том числе средства местного бюджета – 111 046,6 тыс. рублей, государственного бюджета Республики Саха (Якутия) – 4 539,0 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 115 564,2 тыс. рублей или 99,9 % от уточненного годового плана.

В рамках реализации Программы выполнены мероприятия по изготовлению мусорных контейнерных площадок – 380 единиц, мусорных контейнеров – 61 единица, бункеров – 19 единиц, пунктов приема раздельного мусора – 6 единиц, проектированию границ зелёной зоны города Якутска, разработке типовой проектно-сметной документации переносных разборно-сборочных мест накопления твердых коммунальных и крупногабаритных отходов, лесоустроительным работам. Возмещены затраты, возникающие в связи с выполнением работ по вывозу отходов, несанкционированных свалок на полигон в сумме 88 714,1 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения Методических указаний по разработке и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск» утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.01.2016 № 12п, Порядка предоставления из бюджета городского округа «город Якутск» субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по санитарной очистке территории городского округа «город Якутск», в том числе внутриквартальных территорий, входящих в состав земель общего пользования и не входящих в состав общего имущества многоквартирных домов городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от 28.02.2014 № 29п:

- в 19 показателях (индикаторах) Программы не установлены количественные значения, что не позволяет в должной мере оценить достижение всех намеченных целей Программы;

- не обеспечена взаимосвязь между ресурсным обеспечением и достижением конечных целей реализации Программы, так:

- по мероприятиям «Возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по вывозу отходов, несанкционированных свалок на полигон складирования твердых бытовых отходов», «Разработка проекта рекультивации нарушенных земель с инженерными изысканиями, проектными работами, государственной экологической экспертизой и государственной экспертизой» с планируемым и фактическим ресурсным обеспечением не установлены показатели (индикаторы);

- на изготовление 2000 единиц мусорных контейнеров запланировано ресурсное обеспечение в сумме 317,2 тыс. рублей, фактические расходы на изготовление 61 единицы мусорных контейнеров составили 1 236,5 тыс. рублей.

- в подпрограмме «Обращение с отходами производства и потребления» профинансированной в наибольшем объеме из всех подпрограмм установлено 8 индикаторов, из них количественные параметры исполнения указаны в 3 индикаторах, при этом выполнен только один индикатор, что свидетельствует о формальном подходе при планировании и исполнении Программы;

- в Программе числится подпрограмма «Экологическая культура» по которой на 2021-2025 годы отсутствует планируемое ресурсное обеспечение;

- отчет МУП «Жилкомсервис» о фактически понесенных затратах не в полном объеме отражает понесенные затраты на выполнение работ по санитарной очистке территории городского округа «город Якутск». Департаментом жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации города Якутска не проведена должная проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидии;

- в отчете о ходе реализации мероприятий подпрограммы «Об ответственном обращении с животными» не приведена актуальная и достоверная информация о количестве утилизированных падших животных, установлено расхождение в количестве фактически утилизированных животных с данными указанными в Отчете.

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 30 марта 2022 года отчет по итогам проверки направлен для сведения председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск», в Прокуратуру города Якутска.*

*Представление для принятия мер по устранению нарушений направлено в Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации города Якутска.*

***Принятые меры:***

*Составлен план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. План мероприятий предусматривает постоянный пересмотр перечня целевых индикаторов и показателей муниципальной программы, проведение оценки эффективности каждого мероприятия муниципальной программы в целях обеспечения должного планирования исполнения программы, внесение актуальной и достоверной информации о реализации муниципальной программы. Представление снято с контроля в связи с исполнением.*

### **3.2.2. Проверка использования средств, выделенных на исполнение ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности округов города Якутска на 2020-2024 годы» за 2021 год**

Проверка проведена в соответствии с п. 1.12 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Якутска в муниципальном казенном учреждении «Управа Гагаринского округа» городского округа «город Якутск» за 2021 год.

Объем проверенных средств составил 25 664,2 тыс. рублей, установлены нарушения на сумму 2 313,2 тыс. рублей, в том числе 1 082,8 тыс. рублей – нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, 845,8 тыс. рублей – нарушения при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, 43,9 тыс. рублей – неэффективное использование средств.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

За 2021 год МКУ «Управа Гагаринского округа» на исполнение Программы доведен уточненный лимит финансирования в сумме 25 731,3 тыс. рублей, исполнение составило 25 664,2 тыс. рублей или 99,7 % от уточненного лимита финансирования. Проведенная проверка позволяет сделать вывод о том, что в целом средства, выделенные на исполнение Программы использованы в соответствии с целями предоставления, так, основная часть 16 870,2 тыс. рублей или 65,7 % от общего объема финансирования приходится на обеспечение деятельности (оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда) учреждения.

Вместе с тем, проведенной проверкой установлены нарушения и недостатки при использовании средств:

- в нарушение Федерального закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федерального закона № 135-ФЗ «О защите конкуренции» выбран неверный способ определения поставщика для одноименных видов товаров, работ (услуг), а именно заключены 3 договора на оказание услуг по уборке и вывозу снега без проведения конкурентных процедур на сумму 845,8 тыс. рублей. Из 3 договоров два договора были

заключены в один день, сроки выполнения, а также, услуги, оказываемые по договорам, являются идентичными. Услуги, закупка которых была осуществлена у единственного исполнителя, носили единый характер, фактически все заключенные договоры образуют одну единую сделку на сумму 845,8 тыс. рублей, искусственно раздробленную и оформленную самостоятельными договорами для формального соблюдения ограничения, предусмотренного Федеральным законом № 44-ФЗ;

- в нарушение Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Указания Центрального Банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У:

- отсутствует учетная политика учреждения для целей бухгалтерского учета на 2021 год;

- по муниципальному контракту от 09.07.2021 с ООО «Звезда» отсутствует исполнительная документация: заявки Заказчика, журнал оказания услуг, фотографии до и после уборки и вывозу несанкционированных свалок, документы, подтверждающие сдачу мусора в специализированный полигон твердых бытовых отходов (договор со специализированным предприятием и корешки талонов) на оказание услуг на сумму 358,2 тыс. рублей;

- по муниципальным контрактам от 12.03.2021 с ООО «Звезда», № 913 от 15.01.2021 с ИП Манжеева В.Е. не подтверждается документально вывоз несанкционированных свалок в объеме 1131,6 куб. метров на сумму 540,2 тыс. рублей после уборки на специализированный полигон, отсутствуют документы, подтверждающие сдачу мусора в специализированный полигон твердых бытовых отходов (договор со специализированным предприятием и корешки талонов);

- по муниципальному контракту от 22.06.2021 с ООО «Уус-Байдам» не подтверждается документально вывоз свалочных масс на сумму 124,4 тыс. рублей после скашивания на специализированный полигон, отсутствуют корешки талонов о сдаче свалочных масс в полигон твердых бытовых отходов;

- при фактически оказанных услугах отсутствует акт приемки оказанных услуг по договору от 08.10.2021 с ИП Эверстова М.А. (Исполнитель) на объединение информационной базы «1С: Бухгалтерия» на сумму 25,0 тыс. рублей;

- при приобретении основных средств отсутствует обязательный реквизит первичного учетного документа - подпись покупателя в товарной накладной, в счетах-фактурах о получении основных средств на сумму 28,1 тыс. рублей;

- приобретенные ИП Банчин И.А. и выданные в 2021 году детям из малообеспеченных семей сладкие детские новогодние подарки в количестве 58 штук на сумму 35,0 тыс. рублей на момент проверки числятся в бухгалтерском учете на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» (нарушение устранено в ходе проверки);

- отсутствуют обязательные реквизиты в первичных учетных документах - подписи руководителя учреждения, бухгалтера, кассира в расходных кассовых ордерах на выдачу средств сотрудникам на проезд в отпуск на общую сумму 103,5 тыс. рублей;

- задолженность ООО «Туймаада-нефть» перед учреждением с 2021 года на сумму 3,0 тыс. рублей не подтверждена актом сверки с контрагентом;

- авансовый отчет заместителя руководителя на сумму 39,7 тыс. рублей был представлен лишь спустя 6 месяцев после выхода на работу с очередного отпуска, отсутствует обязательный реквизит первичного учетного документа - подпись бухгалтера о проверке отчета в авансовом отчете;

- в нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации установлены неэффективные расходы на сумму 40,8 тыс. рублей, в том числе:

- в связи тем, что ранее высаженные 25 саженцев акации, 2 саженцев тополя не прижились, неэффективное использование средств, оплаченных ИП Галабайчук П.У. составили 33,2 тыс. рублей;

– вследствие ненадлежащего исполнения единоличным исполнительным органом учреждения своих обязанностей, допущены дополнительные (избыточные) расходы в виде уплаты пеней, штрафов в связи с несвоевременным предоставлением сведений (отчетов) во внебюджетные фонды и уплатой платы за электроэнергию на общую сумму 7,6 тыс. рублей, в том числе 7,5 тыс. рублей - пени, штрафы по требованиям внебюджетных фондов, 0,1 тыс. рублей - пени за электроэнергию;

- в нарушение Гражданского кодекса Российской Федерации на момент проверки не исполнены договорные обязательства контрагента перед учреждением с 2021 года на сумму 3,0 тыс. рублей;

- в нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка предоставления субсидии, утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от 28.02.2014 № 29п: в соглашении от 04.10.2021 с ООО «Уус-Байдам» о предоставлении субсидии в сумме 1 778,1 тыс. рублей на возмещение затрат, в связи выполнением работ по санитарной очистке внутриквартальных территорий отсутствуют значения показателей результативности предоставления субсидии. В представленных отчетах отсутствуют данные о достижении показателей результативности;

- в нарушение Положения о системе оценки личной эффективности сотрудников муниципальных казенных учреждений, утвержденного распоряжением Окружной администрации города Якутска от 29.08.2016 № 1462р: матрица показателей главного бухгалтера по итогам деятельности за 4 квартал 2021 года не согласована с Единым кадровым центром МКУ «Управление делами» городского округа «город Якутск»; отсутствует матрица показателей заместителя руководителя, которому по итогам деятельности за 2 квартал 2021 года выплачена премия в сумме 55,7 тыс. рублей; отсутствуют матрицы показателей заместителей руководителя и главного бухгалтера, ведомость оценки и формы оценки всех работников учреждения на получении премии в сумме 285,0 тыс. рублей по итогам 2021 года.

*Отчет по итогам проверки направлен для сведения Председателю Якутской городской Думы, заместителю главы городского округа «город Якутск», в Прокуратуру города Якутска.*

*Представления для принятия мер по устранению нарушений направлены в Департамент по работе с территориями Окружной администрации города Якутска, МКУ «Управа Гагаринского округа» городского округа «город Якутск».*

**Принятые меры:**

*Разработана новая ведомственная целевая программа на период 2023-2027 годы.*

*С 2022 года возмещение затрат по санитарной очистке внутриквартальных территорий не предусмотрены, деятельность по санитарной очистке осуществляется силами дворников, включенных в штатные расписания Управ городского округа.*

*Всем Управам направлено информационное письмо № сз2075/ДРТ от 19.12.2022 о соблюдении условий муниципальных контрактов, в том числе соблюдение условия о предоставлении поставщиками, подрядчиками исполнительной документации указанных в технических заданиях муниципальных контрактов.*

*В связи с передачей полномочий, в настоящее время ведением бухгалтерского учета и осуществлением контроля за своевременностью предоставлением отчетов во внебюджетные фонды занимается МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности Департамента по работе с территориями городского округа «город Якутск».*

*Взято на контроль осуществление выплат премий работникам Управ городских округов, выплаты осуществляются на основании нормативно-правовых актов ГО «город Якутск».*

*Представления сняты с контроля в связи с исполнением.*



### 3.2.3. Проверка использования средств, выделенных на исполнение ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности пригородных территорий города Якутска на 2020-2024 годы» за 2020-2021 годы

Проверка проведена в МКУ «Администрации микрорайона Марха» в соответствии с п. 1.10 Плана работы на 2022 год. Объем проверенных средств составил 69 282,4 тыс. рублей, установлены нарушения на сумму 1 194,0 тыс. рублей в виде неэффективного использования средств.

За 2020 год на исполнение Программы администрации микрорайона Марха доведен уточненный лимит финансирования в сумме 34 329,4 тыс. рублей, исполнение составило 34 073,6 тыс. рублей или 99,3 % от уточненного лимита финансирования, за 2021 год при уточненном лимите финансирования в сумме 36 192,2 тыс. рублей, исполнение составило 35 987,6 тыс. рублей или 99,4 % от уточненного лимита финансирования. Проведенная проверка позволяет сделать вывод о том, что в целом средства выделенные на исполнение Программы использованы в соответствии с целями предоставления.

Вместе с тем, проведенной проверкой установлены следующие нарушения и недостатки при использовании средств:

- в нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации допущены неэффективные расходы средств в виде просроченной дебиторской задолженности нереальной к взысканию в связи с банкротством должников и отсутствием у них ликвидных активов на сумму 1 194,0 тыс. рублей;

- в нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка для предоставления субсидии юридическим лицам, предоставляющим населению жилищные услуги по тарифам, не обеспечивающим возмещение затрат, в неблагоустроенных, частично благоустроенных, аварийных многоквартирных домах и в жилых домах блокированной застройки, а также по установке пожарной сигнализации в благоустроенных деревянных домах, расположенных на территории городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 01.03.2017 № 58п, Соглашений № 1 от 20.05.2020 и № 2 от 27.05.2020 отсутствуют отчеты получателей субсидий о фактическом предоставлении населению жилищных услуг и достижении показателей результативности;

- в нарушение Гражданского кодекса Российской Федерации не исполнены договорные обязательства ООО «Север» по муниципальному контракту от 22.03.2021 на оказание услуг по откачке талых и ливневых вод в микрорайоне Марха, отсутствуют ежедневные ведомости выполненных работ и талоны, подтверждающие слив ливневых и талых вод в отведенном месте;

- в нарушение Методических указаний по разработке и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденных постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 № 12п ответственным исполнителем - Управлением администрации микрорайона Марха Окружной администрации г. Якутска форма мониторинга реализации ведомственной целевой программы городского округа «город Якутск» за 2020 год составлен не в соответствии с формой, приведенной в приложении № 9 указанных Методических указаний.

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 15 июля 2022 года отчет по итогам проверки направлен для сведения Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск», Департамент экономики и стратегического планирования Окружной администрации города Якутска, в Прокуратуру города Якутска.*

*Представление для принятия мер по устранению нарушений направлено в МКУ «Администрация микрорайона Марха» городского округа «город Якутск».*

#### **Принятые меры:**

*План мероприятий по устранению выявленных нарушений принят. Произведена корректировка значений индикаторов за 2020-2021 годы. Показатели (индикаторы) за 2020-2021 годы приведены в соответствие. Применено дисциплинарное взыскание в виде*

*замечания главному бухгалтеру учреждения. Представление снято с контроля в связи с исполнением.*

### **3.2.4. Проверка использования средств, выделенных на исполнение муниципальной программы «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» на 2021-2024 годы» за 2021 год**

Проверка проведена в соответствии с п. 1.11 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Якутска. Объем проверенных средств составил 3 375,0 тыс. рублей, установлены нарушения при формировании и исполнении бюджетов на сумму 11,2 тыс. рублей. Объект контрольного мероприятия: МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» городского округа «город Якутск».

Плановое ресурсное обеспечение Программы на 2021 год утверждено в сумме 3 500,0 тыс. рублей из местного бюджета, уточненное ресурсное обеспечение составило 3 375,0 тыс. рублей, исполнение на сумму 3 363,8 тыс. рублей или 99,7 % от уточненного плана. В 2021 году были профинансированы мероприятия подпрограммы «Создание условий для развития территориального общественного самоуправления (ТОС) на территории городского округа «город Якутск». Бюджетные ассигнования на финансирование мероприятий подпрограммы «Создание условий для развития дворового спорта на территории городского округа «город Якутск» в 2021 году в Программе не были предусмотрены.

В ходе контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

- в нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 № 11п, при изменении объемов финансирования Программы в плане мероприятий и в индикативные показатели Программы корректировки не вносились;

- в нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации от 18.09.2020 № 1492 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства российской Федерации», Положения о проведении тематического конкурса «Миллион цветов», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 27.06.2021 № 181п при предоставлении грантов в форме субсидий на лучшее содержание, озеленение и цветочное оформление:

- МКУ «СЭГХ» в Соглашениях не установлены значения показателей результативности, сроки предоставления получателями субсидии отчета о достижении показателей результативности, следовательно, отчеты о достижении показателей результативности не предоставлялись;

- МКУ «СЭГХ» не велся отдельный журнал регистраций по каждому конкурсу получателей гранта;

- информация о результатах рассмотрения предложений не размещена на официальном сайте Окружной администрации города Якутска в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»;

- в общем журнале регистрации заявок на участие в конкурсе не зарегистрировано заявление на участие в конкурсе ГБПОУ «Якутский медицинский колледж»;

- в нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка предоставления гранта в форме субсидий территориальным общественным самоуправлениям городского округа «город Якутск» на благоустройство территорий, утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 27.05.2021 № 150п, Соглашения № 31-21 при

предоставлении гранта в форме субсидий территориальным общественным самоуправлениям городского округа «город Якутск» на благоустройство территорий:

– ТОС Гагаринского округа «Героев ВОВ» возвратил неиспользованный остаток гранта в доход бюджета городского округа с нарушением установленного срока на 5 дней, отчеты о расходовании средств гранта, о достижении значений показателей результативности, предоставлялись с нарушением установленных сроков;

– исполнение установленного планового показателя (благополучатели - граждане, проживающие на территории микрорайона Новопортовской и близлежащих частных секторов) в количестве 700 единиц не указано в отчете о достижении показателей результативности на 01.12.2021. Вместо сведения о достигнутых показателях результативности указана сумма предоставленного гранта;

– при отсутствии в мероприятии «Организация и проведение городского конкурса «Миллион цветов» показателя по индикатору «Количество ТОС городского округа «город Якутск», получивших финансовую поддержку из средств бюджета городского округа «город Якутск», исполнение по данному индикатору согласно составляет 11 единиц. Фактически ТОС не участвовали в данном конкурсе, по итогам конкурса гранты получили предприятия, дошкольные образовательные учреждения, образовательные учреждения и дворовые территории в количестве 11 единиц. Таким образом, в показатель индикатора «Количество ТОС городского округа «город Якутск» получивших финансовую поддержку из средств бюджета городского округа «город Якутск», ошибочно включены предприятия и учреждения, не относящиеся к ТОС;

- в нарушение Порядка разработки, корректировки, осуществления мониторинга и контроля реализации Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» и плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 23.03.2016 № 61п Стратегия социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года не содержит информацию о муниципальной программе «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» на 2021-2024 годы»;

- в нарушение Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденного Постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.01.2016 № 11п план мероприятий не содержит значения показателей целей основных мероприятий, значения показателей непосредственного результата мероприятий, а также объем бюджетных ассигнований на реализацию Программы (подпрограмм, основных мероприятий, мероприятий) на очередной финансовый год и плановый период.

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 13 октября 2022 года отчет по итогам проверки направлен для сведения Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск», в Департамент по развитию территорий Окружной администрации города Якутска, в Прокуратуру города Якутска.*

*Представления для принятия мер по устранению нарушений направлены в Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации города Якутска, Департамент экономики и стратегического планирования Окружной администрации города Якутска, МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» городского округа «город Якутск».*

#### **Принятые меры:**

*Постановлением Окружной администрации города Якутска от 28.11.2022 № 377п внесены изменения в постановление Окружной администрации города Якутска от 26.10.2020 № 301п «Об утверждении муниципальной программы «Развитие территориального общественного самоуправления на территории ГО «город Якутск» на 2020-2024 годы», индикаторные показатели по программе скорректированы в соответствии с обновленными данными.*

*Стратегия социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года планируется к актуализации во 2 квартале 2023 года, информация о муниципальной программе будет внесена в Стратегию городского округа «город Якутск»;*

*При заключении Соглашений на предоставление грантов в форме субсидий территориальным общественным самоуправлениям ГО «город Якутск» устанавливаются показатели результативности, сроки предоставления получателями субсидии отчета о достижении показателей результативности.*

*Представления сняты с контроля в связи с исполнением.*

### **3.2.5. Проверка эффективности и целевого использования средств, выделенных на развитие систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения в рамках исполнения муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы» за 2021 год**

Проведена в соответствии с п.1.13 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Якутска. Объект контрольного мероприятия: МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» городского округа «город Якутск».

Объем проверенных средств составил 44 307,5 тыс. рублей, установлены нарушения на сумму 16 346,6 тыс. рублей, в том числе 6 086,5 тыс. рублей – нарушения при формировании и исполнении бюджетов, 4 951,5 тыс. рублей – нарушения при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, 3 258,0 тыс. рублей – нецелевое использование средств, 2 050,6 тыс. рублей – неэффективное использование средств.

На 2021 год плановое ресурсное обеспечение исполнения проверенных подпрограмм утверждено в сумме 21 298,5 тыс. рублей, уточненный план составил 44 645,0 тыс. рублей, исполнение полностью за счет средств местного бюджета – 44 307,5 тыс. рублей или 99,2 % от уточненного плана. В 2021 году исполнение в разрезе подпрограмм следующее: по подпрограмме «Развитие систем теплоснабжения» уточненный план на 2021 год – 4 951,5 тыс. рублей, исполнение составило 100 %; по подпрограмме «Развитие систем водоснабжения» – 336,9 тыс. рублей, исполнение составило 100 %; по подпрограмме «Развитие систем водоотведения» – 39 356,6 тыс. рублей, исполнение составило 99,2 % от предусмотренного плана.

При сравнении планового ресурсного обеспечения указанных подпрограмм в Программе с уточненным планом на 2021 год, установлено расхождение на сумму 4 093,9 тыс. рублей. Так, в Программе ресурсное обеспечение запланировано в сумме 48 738,9 тыс. рублей, тогда как, уточненный план составляет 44 645,0 тыс. рублей. В нарушение Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.01.2016 № 11п при уменьшении объемов финансирования соответствующие изменения в Программу не внесены, финансирование не скорректировано.

Реализация указанных подпрограмм в 2021 году позволила достигнуть определенных результатов, так:

- по подпрограмме «Развитие систем теплоснабжения» в целях устранения предписаний надзорных органов произведен монтаж ограждений котельных расположенных в с. Капитоновка, с. Тулагино, с. Кильдямцы, мкр. Кангалассы, с. Хатассы;

- по подпрограмме «Развитие систем водоснабжения» произведена разработка технико-экономического обоснования водоснабжения с. Табага и с. Маган;

- по подпрограмме «Развитие систем водоотведения» проведены инженерно-гидрометеорологические изыскания по объекту «КОС с. Табага», нивелирование КОС мкр. Кангалассы, произведено возмещение части затрат АО «Водоканал» на инженерно-геодезические и инженерно-геологические изыскания, оценку археологической

перспективности земельного участка, испрашиваемого под строительство объекта «КОС с. Табага» и ремонт канализационного коллектора № 1 г. Якутска.

Вместе с тем, проведенной проверкой установлены следующие нарушения и недостатки при использовании средств:

- в нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации допущено нецелевое расходование средств местного бюджета на сумму 3 258,0 тыс. рублей, выраженное в возмещении АО «Водоканал» фактически не выполненных объемов работ по изоляции поверхности трубопровода длиной 716 метров скорлупой теплоизоляционной в канализационном коллекторе № 1. Фактически теплоизоляция уложена на поверхность трубопровода длиной 84 метра вместо 800 метров. Следует отметить, что АО «Водоканал» указанные работы были выполнены после подписания акта контрольного мероприятия (в ходе формирования отчета по итогам контрольного мероприятия), что подтверждается актом повторного обследования от 18.11.2022, проведенного Контрольно-счетной палатой города Якутска с участием представителей МКУ «СЭГХ», АО «Водоканал»;

- в нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации произведены неэффективные расходы средств местного бюджета на сумму 2 050,6 тыс. рублей, выраженные в возмещении АО «Водоканал» расходов по установке металлических труб стальных изолированных пенополиуретаном в оцинкованной оболочке в канализационных колодцах, которые в последующем в целях санации трубопровода канализационного коллектора № 1 были демонтированы и заменены на трубы стальные не изолированные пенополиуретаном в оцинкованной оболочке;

- в нарушение Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- заказчиком не проведена экспертиза выполненных подрядчиком работ по монтажу ограждений котельных и оказанных исполнителями услуг по разработке технико-экономического обоснования водоснабжения с. Табага и с. Маган, по инженерно-гидрометеорологическим изысканиям по объекту «КОС с. Табага», в части их соответствия условиям контракта;

- дополнительными соглашениями был изменен объем работ по отдельным позициям более чем на 10% по монтажу ограждений котельных.

- в нарушение нормативного правового акта Якутской городской Думы от 27.03.2013 № 130-НПА «О Порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью городского округа «город Якутск», принятого решением Якутской городской Думы от 27.03.2013 № РЯГД-54-5 объекты движимого имущества (ограждения котельных) стоимостью 4 951,5 тыс. рублей не переданы в установленном порядке в муниципальную собственность городского округа «город Якутск» и не закреплены на праве оперативного управления, хозяйственного ведения за эксплуатирующей организацией;

- в нарушение Градостроительного кодекса Российской Федерации, Гражданского кодекса Российской Федерации, Требований к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства (РД-11-02-2006), утв. приказом Ростехнадзора от 26.12.2006 № 1128, Положения о предоставлении из бюджета городского округа «город Якутск» субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по строительству объектов коммунальной инфраструктуры на территории городского округа «город Якутск», утвержденной постановлением Окружной администрации г. Якутска от 18.06.2013 № 117п:

- отдельные договоры с подрядчиками на ремонт канализационного коллектора № 1 были заключены до выдачи положительного заключения ГАУ «Управление государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий в строительстве Республики Саха (Якутия)» по итогам государственной экспертизы проектной документации;

– принятые по актам о приемке выполненных работ по форме № КС-2 работы по ремонту канализационного коллектора № 1 на общую сумму 6 086,5 тыс. рублей не освидетельствованы актами скрытых работ;

– подрядчиками не придерживался установленный порядок ведения общего журнала работ в виде не заполнения отдельных разделов журнала;

– исполнителем по муниципальному договору от 09.03.2021 - ООО «Центр русловых исследований» программа производства инженерно-гидрометеорологических изысканий не согласована с заказчиком;

– в предъявленных к возмещению актах освидетельствования скрытых работ по ремонту канализационного коллектора отсутствуют подписи представителя АО «ЯкутПНИИС», выполнившего подготовку проектной документации;

– отсутствуют акты испытаний на использованный материал по заключенным АО «Водоканал» договорам на выполнение работ по ремонту канализационного коллектора № 1.

- в нарушение Методических указаний по разработке и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск» утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 № 12п, установлено расхождение в наименованиях и значениях индикаторов, что не соответствует требованиям точность и однозначность при установлении индикаторов.

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 25 ноября 2022 года информационные письма с приложением отчета направлены Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск», информационное письмо АО «Водоканал».*

*Представления для устранения выявленных нарушений (недостатков) направлены в Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации города Якутска и МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» городского округа «город Якутск».*

*Материалы по факту нецелевого использования средств для дачи правовой оценки направлены в Прокуратуру города Якутска, в Следственный отдел по городу Якутску Следственного комитета Российской Федерации по Республике Саха (Якутия), в Межмуниципальное управление МВД России «Якутское». В настоящее время идет рассмотрение материалов для принятия процессуального решения.*

#### **Принятые меры:**

*Постановлением Окружной администрации города Якутска от 15.03.2023 № 58п внесены изменения в муниципальную программу «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы». МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» издан приказ о создании приемочной комиссии и проведении экспертизы выполненных подрядчиком работ, оказанных исполнителями услуг в части их соответствия условиям контрактов. Начата работа по подготовке проекта распоряжения о передаче ограждения котельных в МУП «Пригородная теплосетевая компания». Все представления сняты с контроля в связи с исполнением.*

### **3.2.6. Проверка использования средств, выделенных на проведение противоэпидемиологических мероприятий, в том числе на противодействие распространению Ковид-19 по муниципальной программе «Обеспечение функционирования жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» за 2021 год и текущий период 2022 года**

Проверка проведена в соответствии с п. 1.14 плана работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на 2022 год по решению Комиссии по противодействию коррупции в городском округе «город Якутск». Объем проверенных средств составил 31 016,0 тыс. рублей. Объекты контрольного мероприятия: Управление образования Окружной

администрации г. Якутска, МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» городского округа «город Якутск», МКУ «Управление гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности» городского округа «город Якутск», МКУ «Управление делами» городского округа «город Якутск».

За 2021-2022 годы средства на противоэпидемиологические мероприятия, в том числе на противодействие распространению коронавирусной инфекции Ковид-19, направлялись из Резервного фонда Окружной администрации города Якутска на предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий, Резервного фонда Окружной администрации города Якутска и в рамках исполнения муниципальной программы «Обеспечение функционирования жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы».

Использование средств Резервных фондов Окружной администрации города Якутска осуществлялись на основании решений главы городского округа «город Якутск» и Комиссии по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций и обеспечения пожарной безопасности городского округа «город Якутск». Формирование и использование средств Резервных фондов Окружной администрации города Якутска на противоэпидемиологические мероприятия осуществлялось в соответствии с Положениями, утвержденными постановлением Окружной администрации города Якутска от 01.04.2011 № 65п.

В структуре расходов, направленных на противоэпидемиологические мероприятия, в том числе на противодействие распространению коронавирусной инфекции Ковид-19 наибольший объем средств в сумме 9 548,6 тыс. рублей или 30,8 % от всех расходов направлен на мероприятия по оказанию услуг по дезинфекции мест общего пользования в многоквартирных жилых домах, 5 000,0 тыс. рублей или 16,1 % на приобретение сыпучих материалов для борьбы с тлением и провалами на полигоне твердых бытовых отходов ввиду его переполнения в период действия режима функционирования «Повышенная готовность», введенного в связи с распространением новой коронавирусной инфекции, 4 862,0 тыс. рублей или 15,7 % на оказание услуг по дезинфекции административных зданий Окружной администрации города Якутска.

Проведенная проверка позволяет сделать вывод о том, что противоэпидемиологические мероприятия, в том числе на противодействие распространению коронавирусной инфекции Ковид-19, на выполнение которых были направлены средства местного бюджета, исполнены. Так, произведена дезинфекция мест общего пользования в 2 306 многоквартирных жилых домах с общей площадью 1 633 600,2 кв. м., дезинфекция 10 административных зданий Окружной администрации города Якутска с общей площадью 11 204,10 кв. м., дезинфекция 118 избирательных участков при проведении досрочных выборов Главы ГО «город Якутск», перевезено песка в количестве 10 925 куб. м. на городской полигон твердых коммунальных отходов по Вилюйскому тракту, приобретены 586 экспресс-тестов по выявлению коронавирусной инфекции для сотрудников дошкольных образовательных учреждений на территории ГО «город Якутск», обеспечены питанием 15 водителей МКУ «Управление делами», задействованных в перевозке медицинских работников, оказаны услуги в количестве 522,75 машина/часов по перевозке медицинских работников, приобретены дезинфицирующие средства, одноразовые маски и перчатки медицинские, антисептические средства, распылители для антисептических средств.

Вместе с тем, проведенной проверкой установлены следующие нарушения:

- в нарушение Гражданского кодекса Российской Федерации, муниципального контракта от 28.12.2021, Автономной некоммерческой организацией «Санаторий Абырал» после расторжения 10.02.2022 муниципального контракта от 28.12.2021 не возвращен в установленный срок МКУ «Управление гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения

пожарной безопасности» городского округа «город Якутск» неотработанный аванс на оказание услуг по содержанию временного обсерватора в сумме 3 345,0 тыс. рублей, что свидетельствует о наличии рисков нецелевого использования бюджетных средств в связи с отвлечением средств в дебиторскую задолженность организации, находящейся в кризисном финансово-экономическом состоянии;

- в нарушение Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

- отсутствует обоснование начальной (максимальной) цены контракта от 27.01.2022 в сумме 3 633,2 тыс. рублей, заключенного Управлением образования Окружной администрации города Якутска с единственным поставщиком ООО «МедИнвест» на приобретение экспресс-тестов по выявлению коронавирусной инфекции для еженедельного тестирования воспитателей и иных работников дошкольных образовательных учреждений, непосредственно контактирующих с детьми;

- информации о контрактах, об исполнении контрактов и об изменении (расторжении) контрактов размещены в Единой информационной системе с просрочкой установленных сроков от 12 до 188 рабочих дней;

- в нарушение Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», разд. I «Обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов» приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 11.09.2020 № 368, Технического задания муниципального контракта от 28.12.2021 с ИП Сатторов А.М. отсутствуют путевые листы на перевозку песка в количестве 10925 куб. м. на городской полигон твердых бытовых отходов;

- в нарушение Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» информации о контрактах, об исполнении контрактов и об изменении (расторжении) контрактов размещены в Единой информационной системе с просрочкой установленных сроков от 12 до 188 рабочих дней;

- в нарушение Методических указаний по разработке и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.01.2016 № 12п, в муниципальной программе при наличии финансирования на дезинфекцию мест общего пользования отсутствуют основные мероприятия и показатели по противоэпидемиологическим мероприятиям;

- в нарушение распоряжения Окружной администрации г. Якутска от 12.01.2021 № 7р «О мерах по реализации решения Якутской городской Думы от 23.12.2020 № РЯГД-23-2 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» МКУ «Управление гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности» произведено авансирование в сумме 3 360,0 тыс. рублей на оказание услуг по содержанию временного обсерватора на базе Автономной некоммерческой организации «Санаторий Абырал» в отсутствие в решении Комиссии по ЧС ГО «город Якутск» установленного размера авансирования.

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 28 декабря 2022 года информационные письма с приложением отчета направлены для сведения Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск», Управлению по взаимодействию с правоохранительными органами и противодействию коррупции Окружной администрации города Якутска.*

*Представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены в Управление образования Окружной администрации города Якутска, МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» городского округа «город Якутск», МКУ «Управление гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной*



безопасности» городского округа «город Якутск», МКУ «Управление делами» городского округа «город Якутск».

**Принятые меры:**

Арбитражным судом РС(Я) от 31.01.2023 вынесено решением о взыскании с Автономной некоммерческой организации «Санаторий Абырал» в пользу МКУ «Управление гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности» городского округа «город Якутск» задолженности в размере 3 614,3 тыс. рублей.

МКУ «Управление гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности» городского округа «город Якутск» в целях обеспечения своевременного размещения в ЕИС информации о контрактах, об исполнении муниципальных контрактов и об изменении (расторжении) контрактов, сделано устное замечание с предупреждением юрист-консультанту (закупщику) о недопустимости нарушений ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ. МКУ «Управление делами» издан приказ № 02-6-5/6-3 от 22.11.2021 о применении дисциплинарного взыскания в отношении начальника отдела закупок Неустроеву Д.Н. за допущенные нарушения.

МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» совместно с Департаментом жилищно-коммунального хозяйства и энергетики инициировано внесение изменения в муниципальную программу: индикатор «Количество дезинфицирующих средств в таблетках» добавлен в муниципальную программу «Обеспечение функционирования и развития жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от 12.01.2023 № 4п.

Все представления сняты с контроля в связи с исполнением.

### 3.3. КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА В СОЦИАЛЬНОЙ СФЕРЕ

Объем проверенных средств	1 214 457,8 тыс. рублей
Сумма выявленных нарушений и недостатков	51 697,1 тыс. рублей
Направлено представлений, ед.	16
Сумма нарушений и недостатков, подлежащих устранению	8 807,4 тыс. рублей
Устранено нарушений и недостатков	7 130,5 тыс. рублей

Контроль расходов бюджета в социальной сфере осуществлен при проведении 6-ти контрольных мероприятий.

#### 3.3.1. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств МБУ «Агентство культуры и художественного образования» за 2019-2021 годы

Проведена в соответствии с п. 1.15 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на 2022 год.

Общий объем проверенных средств составил 411 926,3 тыс. рублей (субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели), в том числе: 4 886,2 тыс. рублей средства, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

За проверяемый период финансово-хозяйственная деятельность учреждения осуществлялась с нарушениями и недостатками на общую сумму 30 383,8 тыс. рублей, в том числе:

- 11 484,0 тыс. рублей – нарушения при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц, в том числе:
  - заключение в 2019 году договоров, не предусмотренных планом-графиком на общую сумму 8 068,1 тыс. рублей;
  - неверное описание объектов закупок при размещении заказа на оказание услуг по демонстрации видеоматериалов с использованием светодиодного экрана для нужд Учреждения на 2019 и 2021 на общую сумму 1 727,8 тыс. рублей. Так, в технической документации указано некорректное обозначение объекта закупки, что привело к ограничению конкуренции по причине введения в заблуждение потенциальных участников аукциона, которые не имеют оборудования описанного в технической документации. Победителем указанных закупок стало ООО «Компания АВЕ», подавшее единственную заявку в обоих конкурсах (2019, 2021);
  - выбор неверного способа определения поставщика, а именно: дробление одной закупки на 2 договора с одним поставщиком на одноименные товары (сопутствующие услуги) на сумму 1 688,1 тыс. рублей;
  - подписание актов сдачи-приемки услуг без предоставления подрядчиками комплекта отчетной документации, предусмотренной условиями договоров;
  - нарушение сроков размещения информации об исполнении контрактов.
- 8 355,1 тыс. рублей – нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе:
  - отсутствие аналитического учета призов, приобретенных для дальнейшей передачи по итогам различных конкурсов, соревнований, для поощрений на сумму 2 486,0 тыс. рублей;
  - принятие к учету основных средств (сценических костюмов) в составе материальных запасов на сумму 2 218,7 тыс. рублей;
  - несвоевременное принятие с баланса МБУ «Окружной центр народного творчества» на баланс Учреждения недвижимого имущества «Юрта «Степная Дума» по адресу Республика Саха (Якутия), г. Якутск, Аржакова д.3 с общей площадью 101,7 кв.м. балансовой стоимостью 1 400,0 тыс. рублей;
  - не отражение в бухгалтерском учете затрат на изготовление основных средств на сумму 906,6 тыс. рублей;
  - недостача основных средств на сумму 648,7 тыс. рублей, установленная в ходе осмотра объектов основных средств;
  - иные нарушения бухгалтерского учета на сумму 1 343,8 тыс. рублей в части не отражения нематериальных активов и дебиторской (кредиторской) задолженности отчетности, принятия к учету расходов без оправдательных документов, несвоевременного списания материальных запасов, списания ГСМ в отсутствии путевых листов и без применения норм расхода топлива в соответствии с распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р;
- 6 922,8 тыс. рублей – неэффективное использование средств, в том числе:
  - принятие и оплата ООО «Компания АВЕ» услуг по профессиональному звуковому и световому обеспечению на мероприятиях, на общую сумму 6 000,0 тыс. рублей, в том числе: в 2019 году на сумму 3 500,0 тыс. рублей, в 2021 году на сумму 2 500,0 тыс. рублей, при наличии собственного профессионального оборудования. При этом, выездной проверкой наличия основных средств, находящихся на балансе Учреждения, было установлено, что видео, аудио и звуковое оборудование частично находится на ответственном хранении в ООО «Компания АВЕ»;

– увеличение расходов на оказание услуг по охране на местности Ус Хатын в 2,2 раза или на 445,2 тыс. рублей при сокращении штатных единиц сторожей и переходе на аутсорсинг, цель повышения эффективности расходования бюджетных средств не достигнута. Кроме этого, необходимость круглосуточной охраны местности Ус Хатын двумя охранниками в зимнее время отсутствует;

– списание числившихся за уволившимися работниками дебиторской задолженности в связи с истечением срока исковой давности на сумму 196,6 тыс. рублей без своевременного взыскания суммы долга в соответствии со ст. 137 Трудового кодекса РФ и через суд;

– начисление работникам компенсационных доплат за разъездной характер работы за апрель - декабрь 2020 года в сумме 132,4 тыс. рублей при переводе на дистанционный режим работы с 24.03.2020 по 15.01.2021 в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19);

– оплата за приобретение венков, непосредственно не связанные с оказанием Учреждением услуг (работ), на сумму 46,9 тыс. рублей;

– несвоевременное внесение платы за аренду движимого имущества – экрана арендатору ООО «Компания АВЕ» в сумме 80,0 тыс. рублей, просрочка составила 72 рабочих дня;

- 2 416,0 тыс. рублей – нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, выразившиеся в отсутствии регистрации права оперативного управления на недвижимое имущество балансовой стоимостью 2 416,0 тыс. рублей по адресу: Республика Саха (Якутия), г. Якутск, ул. Аммосова, д. 1/1 в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Республике Саха (Якутия) при принятии на баланс учреждения 22.10.2020;

- 1 205,8 тыс. рублей – нарушения при формировании и исполнении бюджетов, в том числе:

- неверное начисление стимулирующих выплат и премий заместителям руководителя учреждения на сумму 976,2 тыс. рублей не в соответствии с Положением об оплате труда работников муниципальных учреждений по отрасли «Культура»;

- несвоевременная сдача работниками учреждения авансового отчета в сумме 216,6 тыс. рублей;

- отнесение расходов по оплате за ритуальные принадлежности (венки) к несоответствующим расходам подстатьям КОСГУ в сумме 13,0 тыс. рублей за 2020-2021 годы; а также расходы на приобретение (изготовление) бланков строгой отчетности не отнесены на подстатью КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

Кроме того, установлено, что в нарушение Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 02.06.2016 № 150п:

- при формировании муниципального задания не принимаются во внимание фактическое исполнение показателей выполнения муниципальным учреждением муниципального задания в отчетном финансовом году, что привело к существенному перевыполнению плана;

- при мониторинге исполнения муниципального задания не проведен анализ причин резкого снижения объемов исполнения муниципального задания и не отражены причины отклонения в 2021 году муниципального задания.

В нарушение Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений по отрасли «Культура», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 26.06.2019 № 179п, имеются несоответствия должностей художник-оформитель, хореограф, костюмер, реставратор памятников деревянного зодчества квалификационным характеристикам должностей работников культуры, искусства и кинематографии Единого

квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденным приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 30.03.2011 № 251н.

В нарушение ст. 244 Трудового кодекса РФ не заключен договор с временно исполняющим обязанности работником. Установлен факт несоответствия подписи материального ответственного лица в договоре о материальной ответственности.

По итогам проверки ставится под сомнение отношения с ООО «Компания АВЕ», в связи с тем, что работник Учреждения связан с обществом и возможно имеются сделки, совершенные с заинтересованностью определенного круга лиц.

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 26 апреля 2022 года отчет по итогам проверки направлен для сведения Председателю Якутской городской Думы, в Прокуратуру города Якутска и Управление взаимодействия с правоохранительными органами и противодействию коррупции.*

*Материалы проверки направлены в Межмуниципальное управление МВД России «Якутское» для дачи правовой оценки по выявленным фактам, связанными с ООО «АВЕ», ООО ЧОП «Ратник»*

*Представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены главе ГО «город Якутск», Департаменту финансов, Департаменту экономики и стратегического планирования, Департаменту имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска, Управлению культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска, МБУ «Агентство культуры и художественного образования» ГО «город Якутск».*

**Принятые меры:**

*Окружной администрацией города Якутска в целях исключения неэффективных расходов по аутсорсингу на оказание услуг по охране местности Ус Хатын с 01.01.2023 введены 6 штатных единиц охранников МБУ «Агентство культуры и художественного образования», что позволило в 2023 году сократить первоначально запланированные расходы на 7 325,1 тыс. рублей.*

*Департаментом финансов по результатам проведенного анализа нормативных правовых актов на предмет соответствия действующему законодательству утвержден план мероприятий по внесению изменений в нормативные правовые акты.*

*Департаментом экономики и стратегического планирования пересмотрены нормативы бюджетной обеспеченности на содержание органов местного самоуправления, муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений ГО «город Якутск» приведены в соответствие с действующим законодательством, изменения внесены постановлениями Окружной администрации города Якутска от 07.09.2022 № 272п, от 22.11.2022 № 357п.*

*Департаментом имущественных и земельных отношений рекомендовано МБУ «Агентство культуры и художественного образования» изыскать склад из числа помещений закрепленных на праве оперативного управления за подведомственными учреждениями Управления культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска.*

*Управлением культуры и духовного развития Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений по отрасли «Культура» приведено в соответствии с Едиными рекомендациями по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2022 год, утвержденными протоколом Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 23.12.2021 № 11, постановлением Правительства Республики Саха (Якутия) от 30.08.2022 № 521 «Об утверждении Положения об оплате труда работников государственных учреждений, подведомственных Министерству культуры и духовного развития Республики Саха (Якутия)». По результатам служебного расследования привлечен к дисциплинарной ответственности*

руководитель группы учета МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры».

МБУ «Агентство культуры и художественного образования» актуализированы учредительные документы и размещены на официальном сайте, внесены соответствующие изменения в ЕГРЮЛ. Положение об оказании платных услуг приведено в соответствие с планом финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, разработан прейскурант платных услуг с приложением обосновывающих расчетов. Учетная политика учреждения приведена в соответствие с требованиями законодательства о бухгалтерском учете и федеральными стандартами. Должности по штатному расписанию приведены в соответствие с нормативно-правовыми актами, внесены соответствующие изменения в структуру учреждения.

Проведена инвентаризация имущества и обязательств. Произведено расторжение договора с ИП Даниловой А.А., заключены новые договоры аренды складского помещения и аренды места под размещение контейнера. Объект «Юрта Степная Дума» принята к учету. Материальные ценности музея истории города Якутска приняты в состав основных средств. Поданы документы на регистрацию права оперативного управления на недвижимое имущество, расположенное по адресу: Якутск, Аммосова 1/1. Погашена задолженность перед ООО «Сибойл» (топливная карта), топливная карта в учреждении больше не применяется. Утверждено Положение об использовании личного транспорта работников учреждения в служебных целях.

Все представления сняты с контроля в связи с исполнением.

Прокуратурой города Якутска приняты меры прокурорского реагирования по итогам проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств МБУ «Агентство культуры и художественного образования» за период 2019-2021 годы – в адрес главы городского округа «город Якутск» внесено представление об устранении нарушений федерального законодательства, которое рассмотрено и удовлетворено.

### **3.3.2. Проверка использования средств, предусмотренных на содействие занятости населения города Якутска за 2020-2021 годы**

Проверка проведена в соответствии с п. 1.16 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на 2022 год. Объекты контрольного мероприятия: Окружная администрация города Якутска и МОКУ «Адаптивная школа-интернат № 28 для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей» ГО «город Якутск».

В проверяемый период мероприятия по содействию занятости населения города Якутска осуществлены в рамках реализации подпрограммы «Содействие занятости населения города Якутска» муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2020 - 2024 годы», утвержденной постановлением Окружной администрации города Якутска от 01.04.2021 № 91п. Финансовое обеспечение реализации указанных мероприятий составило 4 590,4 тыс. рублей, в том числе:

- 3 942,8 тыс. рублей путем предоставления субсидии на трудоустройство инвалидов в соответствии со ст. 78 Бюджетного кодекса РФ. Всего субсидии представлены 6 получателям за создание 24 рабочих мест;

- 464,4 тыс. рублей на проведение ярмарок вакансий и учебных мест путем заключения контрактов с ООО «Уйгу Быйан». Всего по результатам исполнения контрактов трудоустроено 58 безработных граждан;

- 183,2 тыс. рублей на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет путем заключения договора о совместной деятельности с МОКУ «Адаптивная школа-интернат № 28 для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей городского округа «город Якутск». Всего по результатам исполнения договора предоставлены рабочие места на 10 человек.

Несмотря на достижение целей указанных бюджетных средств при проверке

предоставления субсидии на финансовое обеспечение затрат, направленных на содействие в трудоустройстве незанятых инвалидов, были установлены нарушения Окружной администрацией города Якутска условий и Порядка предоставления субсидии, утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от 08.07.2020 № 195п, договоров о предоставлении субсидии на общую сумму 1 747,3 тыс. рублей, в том числе:

- перечисление ООО «Сулус» субсидии на сумму 1 516,6 тыс. рублей позже установленных сроков на 3 рабочих дня;

- избыточное расходование бюджетных средств на общую сумму 230,7 тыс. рублей, в том числе: за 2020 год 164,7 тыс. рублей (2 случая), за 2021 год 66,0 тыс. рублей (1 случай), в результате расчета размера субсидии не в соответствии с Порядком предоставления субсидий, согласно которому размер субсидии определяется исходя из МРОТ по Республике Саха (Якутия) 12 130 рублей, установленного на 2020 год с учетом районного коэффициента (1,4) и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды (30,2 %);

- отсутствие отчетов о расходах ООО «Сулус» на 01.11.2020, 01.12.2020, ООО СПП «Рассвет» на 01.09.2020, на 01.11.2020. При этом получателями субсидии неверно заполнены формы отчета о расходах: в графе 1 остаток субсидии указан на начало года вместо на начало отчетного периода, в графе 5 указаны остатки субсидии на начало и на конец отчетного периода вместо нарастающих итогов с начала года. Также к отчетам о расходах субсидии за 2020 год не запрашивались документы, подтверждающие начисления заработной платы, а именно табеля учета использования рабочего времени.

Кроме того, установлено, что Окружной администрацией города Якутска не осуществлен контроль за соблюдением получателями субсидий порядка, целей и условий предоставления субсидии, путем проведения плановых и (или) внеплановых проверок по месту нахождения получателей, путем документального и фактического анализа операций, связанных с использованием субсидии, произведенных получателями. При этом, Порядком предоставления субсидий, утвержденным постановлением Окружной администрации города Якутска от 08.07.2020 № 195п, не определены сроки проведения контроля за соблюдением получателем субсидии порядка, целей и условий предоставления субсидии.

Несоответствие сроков выплаты субсидии, установленной Порядком предоставления субсидий, утвержденным постановлением Окружной администрации города Якутска от 08.07.2020 № 195п, срокам исполнения показателей (индикаторов) по мероприятиям «Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет» и «Содействие в трудоустройстве инвалидов», установленных муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2020 - 2024 годы», утвержденной постановлением Окружной администрации города Якутска от 01.04.2021 №91п.

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 19 мая 2022 года отчет по итогам проверки направлен для сведения Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск», заместителю главы – руководителю аппарата Окружной администрации города Якутска, руководителю ГКУ РС(Я) «Управление социальной защиты населения и труда города Якутска при Министерстве труда и социального развития Республики Саха (Якутия)», заместителю директора – руководителю Управления занятости населения городских округов ГКУ РС(Я) «Центр занятости населения Республики Саха (Якутия)», в Прокуратуру города Якутска.*

*Представление для принятия мер по устранению нарушений направлено заместителю главы по социальным вопросам.*

#### **Принятые меры:**

*В состав комиссии по отбору получателей субсидии на финансовое обеспечение затрат на организации содействия в трудоустройстве инвалидов и временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от*

учебы время, находящихся в трудной жизненной ситуации, включены представители финансово-экономических структурных подразделений Окружной администрации города Якутска.

Проверка предоставления указанных субсидий и соблюдения условий соглашений об их предоставлении включена в План контрольных мероприятий Контрольно-ревизионного управления Окружной администрации города Якутска на 2023 год.

В целях недопущения завышения размера субсидии установлен постоянный контроль отчетности предоставления субсидии. На образовавшуюся экономию при расчете суммы субсидии за 2022 год был издан приказ о внесении изменений в сводную бюджетную роспись в сторону уменьшения.

Индикативные показатели подпрограммы «Содействие занятости населения» муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2020-2024 годы» приведены в соответствие с Порядком и методическими рекомендациями разработки и реализации муниципальных программ.

Представление снято с контроля в связи с исполнением.

### **3.3.3. Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на организацию отдыха детей в каникулярное время за 2020-2021 годы и текущий период 2022 года**

Проверка проведена в соответствии с п. 1.20 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на 2022 год. Объекты контрольного мероприятия: Управление образования Окружной администрации города Якутска, МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных образовательных учреждений» ГО «город Якутск», учреждения – получатели субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время (МБОУ ДО «Детский (подростковый) центр» городского округа «город Якутск», ДЗСОЛ «Каландаришвили» (МОБУ СОШ № 31), ДЗСОЛ «Радуга» (МАОУ «Саха политехнический лицей»), ДЗСОЛ «Спутник» (МАОУ «Национальная политехническая средняя общеобразовательная школа № 2 (с углубленным изучением отдельных предметов))), ДЗСОЛ «Бинго» (МОБУ НОШ № 36), ДЗСОЛ «Родничок» (МОБУ «Средняя общеобразовательная школа № 21»)).

В 2020 году с учетом нестабильной эпидемиологической ситуации на территории городского округа «город Якутск» открытие летних оздоровительных лагерей на территории городского округа «город Якутск» было отменено. Была организована дистанционная занятость детей на 88 дистанционных краткосрочных дополнительных общеразвивающих программах, 26 летних площадках в онлайн формате, 121 онлайн массовом мероприятии с общим охватом 14 487 детей.

В 2021 году в реестр организаций отдыха детей городского округа «город Якутск» включены всего 57 организаций отдыха, из них 49 лагерей с дневным пребыванием, 3 лагеря труда и отдыха, 5 детских загородных стационарных оздоровительных лагеря при образовательных учреждениях. С учетом нестабильной эпидемиологической ситуации на территории городского округа «город Якутск» открытие оздоровительных лагерей дневного пребывания, лагерей труда и отдыха, туристических походов было отменено. Детские загородные стационарные оздоровительные лагеря отработали в «закрытом» режиме. Всего в 2021 году по муниципальной услуге «Организация отдыха детей в каникулярное время» было принято 1025 заявлений, из них услуга оказана (предоставлены путевки в ДЗСОЛ) 787-ми заявителям.

В 2022 году в реестр организаций отдыха детей городского округа «город Якутск» включены всего 46 организаций отдыха, из них 38 лагерей с дневным пребыванием, 2 лагеря труда и отдыха, 5 детских загородных стационарных оздоровительных лагеря, 1 палаточный лагерь. За 2022 год по состоянию на 01.07.2022 получено 5 908 заявлений из них приняты 4390 заявлений. В 2022 году регистрация заявлений и выдача направлений в организации

отдыха и оздоровления детей была организована через образовательный портал Республики Саха (Якутия) <https://edu.e-yakutia.ru>.

В проверяемый период ресурсное обеспечение реализации мероприятий по организации отдыха детей в каникулярное время осуществлялось в рамках подпрограммы «Обеспечение доступности бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего образования в отдельных организациях, осуществляющих образовательную деятельность по адаптированным основным общеобразовательным программам, для обучающихся с ограниченными возможностями здоровья и обеспечение доступности полноценного (качественного) отдыха и оздоровления детей» муниципальной программы «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2018 - 2022 годы», утвержденной постановлением Окружной администрации города Якутска от 30.11.2017 № 315п. Общий объем проверенных средств составил 31 053,7 тыс. рублей.

Согласно оценке эффективности муниципальных программ, предоставленной Департаментом экономики и стратегического планирования Окружной администрации города Якутска, подготовленной к отчету на исполнение бюджета за 2020 и 2021 годы, в целом по подпрограмме отмечается неудовлетворительная степень эффективности. Низкое достижение показателей (индикаторов) произошло по причине ограничений в связи с угрозой распространения covid-19. При этом, в нарушение Порядка разработки, утверждения и реализации муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации ГО «город Якутск» от 29.01.2016 № 11п, плановые показатели по Подпрограмме на 2020, 2021 годы не корректировались.

Анализ нормативных правовых актов Окружной администрации города Якутска и приказов Управления образования окружной администрации города Якутска за 2022 год по организации отдыха и оздоровления детей городского округа «город Якутск» показал, что в них приводятся ссылки на утративший силу с 23.09.2021 Указ Главы Республики Саха (Якутия) от 16.12.2019 № 900.

При проверке использования бюджетных средств были выявлены следующие нарушения бюджетного законодательства, законодательства в сфере закупок на общую сумму 2 799,1 тыс. рублей:

- Управлением образования Окружной администрации города Якутска допущено:
  - нецелевое использование бюджетных средств на сумму 1 530,7 тыс. рублей в виде приемки и оплаты фактически не выполненных работ по устройству ограждения в ДЗСОЛ «Спутник»;
  - неэффективное расходование средств на сумму 146,2 тыс. рублей в виде принятия некачественных работ по устройству перегородок в ДЗСОЛ «Радуга», при этом, в техническом задании на выполнение ремонтных работ в ДЗСОЛ «Радуга» полностью отсутствуют требования к устанавливаемым перегородкам, а именно высота, глубина, материал изготавливаемой двери, в смете также не указана высота самой перегородки, данный факт является недочетом, что привело недопониманию между заказчиком и подрядчиком и соответственно к неэффективному расходованию бюджетных средств, так как установленные перегородки не в полной мере пригодны к использованию, что в дальнейшем может привести к дополнительным затратам бюджетных средств для замены на более устойчивые конструкции;
  - нарушение при осуществлении закупок в части замены подрядчиком строительных материалов при устройстве туалета в ДЗСОЛ «Спутник» без внесения изменения в муниципальный контракт и соответственно в реестр контрактов (сметой предусмотрены каркас из бруса, обшивка каркасных стен доскам обшивки, фактически каркас установлен из металлической трубы и обшит профилированным листом);
  - нарушение Порядка предоставления компенсации и оплаты проезда детей из районов от места проживания до места отдыха и оздоровления, утвержденного распоряжением Окружной администрации города Якутска от 25.06.2021 № 1217р, установлены факты принятия заявлений от родителей для получения компенсации и



возмещения расходов на оплату проезда ребенка к месту оздоровления и отдыха позднее установленного срока – 30 сентября текущего года, так, 3 из 8 заявлений на предоставление компенсаций приняты 26.11.2021, выплаты произведены по приказам от 02.12.2021. Также, установлены факты несвоевременного перечисления указанных выплат при установленном сроке не превышающего 30 календарных дней со дня подписания приказа о выплатах (в 19 случаях по приказам от 08.10.2021 выплаты произведены платежными поручениями от 15.12.2021, в 6 случаях по приказу от 27.10.2021 выплаты перечислены платежными поручениями от 18.12.2021);

- МАОУ «Национальная политехническая средняя общеобразовательная школа № 2 (с углубленным изучением отдельных предметов)» средства субсидии в сумме 113,7 тыс. рублей, предоставленные на противопожарные мероприятия, направлены на не предусмотренные Соглашением о предоставлении целевой субсидии для организации отдыха детей от 08.06.2021 дезинфекцию и акарицидную обработку;

- МАОУ «Саха-политехнический лицей» ГО «город Якутск» в 2020 году произведено дробление одной закупки в виде заключения с ООО «Доброволец» трех договоров на выполнение работ по огнезащитной обработке (пропитке) деревянных конструкций чердачных помещений зданий на объектах недвижимого имущества ДЗСОЛ «Радуга» до 400,0 тыс. рублей в один день на общую сумму 1 008,5 тыс. рублей;

При фактическом осмотре ремонтных работ, выполненных ИП Иброхимовым Р.М. в ДЗСОЛ «Каландаришвили» установлено небольшое провисание потолка, установленного из гипсокартонных плит в корпусе № 5.

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 11 августа 2022 года отчет по итогам проверки направлен для сведения Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск».*

*Информационные письма направлены в Прокуратуру города Якутска и Межмуниципальное управление МВД России «Якутское» для правовой оценки по факту нецелевого использования бюджетных средств и в Министерство финансов Республики Саха (Якутия) по факту нарушений отдельных статей Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».*

*Представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены заместителю главы городского округа «город Якутск» по социальным вопросам, в Управление образования Окружной администрации города Якутска.*

#### **Принятые меры:**

*По результатам служебной проверки ДЗСОЛ «Спутник» привлечен к дисциплинарной ответственности в виде выговора директор МАОУ «Национальная политехническая средняя общеобразовательная школа № 2 (с углубленным изучением отдельных предметов)».*

*Управлением образования Окружной администрации города Якутска направлено претензионное письмо в адрес ИП Запорожец А.Ю., по результатам которого работы по устройству ограждения ДЗСОЛ «Спутник» выполнены по гарантийным обязательствам на 95 %, остались покрасочные работы, которые планируется провести в 2023 году.*

*Проведено обследование корпусов в ДЗСОЛ «Радуга» и ДЗСОЛ «Каландаришвили» от 25.08.2022, по результатам которого принято решение устранить замечания в рамках гарантийного срока по муниципальным контрактам на проведение ремонтных работ.*

*С учетом замечаний, установленных в ходе контрольного мероприятия, издан приказ от 29.08.2022 о возмещении части расходов (компенсации) стоимости путевки в детские оздоровительные стационарные лагеря и оплате стоимости проезда к месту оздоровления и отдыха.*

*Направлено претензионное письмо в адрес ООО «Доброволец», заключены дополнительные соглашения к контрактам с ООО «Доброволец» в связи с уточнением*

сведений по огнезащитной обработке (пропитке) деревянных конструкций отдельно стоящих зданий внутри территории ДЗСОЛ «Радуга», которые размещены в Единой информационной системе в сфере закупок.

*Представление, направленное заместителю главы городского округа «город Якутск» по социальным вопросам, снято с контроля в связи с исполнением.*

*Срок исполнения представления, направленного Управлению образования Окружной администрации города Якутска, продлен до 25 мая 2023 года в связи с не проведением работ по покраске ограждения ДЗСОЛ «Спутник».*

### **3.3.4. Проверка использования бюджетных средств, выделенных на реализацию национального проекта «Культура» за 2020-2021 годы**

Проверка проведена в соответствии с п. 1.18 Плана работы на 2022 год и решения заседания Межведомственной рабочей группы по противодействию правонарушениям при реализации национальных проектов от 20.06.2022. Объект контрольного мероприятия: МБУ «Централизованная библиотечная система» городского округа «город Якутск».

За проверяемый период в рамках реализации национального проекта «Культура» за счет иных межбюджетных трансфертов и субсидий из государственного бюджета Республики Саха (Якутия), а также средств софинансирования из бюджета ГО «город Якутск» МБУ «Централизованная библиотечная система» ГО «город Якутск» были представлены субсидии на иные цели в сумме 10 949,4 тыс. рублей, в том числе в рамках реализации:

- регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»)» на создание 3-х модельных муниципальных библиотек на базе библиотек № 21 «Созвездие» (г. Якутск, ул. Мординова 21/1), № 13 «Библиополе» (с. Маган, ул. Алымова, 3/1), № 19 «Три-Д: для дела, души и досуга» (г. Якутск, Хабарова, 27/1) в сумме 10 898,9 тыс. рублей, из них за 2020 год на сумму 10 000 тыс. рублей, за 2021 год на сумму 898,9 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета ГО «город Якутск» 98,9 тыс. рублей. Кассовое исполнение по расходам составило 10 898,9 тыс. рублей или 100 % в соответствии с распоряжением Главы Республики Саха (Якутия) от 17.07.2019 № 528-РГ, мероприятиями муниципальных программ «Культура городского округа «город Якутск», в том числе:

- 8 763,9 тыс. рублей на создание современного библиотечного пространства (в библиотеках № 21, № 13, № 19 приобретены мебель, шторы, жалюзи, компьютерная техника, проектор, интерактивное оборудование, станция самообслуживания, противокражные ворота);

- 1 124,0 тыс. рублей на приобретение книжной продукции для комплектования библиотечных фондов (в библиотеках № 21, № 13, № 19);

- 885,4 тыс. рублей на текущий ремонт (в библиотеке № 21 расширена полезная площадь на 70м<sup>2</sup> за счет освобождения пространства, занятого ранее отделом универсального книгохранения, установлены перегородки, двери, произведено грунтование и окраска стен, добавлены светильники, выключатели, розетки, местами произведена замена полового покрытия и потолочных плиток, проведены демонтажные и монтажные работы в туалетах с целью создания удобств для людей с ограниченными возможностями здоровья (далее – ОВЗ); в библиотеке № 13 расширен дверной проем в туалете, установлены: новая входная дверь, поручни для людей с ОВЗ внутри туалета, произведено грунтование и окраска стен);

- 125,6 тыс. рублей или 1,3 % на профессиональную переподготовку и повышение квалификации основного персонала муниципальной библиотеки (в библиотеках № 21, № 13 прошли обучение 10 библиотекарей).

- регионального проекта «Создание условий для реализации творческого потенциала нации («Творческие люди»)» на поддержку лучших работников сельских учреждений

культуры на сумму 50,5 тыс. рублей в 2021 году. Кассовое исполнение по расходам составило 50,5 тыс. рублей или 100 % – средства направлены на выплату заведующей библиотеки № 13, признанной лучшим работником сельской библиотеки на основании приказа Учреждения от 30.06.2021 № 59.

Несмотря на достижение целей и результатов предоставления субсидий при предоставлении и использовании учреждением субсидий на иные цели установлены следующие нарушения и недостатки:

- со стороны Управления образования Окружной администрации города Якутска:
  - нарушения требований Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе в ГО «город Якутск», утвержденного решением Якутской городской Думы от 04.03.2020 № РЯГД-14-13, в части предоставления в 2020 году субсидии на создание модельных муниципальных библиотек в сумме 10 000 тыс. рублей в отсутствии порядка определения объема и условий предоставления подведомственным Управлению культуры бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели (соответствующий порядок утвержден с 2022 года), а также в части перечисления в 2021 году субсидии на поддержку лучших работников сельских учреждений культуры в сумме 50,5 тыс. рублей позже срока, установленного графиком перечисления субсидии на 20 календарных дней;
  - со стороны Учреждения:
    - нарушения требований ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на общую сумму 189,2 тыс. рублей в части: несвоевременного списания материальных запасов (4526 случаев), несвоевременного принятия к учету объектов основных средств (2 случая), несвоевременного оформления инвентарных карточек учета нефинансовых активов (126 случаев), ненадлежащего нанесения инвентарных номеров на объектах основных средств (340 случаев);
    - нарушения Гражданского кодекса РФ в части срока оплаты по 7 договорам на поставку книг для комплектования библиотек, компьютерной техники и оказание образовательных услуг на общую сумму 1 256,5 тыс. рублей;
    - ненадлежащее планирование расходов, выразившееся в отклонении фактически произведенных расходов от сметных расходов, заявленных ранее для получения в 2020 году иных межбюджетных трансфертов из государственного бюджета республики, а именно: приобретены не предусмотренные сметой техника и оборудование (экранированное устройство, МФУ, модули для автоматической библиотечной системы, радиомикрофон, зарядная станция, карт ридер) на общую сумму 269,7 тыс. рублей за счет экономии по результатам закупок по приобретению библиотечного фонда; приобретены техника и оборудование (источник бесперебойного питания, наушники, тонер-картридж, коннектор) в большем количестве от заявленного сметой, что привело к увеличению расходов по данному направлению на 121,4 тыс. рублей (израсходовано 171,3 тыс. рублей при плане 49,9 тыс. рублей) за счет отмены ранее предусмотренных некоторых позиций;
    - перечисление денежных средств на поддержку лучших работников сельских учреждений культуры в сумме 50,5 тыс. рублей получателю осуществлено позже 3-месячного срока, установленного Порядком предоставления субсидии, или с просрочкой на 24 дня. Так, средства перечислены платежным поручением от 25.10.2021 после издания приказа Учреждения о выплате денежных средств от 30.06.2021.

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 25 ноября 2022 года информационные письма с приложением отчета направлены Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск», Управлению культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска, в Прокуратуру города Якутска.*

*Представление для устранения выявленных нарушений (недостатков) направлено в адрес МБУ «Централизованная библиотечная система» городского округа «город Якутск».*

**Принятые меры:**

*Проведено служебное расследование по фактам выявленных нарушений, в установленном порядке произведено списание использованных материальных запасов, приняты к учету 2 объекта основных средств, нанесены инвентарные номера на 340 объектах основных средств.*

*Управлением культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска 16.12.2022 для специалистов учреждения проведены учебные мероприятия в части планирования расходов, своевременного предоставления первичных учетных документов в бухгалтерскую службу и отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни.*

*Представление снято с контроля в связи с исполнением.*

### **3.3.5. Аудит закупок МБУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа № 4» городского округа «город Якутск» за 2021 год**

Аудит проведен в соответствии с п. 1.21 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на 2022 год. Объект контрольного мероприятия: МБУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа № 4» городского округа «город Якутск».

Из запланированных на 2021 год закупок на сумму 6 157,5 тыс. рублей всего учреждением заключены 103 договора (контрактов) с единственным поставщиком на общую сумму 5 881,5 тыс. рублей в соответствии с ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в том числе:

- закупка на оказание услуг по водоснабжению, водоотведению, обращению с твердыми коммунальными отходами – 5 договоров на сумму 2 720,0 тыс. рублей (46,2%);
- закупка товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей – 89 договоров на сумму 1 679,1 тыс. рублей (28,6%);
- закупка товаров, работ или услуг в том числе физкультурно-спортивной организацией на сумму, не превышающую шестисот тысяч рублей – 8 договоров на сумму 1 103,5 тыс. рублей (18,8%);
- заключение договора энергоснабжения – 1 договор на сумму 378,8 тыс. рублей (6,4%).

Проверкой обоснованности и законности выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), документации закупок, исполнения договоров, фактического наличия основных средств и материальных ценностей нарушений не выявлено.

При этом в ходе аудита закупок установлены нарушения Регламента осуществления закупок малого объема с использованием электронного ресурса «Электронный магазин городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 24.04.2019 № 112п:

- договоры на общую сумму 674,5 тыс. рублей, заключенные с использованием электронного ресурса «Электронный магазин малых закупок» ГО «город Якутск», не содержат обоснование цены контракта.
- закупки на приобретение ГСМ, хозяйственных и канцелярских товаров, оказание услуг по медицинскому осмотру сотрудников на общую сумму 181,6 тыс. рублей производились без использования электронного ресурса «Электронный магазин малых закупок» ГО «город Якутск».

Вместе с тем, указанные нарушения не нашли отражения в акте проверки от 05.05.2022, составленной Управлением физической культуры и спорта Окружной администрации города Якутска по результатам ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Учреждения за 2021 год, что свидетельствует о ненадлежащем осуществлении соответствующего ведомственного контроля со стороны Управления физической культуры и спорта Окружной администрации города Якутска.

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 25 ноября 2022 года информационные письма с приложением отчета направлены Председателю*

*Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск», в Управление физической культуры и спорта Окружной администрации города Якутска.*

*Представление для устранения выявленных нарушений (недостатков) направлено в адрес МБУ дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа № 4» городского округа «город Якутск».*

***Принятые меры:***

*Учреждением рассмотрены итоги контрольного мероприятия, в план обучения специалистов на 2023 год включено обучение директора и главного бухгалтера требованиям законодательства в сфере закупок.*

*Представление снято с контроля в связи с исполнением.*

**3.3.6. Проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий Муниципальной программы «Молодежь. Семья. Спорт. Здоровый город на 2020-2024 годы» за 2021 год и текущий период 2022 года**

Проверка проведена в соответствии с п. 1.19 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на 2022 год. Объекты контрольного мероприятия: Управление общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска, МКУ «Агентство общественных связей и молодежной политики» городского округа «город Якутск», Управление физической культуры и спорта Окружной администрации города Якутска, МКУ «Агентство по физической культуре и спорту» городского округа «город Якутск». Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением Коллегии КСП г. Якутска от 28.12.2022 № 9-5.

Муниципальная программа «Молодежь. Семья. Спорт. Здоровый город на 2020-2024 годы», утвержденная постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.10.2020 № 306п, разработана в целях создания условий для реализации потенциала молодежи, развития социального института семьи, укрепления здоровья населения и пропаганды здорового образа жизни на территории городского округа «город Якутск».

Анализ локальных правовых актов, регулирующих деятельность объектов контрольных мероприятий, показал:

– в Положении об Управлении физической культуры и спорта не учтены задачи Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года в части адаптивной физической культуры и спорта, Уставом МКУ «Агентство по физической культуре и спорту» необоснованно предусмотрено осуществление деятельности в части подведомственных учреждений при отсутствии у МКУ «Агентство по физической культуре и спорту» подведомственных учреждений, отдельные положения должностных инструкций не согласованы с положением о структурном подразделении, а положения о структурном подразделении не согласованы с положениями устава учреждения;

– функции по поддержке семей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, в части оказания психологической и юридической помощи семьям, закрепленные Уставом и должностными инструкциями работников МКУ «Агентство общественных связей и молодежной политики», фактически делегированы Центру по поддержке семей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации посредством осуществления закупок на оказание указанных услуг сторонними организациями в рамках его содержания. При этом организационно-правовая форма указанного Центра не определена, так, Центр не является структурным подразделением ни Управления общественных связей и молодежной политики, ни МКУ «Агентство общественных связей и молодежной политики», также Центр не является отдельным юридическим лицом.

При разработке муниципальной программы допущены нарушения требований о стратегическом планировании, Порядка и Методических указаний по разработке муниципальных программ, выраженные в: не включении в состав соисполнителей и (или) участников муниципальной программы МКУ «Агентство общественных связей и

молодежной политики» и МКУ «Агентство по физической культуре и спорту», не соответствия формы сведения о показателях (индикаторах) установленной форме, не включении стратегической задачи по организации условий для развития адаптивной физической культуры и адаптивного спорта, использовании целевых показателей (индикаторов) подпрограммы, не позволяющих очевидным образом оценивать прогресс в достижении всех целей и решении всех задач программы (подпрограммы), включении мероприятий, которые не взаимоувязаны с задачами, основными мероприятиями и индикаторами подпрограмм.

Проверкой обоснованности и правомерности формирования бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальной программы установлено, что в основном формирование бюджетных ассигнований соответствует нормам бюджетного законодательства. При этом, в нарушение ст. 179 Бюджетного кодекса РФ объемы финансового обеспечения муниципальной программы не приведены в соответствие с решением о бюджете городского округа «город Якутск» на 2022 год в течение трех месяцев со дня вступления его в силу, срок истек 09.12.2022.

Анализом полноты реализации бюджетных полномочий главными распорядителями бюджетных средств установлено, что в нарушение ст. 158 Бюджетного кодекса РФ Управлением ОСиМП и Управлением ФКиС ненадлежащим образом исполняются бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств в части:

- планирования соответствующих расходов бюджета Управлением ФКиС, о чем свидетельствуют факты многократного изменения (от 7 до 15 раз) финансового обеспечения выполнения муниципального задания по восьми МБУ ДЮСШ ГО «город Якутск», а также отсутствия актуального Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) муниципальными учреждениями ГО «город Якутск»;

- не осуществления Управлением ОСиМП и Управлением ФКиС ведения реестра расходных обязательств.

Кассовое исполнение по расходам муниципальной программы составило 704 196,6 тыс. рублей, в том числе: за 2021 год составил 358 820,2 тыс. рублей или 94,4 % от уточненного сводной бюджетной росписи, за 2022 год (по состоянию на 19.12.2022) составил 345 376,4 тыс. рублей или 99,8 % от сводной бюджетной росписи. Выборочной проверкой использования средств установлено:

- по подпрограмме «Управление программой» в нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ Управлением ОСиМП допущено неэффективное расходование средств на сумму 1,6 тыс. рублей в виде оплаты пени по страховым взносам и штрафов за нарушение срока предоставления отчетов СЗВ-СТАЖ;

- по подпрограмме «Семейная политика» установлены риски нецелевого использования бюджетных средств на общую сумму 1 357,7 тыс. рублей, выраженные:

- в оплате в 2021 году расходов в сумме 835,9 тыс. рублей по муниципальному контракту на оказание услуг специалиста по волонтерской деятельности, которые не соответствуют сфере деятельности Центра поддержки помощи семьям, попавшим в трудную жизненную ситуацию. При этом организационно-правовая форма Центра не установлена;

- в заключении в 2022 году муниципальных контрактов на сумму 305,6 тыс. рублей на оказание услуг специалиста по волонтерской деятельности, оплата по которым по состоянию на 19.12.2022 не произведена;

- в оплате расходов за приобретение мебели и техники для Центра в сумме 216,2 тыс. рублей, которая фактически не используется Центром.

Субсидия на поддержку многодетных семей города Якутск в сумме 150,0 тыс. рублей перечислена МКУ «АОСиМП» получателю ОО «Союз многодетных семей города Якутска» с нарушением срока перечисления на 5 дней. Несмотря на это средства получателем освоены в полном объеме, показатели результативности предоставления субсидии достигнуты.

Указанные нарушения свидетельствуют о ненадлежащем исполнении Управлением ОСиМП бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств в части осуществления контроля в соответствии со ст. 158 Бюджетного кодекса РФ.

Проверкой соответствия нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, заключенных соглашений в рамках реализации мероприятий муниципальной программы установлено в части подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта»:

- в нарушение Порядка формирования муниципального задания, утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от 02.06.2016 № 150п, нормативные затраты на оказание муниципальной услуги в сфере физической культуры и спорта не актуализировались с 2019 года, так, расчет размера субсидии осуществлялся по приказу Министерства спорта РФ от 22.05.2015 № 550, который утратил силу с 01.07.2019, в настоящее время действует приказ Минспорта России от 08.02.2019 № 83;

- в нарушение ст. 78.1. Бюджетного кодекса РФ, пункта 2.5. Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от 11.12.2020 № 362п, приказа Департамента финансов Окружной администрации города Якутска от 09.10.2020 № 154(б) соглашения (дополнительные соглашения) о предоставлении субсидии на иные цели Управления физической культуры и спорта не соответствуют установленной форме соглашения, отсутствуют обязательные положения.

Проверкой своевременности и обоснованности учета муниципального имущества, приобретенных в рамках реализации муниципальной программы установлено, что договоры о материальной ответственности не заключены, инвентаризация активов не производилась.

При признании муниципальной программы по итогам оценки достигшим высокой степени эффективности за 2021 год анализ достоверности и полноты достижения целевых показателей (индикаторов) муниципальной программы показал:

- по итогам 2021 года из 23 индикаторов не достигнуты 5 индикаторов;
- в нарушение п. 4.7 Методических указаний по разработке муниципальных программ № 12п установлена несогласованность индикаторов подпрограммы «Здоровый город» с финансовым обеспечением и применение показателя, количественно не характеризующего ход реализации мероприятий и задач подпрограммы, так, отмечается перевыполнение показателей подпрограммы «Здоровый город» по заболеваемости туберкулезом и общей смертности населения, которые характеризуются как негативные, при полном освоении средств. По подпрограмме «Развитие физической культуры и спорта» установлено отсутствие взаимосвязки показателей (индикаторов) подпрограммы «Развитие физической культуры и спорта» с муниципальным заданием ДЮСШ, отсутствие показателей (индикаторов) по мероприятию «Организация адаптивной физкультуры» при фактическом проведении мероприятия.

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 28 декабря 2022 года информационные письма с приложением отчета направлены Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск».*

*Представления для устранения выявленных нарушений (недостатков) направлены в Управление общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска, МКУ «Агентство общественных связей и молодежной политики» городского округа «город Якутск», Управление физической культуры и спорта Окружной администрации города Якутска, МКУ «Агентство физической культуры и спорта» городского округа «город Якутск».*

**Принятые меры:**

*Распоряжением Окружной администрации города Якутска от 13.02.2022 № 211р в Устав МКУ «Агентство физической культуры и спорта» городского округа «город Якутск» внесены изменения с учетом замечаний по результатам проверки, в части дополнения видов деятельности по приоритетному направлению развития адаптивной физической культуры*

и адаптивного спорта, исключения видов деятельности в части подведомственных учреждений;

МКУ «Агентство по физической культуре и спорту» утверждены новые Положения об организационном отделе, финансово-экономическом отделе, отдела массовой физической культуры и детского спорта, утверждены новые должностные инструкции работников в соответствии с Уставом и Положениями об отделах.

Управлением физической культуры Окружной администрации города Якутска реестр расходных обязательств приведен в соответствии с порядком; соглашения о предоставлении субсидии на иные цели заключены в соответствии с типовой формой.

Управлением общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города реестр расходных обязательств приведен в соответствии с порядком. МКУ «Агентство общественных связей и молодежной политики» ГО «город Якутск» представлены распоряжения о создании и положения о Центре по поддержке семей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, оплата за услуги 2 волонтеров осуществлена за счет средств на содержание МКУ «АОСиМП», 9 объектов основных средств стоимостью 216,6 тыс. рублей переданы по акту от 03.02.2023 Центру по поддержке семей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации, проведена инвентаризация основных средств. Показатели (индикаторы) муниципальной программы достигнуты за 2022 год на 97,6 %.

По результатам контрольного мероприятия привлечены к административной ответственности:

– должностное лицо, занимавшее должность начальника Управления физической культуры и спорта Окружной администрации города Якутска по фактам нарушения условий предоставления субсидии по ч. 1 ст. 15.15.5 КоАП РФ. Постановлением Якутского городского суда РС(Я) от 13.01.2023 назначено административное наказание в виде административного штрафа на сумму 10,0 тыс. рублей;

– начальник Управления физической культуры и спорта Окружной администрации города Якутска и начальник Управления общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска по факту несвоевременного предоставления документов, необходимых для проведения контрольного мероприятия по ст. 19.7 КоАП РФ. Постановлениями мировых судей назначены административные наказания в виде предупреждений.

Представление, направленное МКУ «Агентство по физической культуре и спорту» городского округа «город Якутск», снято с контроля в связи с исполнением.

Сроки исполнения представлений, направленных Управлению физической культуры и спорта Окружной администрации города Якутска, Управлению общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска и МКУ «Агентство общественных связей и молодежной политики» городского округа «город Якутск» продлены до 31 мая 2023 года. Продление сроков связано с незавершением работ по актуализации Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и разработки проекта муниципальной программы в соответствии с порядком и методическими указаниями разработки и реализации муниципальных программ, по определению организационно-правовой формы Центра по поддержке семей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации.

### **3.3.7. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования за 2021 год и текущий период 2022 года**

Проверка проведена в соответствии с п. 1.17 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на 2022 год. Объекты контрольного мероприятия: Управление



образования Окружной администрации города Якутска, Муниципальное автономное нетиповое образовательное учреждение «Дворец детского творчества имени Фаины Иннокентьевны Авдеевой» городского округа «город Якутск», Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Хатасский дом творчества «Ситим» городского округа «город Якутск».

В ведомственном подчинении Управления образования функционируют 4 муниципальных образовательных учреждения дополнительного образования. Количество обучающихся в учреждениях дополнительного образования детей ГО «город Якутск» согласно данным отчета о выполнении муниципального задания за 2021 год составляет 18566 воспитанников, что больше плановых значений на 6,4 %, за 9 месяцев 2022 года составляет 14622 воспитанников, что меньше на 16,2 % годового плана в связи с тем, что основной поток воспитанников приходится на 4-й квартал 2022 года.

Общий объем проверенных средств составил 51 136,0 тыс. рублей (субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и субсидии на иные цели).

При проверке формирования муниципальных заданий МАНОУ «Дворец детского творчества имени Ф.И. Авдеевой» городского округа «город Якутск» и МБУ ДО «Хатасский дом творчества «Ситим» городского округа «город Якутск» установлено, что в нарушение ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ и Порядка формирования муниципального задания № 150п Управлением образования при расчете суммы субсидии не используются утвержденные значения базовых нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ), также форма отчетов об исполнении муниципального задания за 2021 и 2022 годы не соответствует установленной форме.

При проверке предоставления и использования субсидии на иные цели установлено, что Управлением образования в 2021 году допущено нарушение ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ в виде предоставления субсидии на иные цели в размере 15 218,5 тыс. рублей в отсутствие утвержденного порядка определения объема и условия предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели.

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 28 декабря 2022 года информационные письма с приложением отчета по итогам проверки направлены Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск».*

*Информационные письма для сведения направлены в МАНОУ «Дворец детского творчества им. Ф.И. Авдеевой» городского округа «город Якутск» и МБУ ДО «Хатасский дом творчества «Ситим» городского округа «город Якутск».*

*Представление для устранения выявленных нарушений (недостатков) направлено в Управление образования Окружной администрации города Якутска.*

**Принятые меры:**

*По результатам контрольного мероприятия привлечено к административной ответственности должностное лицо, занимавшее должность начальника Управления физической культуры и спорта Окружной администрации г. Якутска по фактам нарушения условий предоставления целевой субсидии по ч. 1 ст. 15.15.5 КоАП РФ и нарушения порядка формирования муниципального задания. Административное дело находится на рассмотрении Якутского городского суда Республики Саха (Якутия).*

*Срок исполнения представления продлен до 28 апреля 2023 года в связи с проведением процедуры согласования проекта правового акта, предусматривающего внесение изменений в значения базовых нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ), не наступлением срока предоставления квартальных отчетов об использовании субсидии на выполнение муниципального задания.*

### 3.4. КОНТРОЛЬ РАСХОДОВ НА СТРОИТЕЛЬСТВО И ИНВЕСТИЦИОННУЮ ПОЛИТИКУ

Объем проверенных средств	1 384 019,7 тыс. рублей
Сумма выявленных нарушений и недостатков	93 555,6 тыс. рублей
Направлено представлений, ед.	15
Сумма нарушений и недостатков, подлежащих устранению	35 452,8 тыс. рублей
Устранено нарушений и недостатков	19 033,7 тыс. рублей

Контроль расходов на строительство и инвестиционную политику осуществлен при проведении 5-ти контрольных мероприятий.

#### 3.4.1. Проверка эффективности и целевого использования средств, выделенных на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах (народный бюджет) за 2020-2021 годы

Проверка проведена в соответствии с п. 1.22 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на 2022 год. Объекты контрольного мероприятия: Управление общественных связей и молодежной политики Окружной администрации города Якутска; заказчики (15 ед.), заключившие соглашения с получателями субсидий; получатели субсидии.

Всего за проверяемый период на проект «Народный бюджет» фактически израсходовано бюджетных средств 15 378,7 тыс. рублей, реализовано 24 проекта: в 2020 году уточненный годовой план в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи составил 6871,8 тыс. рублей, исполнение 100 %, реализовано 4 проекта; в 2021 году протоколами Конкурсных комиссий был утвержден объем средств в сумме 9 740,0 тыс. рублей, уточненный годовой план в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи составил 8 550,0 тыс. рублей, исполнение 99,5 % или 8 506,9 тыс. рублей, реализовано 20 проектов.

Общий объем проверенных средств составил 26 649,0 тыс. рублей. Нарушения и недостатки составили 10 447,7 тыс. рублей, в том числе:

- 5 907,9 тыс. рублей – неэффективное использование средств: в нарушение Бюджетного кодекса РФ, Положения о проекте «Народный бюджет», получателями субсидии допущены неэффективные расходы в виде расходов, не подтверждающихся надлежащим образом;

- 4 445,4 тыс. рублей – нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью: заказчики не определили организации производящие дальнейшее обслуживание и эксплуатацию имущества, созданного по итогам реализации проектов: 2 детские площадки с оборудованием в селе Сырдах и в п. Марха, уличное освещение, отсыпка дороги к протоке реки Лена с. Хатассы, другое имущество (территория сквера, изгородь, баннеры, вывески, беседка, освещение, компьютерное оборудование, оргтехника, материальные ценности и военно-полевые костюмы, спортивный инвентарь, костюмы камуфляжные, проектор, печь для обжига керамики и т.д.);

- 94,4 тыс. рублей – нарушения ведения бухгалтерского учета: настольные спортивные игры, приобретенное по итогам проекта Досуговый Центр «ИНВА-ИГРОТЕКА» не приняты к учету в качестве основного средства в МБУ «ЦБС» городского округа «город Якутск»;

- другие недостатки:

– в составе Окружной администрации города Якутска отсутствует уполномоченный орган, осуществляющий координацию и текущее управление проектом «Народный бюджет», отмечается промежуточный и эпизодический характер отчетов заказчиков (управы и структурные подразделения Окружной администрации города Якутска), недостаточная открытость и информационная поддержка в сети Интернет;

– в нарушение Бюджетного кодекса РФ, Положения о проекте «Народный бюджет» в городском округе «город Якутск», утвержденного постановлением окружной администрации города Якутска от 01.09.2020 № 248п, условий соглашений, 12 из 15 заказчиков не осуществляли проверку получателей за соблюдением ими порядка, целей и условий предоставления субсидии;

– необоснованно допущены к конкурсному отбору на 2020 год 2 заявки; несмотря на рекомендуемые рабочей группой по 2 проектам объем субсидии в размере 1 200,0 тыс. рублей, Конкурсной комиссией 06.03.2020 принято решение о выделении по этим проектам субсидии на сумму 4 000,0 тыс. рублей, завышение на 2 800,0 тыс. рублей; по отдельным проектам отсутствуют обязательные заключения о возможности реализации проекта от структурных подразделений Окружной администрации города Якутска;

– выделены субсидии общественным организациям на закупку оборудования, что не предусмотрено Положением о проекте «Народный бюджет»; выделены субсидии на сумму 1 123,4 тыс. рублей для реализации 3 проектов при недостаточном софинансировании участников менее 20 %; отдельными заказчиками заключены соглашения о предоставлении субсидий по старой форме, нарушались сроки заключения соглашений о предоставлении субсидий, сроки перечисления субсидии, не устанавливались показатели результативности, и как результат получателями самостоятельно вносились неправомерные изменения в виде сдвига сроков достижения показателей результативности на более поздние даты, устанавливались иные сроки предоставления отчетов;

– получателями субсидий в качестве подтверждения расходов по реализации проектов, практиковались сделки с аффилированными лицами и оплата расходов самих инициаторов, сделки по аренде автомобилей повышенной комфортности и приобретение праздничных продуктов питания;

– в нарушение Налогового Кодекса РФ получатели субсидии (юридические лица), являющиеся налоговыми агентами, не удержали начисленную сумму НДС 198,97 тыс. рублей непосредственно из доходов налогоплательщиков при их фактической выплате, а также страховые взносы 1,49 тыс. рублей;

– в нарушение условий соглашений получателями допускалось несвоевременное, после 15 декабря отчетного года, предоставление отчетов об использовании средств субсидии по 8 проектам (из них по 3 проектам отчеты предоставлены в ходе проверки), при этом по 5 отчетам отметки заказчика о проверке и принятии отсутствуют;

– проект «Комната малыша» на момент осмотра 27.01.2022 фактически не эксплуатировался.

Следует выделить 2 проекта «Комната малыша» и «Зеленый остров детства» стоимостью 1 280,0 тыс. рублей, которые были реализованы за счет софинансирования исключительно со стороны участников бюджетного процесса (муниципальными учреждениями), на территориях данных учреждений. Формально реализация данных проектов не противоречит условиям Положения о проекте «Народный бюджет», предусматривающего участие спонсоров (юридических лиц) в денежной и/или любой иной форме в рамках действующего законодательства. Однако такая практика не соответствует концепции непосредственного вовлечения граждан в решение вопросов местного значения, не позволяет экономить средства бюджетной системы при реализации проектов.

В ходе проверки субсидия 350,0 тыс. рублей ООО «Развитие парков и общественных пространств Республики Саха (Якутия)» возвращена в бюджет ГО «город Якутск» (должны были возвратить 29.12.2021), при этом Положением о проекте «Народный бюджет» не предусмотрены штрафные санкции за несвоевременный возврат субсидии.

По итогам предыдущей проверки использования средств, выделенных на мероприятия по реализации проекта «Народный бюджет» за период 2018-2019 годы при объеме проверенных средств – 58 499,1 тыс. рублей сумма выявленных нарушений составила 24 365,0 тыс. рублей или 41,7 %. Настоящим контрольным мероприятием при объеме проверенных средств 15 378,7 тыс. рублей установлены нарушения на 10 447,7 тыс. рублей или 67,3 %. В целом нарушения и недостатки, выявленные предыдущей проверкой за 2018-2019 годы, не были устранены и вновь допущены в проверяемом периоде за 2020-2021 годы.

Таким образом, в условиях отсутствия единого координатора-заказчика, не прозрачной работы Конкурсной комиссии и рабочих групп, ненадлежащего контроля за получателями субсидий, промежуточного и эпизодического характера отчетов муниципальных заказчиков, низкого уровня открытости в сети Интернет, недостаточном софинансировании менее 20 % или софинансировании исключительно со стороны муниципальных учреждений, практики сделок получателей субсидий с аффилированными лицами, оплаты расходов самих инициаторов и получателей субсидии (т.е. «самому себе»), неэффективных расходов по аренде дорогостоящих автомобилей и зданий и/или расходов не подтверждающихся надлежащим образом, нарушений налогового и бюджетного законодательства, наличия незавершенных проектов, не определенности по дальнейшему обслуживанию и эксплуатации имущества, в целом реализация проекта «Народный бюджет» не эффективна и не достигает должным образом установленных целей инициативного бюджетирования: не способствует непосредственному вовлечению граждан в решении вопросов местного значения и развитию общественного контроля, не позволяет экономить средства бюджетной системы.

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 30 марта 2022 года отчет по итогам проверки направлен Председателю Якутской городской Думы и в Прокуратуру города Якутска.*

*Представления для принятия мер по устранению нарушений и недостатков направлены главе городского округа «город Якутск», заместителю главы городского округа «город Якутск» - руководителю аппарата Окружной администрации городского округа «город Якутск» и в Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска.*

*Материалы проверки направлены в Федеральную налоговую службу по Республике Саха (Якутия) для правовой оценки фактов неудержания налоговыми агентами налогов и страховых взносов из доходов налогоплательщиков-физических лиц при их фактической выплате, факта операции с наличными денежными средствами без обязательного использования контрольно-кассовой техники.*

#### **Принятые меры:**

*Во исполнение представлений внесены изменения в постановление Окружной администрации города Якутска от 01.09.2020 № 248п «Об утверждении Положения о проекте «народный бюджет» в городском округе «город Якутск». Уполномоченным органом, осуществляющим координацию и текущее управление деятельностью заказчиков, определен Департамент по работе с территориями Окружной администрации города Якутска. По имуществу, созданному (приобретенному) по итогам реализации проекта «Народный бюджет», определены балансодержатели и эксплуатирующие организации. Дорога, обустроенная в рамках проекта «Народный бюджет» в 2021 году, в результате весеннего паводка, была смыта. Протяженность смыта составила 14 м. 23 июня 2022 г. смытая дорога была восстановлена подрядчиком, осуществлявшим работы по обустройству.*

*Федеральной налоговой службой по Республике Саха (Якутия) по итогам рассмотрения фактов не удержания налоговыми агентами налогов и страховых взносов из доходов налогоплательщиков-физических лиц при их фактической выплате, факта операции с наличными денежными средствами без обязательного использования контрольно-кассовой*

техники внесено предупреждение в адрес налогоплательщиков о недопустимости нарушения налогового законодательства.

Прокуратурой города Якутска проведена проверка в части соблюдения антикоррупционного законодательства, по итогам которой внесены изменения в Положение о проекте «Народный бюджет» в городском округе «город Якутск», утвержденного постановлением окружной администрации города Якутска от 01.09.2020 № 248п по приведению в соответствие с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», постановлением Правительства РФ от 18.09.2020 № 1492 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующие предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг и о признании утратившим силу некоторых актов Правительства РФ и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации».

Представления сняты с контроля в связи с исполнением.

### **3.4.2. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство общественных пространств за 2020-2021 годы**

Проверка проведена в соответствии с п. 1.26 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на 2022 год. Объект контрольного мероприятия: Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска, МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск».

Постановлением Окружной администрации города Якутска от 03.12.2020 № 350п в рамках муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы» утверждена подпрограмма «Организация и обеспечение благоустройства общественных пространств», в рамках которой за 2021-2022 годы реализованы следующие мероприятия:

- комплексное благоустройство территории бульвара Учителя в квартале «В» города Якутска с установкой композиции-памятника учителю (М.А. Алексееву);
- разработка ПСД общественного пространства «Парк Победы»;
- строительство общественного пространства «Парк Победы»;
- разработка ПСД общественного пространства Набережная озера Сайсар;
- строительство сквера с памятником, посвященным народным писателям Якутии Семену и Софрону Даниловым в г. Якутске;
- мероприятия по проведению голосования.

Ответственным исполнителем Подпрограммы на 2020-2024 годы является Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска (далее – ДГиТИ). Заказчиком выступил МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск».

Общий объем проверенных средств составил 107 667,0 тыс. рублей. Нарушения и недостатки составили 42 758,9 тыс. рублей, в том числе:

- 27 795,9 тыс. рублей – нарушения при осуществлении закупок, в том числе:
  - необоснованная 70 % предоплата в сумме 26 581,7 тыс. рублей по 2 муниципальным контрактам;
  - неверно выбран способ определения поставщика для одноименных видов товаров, работ (услуг) в виде дробления на 2 контракта на выполнение работ по корректировке ПСД по объекту: «Комплексное благоустройство территории бульвара Учителя в квартале «В» г. Якутска с установкой композиции-памятника учителю (М.А. Алексееву)» на общую сумму 613,2 тыс. рублей;

– завышена на 518,2 тыс. рублей начальная максимальная цена по 1 контракту из-за неверно определенных объемов работ и материалов для фундамента скульптурной композиции «Солдат Победитель с семьей»;

– просрочены сроки исполнения обязательств по 4 контрактам, при этом не применены штрафные санкции на сумму 67,8 тыс. рублей;

– приобретены сим-карты стоимостью 15 тыс. рублей в количестве 10 штук.

• 5 258,2 тыс. рублей – неэффективное использование средств, в том числе:

– на сумму 3 790,7 тыс. рублей по оплате работ по установке 42 опор освещения с светильниками, которые при испытании нагрузкой (подключение к электроэнергии) в рамках контрольного осмотра оказались не подключены к электропитанию;

– в парке «Парк Победы» установлены 42 ед. светильников на сумму 1 263,4 тыс. рублей. В рамках настоящего контрольного мероприятия был запрошен и получен счет производителя данных светильников ООО «Оптосервис» согласно которому стоимость данного товара с доставкой до города Якутска составляет 310,8 тыс. рублей, завышение 952,6 тыс. рублей;

– допущено несоблюдение технических характеристик сооружений, установленных техническим заданием к муниципальному контракту С-10/2021 от 09.08.2021 и проектно-сметной документацией, вместо алюминиевых опор высотой 8 м. стоимостью 1 580,6 тыс. рублей установлены стальные опоры высотой 5,33 м. стоимостью 1 158,6 тыс. рублей (по коммерческим предложениям от производителей металлоконструкций города Якутск), разница 421,9 тыс. рублей;

– на сумму 70,4 тыс. рублей в результате принятия и оплаты выполненных работ (акт приемки выполненных работ (форма № КС-2) № 7 от 10.11.2021), несоответствующих условиям технического задания и ПСД – по итогам контрольного осмотра установлено, что траншеи и котлованы в которых расположены канализационные сети, септик и колодцы не засыпаны грунтом;

– на сумму 22,7 тыс. рублей по оплате работ по установке 1 ед. светильника который оказался неисправным (свет не горит).

• 4 823,9 тыс. рублей – нарушения ведения бухгалтерского учета: необоснованно завышена первоначальная (балансовая) стоимость объекта завершеного строительства «Благоустройство парка «Парк Победы», передаваемого в ДИиЗО на сумму 4 823,9 тыс. рублей из-за необоснованного завышения числа мусорных контейнеров, навесов мемориального маршрута, скамей бульварных, урн, а также из-за арифметических ошибок в актах от 17.01.2022;

• 4 229,2 тыс. рублей – иные нарушения: отсутствует подпись представителя МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск» в 19 актах освидетельствования скрытых работ на сумму 3485,8 тыс. рублей; Существует риск ущерба от уничтожения высаженных 1538 саженцев березы в связи с проведением строительно-монтажных работ на месте планируемой автостоянки и спортивной площадки, который расчетно составит 743,4 тыс. рублей. Кроме того, в ходе осмотра установлены следующие факты: гибель части саженцев (пожелтели); посадка саженцев на проезжей части грунтовой дороги; гибель части саженцев берез, высаженных в рамках акции «Сад памяти» в 2021 году;

• 651,7 тыс. рублей – нецелевое использование: приняты и оплачены работы по установке оборудования, технические характеристики которого не соответствуют смете и техническому заданию к муниципальному контракту № С-08/2020 от 22.07.2020, допущено нецелевое расходование средств на сумму 651,7 тыс. рублей, качество, технические и функциональные характеристики которых не являются улучшенными. Это привело к неосновательному обогащению подрядчика ООО «Вертикаль» на данную сумму;

По итогам анализа нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы общественных пространств, установлено следующее:

Подпрограмма 2020-2024 годы ссылается на утратившие силу нормативно-правовые акты Республики Саха (Якутия), не приведена в соответствие с Планом мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года, утвержденным распоряжением Окружной администрации города Якутска от 18.08.2016 № 1391р, в ней отсутствует показатель (индикатор) «Доля граждан, принявших участие в решении вопросов развития городской среды, от общего количества граждан в возрасте от 14 лет, проживающих в муниципальных образованиях, на территории которых реализуются проекты по созданию комфортной городской среды», предусмотренный Паспортом федерального проекта «Формирование комфортной городской среды». В Адресный перечень общественных пространств, подлежащих благоустройству необоснованно включены мероприятия «Строительство общественного пространства «Парк Победы (2 очередь)» и «Благоустройство озера Сайсары», проектно-сметная документация которых не утверждена заказчиком в лице Управление архитектуры и градостроительной политики Окружной администрации города Якутска и/или Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска, при этом наименования объектов в Адресном перечне не соответствуют наименованиям объектов, установленных проектно-сметной документацией.

Отмечается недостаточное правовое регулирование расходов местного бюджета на приобретение памятников и скульптур. Так, на приобретение скульптурной композиции «Солдат Победитель с семьей» (2021 год – 17 000,0 тыс. рублей) и стелы «Город трудовой доблести» (2020 год – 5 656,3 тыс. рублей) парка «Парк Победы»: отсутствуют решение Комиссии, предусмотренное распоряжением Окружной администрации города Якутска от 07.12.2018 № 2425р, по стеле «Город трудовой доблести» парка «Парк Победы» творческий конкурс не проведен, комиссия по рассмотрению эскизов не создана; публичные слушания не проведены.

Не соблюдены рекомендации по внесению изменения в Подпрограмму 2020-2024 годы в части проведения онлайн-голосования, установленные пп. 4 п. 3 распоряжения Правительства Республики Саха (Якутия) от 20.02.2021 № 135-р.

Не обеспечено правопреемство прав и обязанностей ликвидированного УАиГП в Положении о ДГиТИ, утвержденного решением Якутской городской думы от 09.09.2020 № РЯГД-19-9.

Отмечается непрозрачность формирования Адресного перечня общественных пространств, подлежащих благоустройству, так не сформированы критерии в виде баллов (количественных значений), позволяющих оценивать заявки всех участников отбора, УАиГП и/или ДГиТИ не подтверждена обоснованность включения в адресный перечень наиболее посещаемой муниципальной территории общего пользования, подлежащей благоустройству, так как документы (заявки, акты обследования территорий, учредительные документы участника отбора и т.д.), сообщение о проведении отбора в сети «Интернет», протокол рассмотрения и оценки заявок в ДГиТИ отсутствуют.

Отмечается ненадлежащее исполнение общественной комиссией задач по организации и обеспечению проведения рейтингового голосования на 2020 год.

В муниципальные акты своевременно не были внесены изменения в части возможности проведения рейтингового голосования в сети «Интернет».

ПСД общественных пространств («благоустройство набережной озера Сайсары и Сквера Матери» и 2 очереди «благоустройства парка «Парк Победы»), на которые было израсходовано 11 606,0 тыс. рублей, были разработаны с ошибками, с нарушением сроков, без своевременного получения положительного заключения государственной экспертизы, без утверждения заказчиками.

Фактически по итогам контрольных осмотров установлено:

Отсутствие монтажа и установки малых архитектурных форм (модульный санузел, скамейки с плазменной резкой, урны, мусорные баки и контейнер, велопарковки) на территории парка «Парк Победы», стоимостью 1 398,6 тыс. рублей которые по состоянию на

07-08.06.2022 не смонтированы и не введены в эксплуатацию на территории парка «Парк Победы» по ул. Автострада 50 лет Октября, находится на территории Центрального парка культуры и отдыха МАУ «Центр управления общественными пространствами» городского округа «город Якутск» по адресу г. Якутск, ул. Лермонтова, 62/6.

Несоблюдение технических характеристик сооружений: навесы мемориального маршрута, скамьи и панно, с лазерной гравировкой короче, уже и ниже, чем установлено техническим заданием муниципального контракта С-10/2021 от 09.08.2021 и ПСД;

Замечания по сооружениям:

- отмечается потемневшая облицовка на одной из сторон, а также по краям стелы. Паспорт и сертификаты на облицовочный материал отсутствуют;

- наружное расположение электрокабелей, при подаче электроэнергии на которые существует риск поражения электрическим током людей;

- не засыпанные канализационные сети, септик и колодцы.

Поздняя и ненадлежащая передача имущества эксплуатирующей организации:

- в актах отсутствуют обязательные реквизиты (наименование должности лица, совершившего сделку, подпись лица с указанием фамилии);

- допущена поздняя (по актам работы завершены в 3-4 квартале 2020 года, 3-4 квартале 2021 года, фактически переданы спустя более 5-6 месяцев в июне 2022 года и частичная передача имущества МАУ «ЦУОП» (передано 21 501,2 тыс. рублей или 29,25 %, остальные объекты завершено строительства на сумму 52 009,9 тыс. рублей или 70,75 % надлежащим образом не закреплены и не переданы).

В рамках контрольного мероприятия произведена оценка реализации запланированного результата, соответствующего замыслу по объекту «Благоустройство парка «Парка Победы», которая отметила:

- низкую посещаемость общественной территории жителями и гостями города, недостаточную доступность для маломобильных групп населения из-за крайне низкой оснащённости парка «Парк Победы» малыми архитектурными формами – только 13,7 % имущества находится на территории парка «Парк Победы», неоснащённости санитарно-гигиеническими объектами, что ведет к сокращению времени посещения парка, особенно семей с детьми и людей пожилого возраста; отсутствия объектов с искусственным микроклиматом (отапливаемых помещений) на территории парка, что резко снижает посещаемость парка в холодное время года;

- в связи с отсутствием на данный момент парковки для автомобильного транспорта на общественной территории или прилегающей к ней территории, не обеспечена в полной мере транспортная доступность парка «Парк Победы» для инвалидов и других маломобильных групп населения. Согласно пояснению ДГиТИ низкая посещаемость парка обусловлена дефицитом бюджета.

Не реализована возможность повышения налоговых и неналоговых поступлений в 2022 году. В связи с поздней передачей имущества в июне 2022 года МАУ «ЦУОП» на момент осмотра на территории парка не организованы аттракционы, кафе, киоски, отсутствуют нестационарные торговые объекты.

Недостаточно реализованные принципы дизайн-проекта парка «Парк Победы», разработанного ООО проектное бюро «Старт», финалистом открытого архитектурного конкурса 2019 года: комфорт, безопасность, экологичность и разнообразие.

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 14 июля 2022 года отчет по итогам проверки направлен для сведения Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск».*

*Представления для принятия мер по устранению нарушений направлены первому заместителю главы городского округа «город Якутск» по развитию территорий, в Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска, Департамент имущественных и земельных отношений*



Окружной администрации города Якутска, МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» ГО «город Якутск», МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск».

Материалы проверки направлены в Прокуратуру города Якутска для правовой оценки по фактам завышения стоимости и объемов выполненных работ, нарушений законодательства по закупкам и т.д, в Межмуниципальное управление МВД России «Якутское» для правовой оценки. В настоящее время данными органами ведется проверка указанных фактов.

#### **Принятые меры:**

Внесены изменения в постановление Окружной администрации города Якутска от 03.12.2020 № 350 «Об утверждении муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы». Внесены изменения в постановление Окружной администрации города Якутска от 04.03.2021 № 54п «Об утверждении Порядка и сроков представления, рассмотрения и оценки предложений заинтересованных лиц о включении дворовой территории в проект муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы».

Подрядчиками устранены выявленные недостатки на постаменте памятнику Семену и Софрону Даниловым и на территории парка Победы. Подрядчиком ООО «Вертикаль» возвращена в бюджет сумма нецелевого использования в размере 651,66 тыс. рублей. Два работника МКУ «Главстрой» привлечены к дисциплинарной ответственности.

Проведено рабочее совещание Штаба по озеленению городского округа «город Якутск» 14 сентября 2022 года. Проведена инвентаризация и ревизия зеленых насаждений. Подготовлена онлайн карта зеленых насаждений, высаженных во время весенней посадки 2022 года на территории городского округа «город Якутск». Ревизия осенней посадки 2022 года будет проводиться весной 2023 года.

Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска совместно с МКУ «Главстрой» и МАУ «Центр управления общественными пространствами» проведено выездное совещание (инвентаризация) объекта «Парк Победы». Скульптурная композиция «Солдат Победитель с семьей» принята в муниципальную собственность городского округа «город Якутск», далее распоряжением Департамента композиция закреплена на праве оперативного управления за МАУ «Центр управления общественными пространствами». Внесены изменения в распоряжения Окружной администрации города Якутска и распоряжения Департамента имущественных и земельных отношений в части уточнения количества и технических характеристик установленного оборудования (светильники, опоры, скамейки). Во втором квартале 2023 года планируется выезд для определения текущего ремонта стелы «Город трудовой доблести».

В связи с неисполнением представления в установленный срок в отношении руководителя Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска 01.02.2023 составлен протокол об административном правонарушении. Постановлением Якутского городского суда должностное лицо признано виновным в совершении административного правонарушения и назначен административный штраф в размере 20,0 тыс. рублей.

Представления, направленные первому заместителю главы городского округа «город Якутск», в Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска, Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска, МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» городского округа «город Якутск», сняты с контроля в связи с исполнением.

Срок исполнения представления, направленного МКУ «Главстрой» продлен до 01 июня 2023 года в связи с тем, что по фактам неосновательного обогащения в отношении

подрядчика ООО «Граджилстрой» подготовлены иски в Арбитражный суд Республики Саха (Якутия), ведется рассмотрение дела.

**3.4.3. Проверка использования средств реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» за 2020-2021 годы по следующим объектам:  
Ремонт автомобильных дорог Гагаринского округа г. Якутска, ул. Христофора Максимова, реконструкция перекрестков на пересечении улиц Пояркова-Курашова, улиц Пояркова-П.Алексеева**

Проверка проведена в соответствии с п. 1.27 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на 2022 год. Объект контрольного мероприятия: МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск».

ГО «город Якутск» участвует в реализации регионального проекта «Дорожная сеть Республики Саха (Якутия), а также городской агломерации «город Якутск» на 2019-2024 год» (реализуемого в свою очередь в рамках БКАД) путем осуществления мероприятий муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы», утвержденной постановлением Окружной администрации города Якутска от 30.12.2016 № 380п.

Основной показатель «Доля дорожной сети городских агломераций, находящаяся в нормативном состоянии, %» БКАД достигнут и составил в 2020 году – 44,7 %, в 2021 году – 57 %.

В рамках настоящего контрольного мероприятия охвачены дороги на улицах им. Христофора Максимова, им. Тэки Одулока, им. Покрышкина и им. Пилотов, перекрестки на пересечении улиц Пояркова-Курашова, Пояркова-П.Алексеева, дорожное полотно которых соответствует нормативным требованиям, что подтверждается испытаниями АО «Якутский государственный проектный научно исследовательский институт строительства» образцов, взятых из асфальтобетонного покрытия.

Общий объем проверенных средств составил 168 477,0 тыс. рублей. Нарушения и недостатки составили 14 935,6 тыс. рублей, в том числе:

- 6 629,0 тыс. рублей – неэффективное использование средств, в том числе:
  - в результате ненадежного закрепления автобусных павильонов (5 ед. по ул. Х. Максимова, 8 ед. по ул. Покрышкина и ул. Тэки Одулока) стоимостью 3 435,2 тыс. рублей арматурой вместо болтов, автобусные павильоны не устойчивы, шатающиеся (нарушение устранено в ходе проверки);
  - вместо Портландцемента с минеральными добавками стоимостью 9 696,3 тыс. рублей необоснованно использован Портландцемент без минеральных добавок стоимостью 7 213,5 тыс. рублей, разница 2 482,8 тыс. рублей, что привело к удорожанию работ на данную сумму. При этом дорожное полотно соответствует нормативным требованиям, что подтверждается испытаниями АО «Якутский государственный проектный научно исследовательский институт строительства» образцов, взятых из асфальтобетонного покрытия;
  - в результате несоответствия тротуара № 1 площадью 185,5 кв.м. на сумму 426,3 тыс. рублей перекрестка на пересечении улиц Пояркова-Курашова на всем протяжении нормативным требованиям, а именно разрушенные и деформированные тротуарные плитки;
  - в связи с необеспечением оперативной передачи имущества на сумму 231,5 тыс. рублей эксплуатирующей организации (передача произведена в августе т.г. или спустя 9 месяцев после приемки работ) отдельные элементы дорог (пешеходные ограждения, урны, дорожные знаки, бортовые камни), имеют различные дефекты, поломки, недостатки (коррозия, повреждение элементов конструкции в результате ДТП, не надлежащее закрепление, смещение), которые своевременно не устранялись, не ремонтировались (159,1 тыс. рублей устранено в ходе проверки);
  - в виде оплаты 53,2 тыс. рублей работ по устройству оснований из щебня и установке бортовых камней на площадке ожидания на ул. Покрышкина (ПК5+70), которая

по итогам контрольного осмотра не готова к эксплуатации (нарушение устранено в ходе проверки);

- 4 175,3 тыс. рублей – нарушения при осуществлении закупок:
  - заказчиком не применены меры ответственности (штраф) на сумму 1 528,2 тыс. рублей («Ремонт ул. Христофора Максимова» – 702,3 тыс. рублей, «Ремонт автомобильных дорог Гагаринского округа» – 825,9 тыс. рублей), в отношении подрядчика АО «РИК Автодор» за не привлечение СМП и СОНКО 25 % от цены контракта;

- приняты и оплачены выполненные работы по остановочным павильонам стоимостью 2 073,3 тыс. рублей, несоответствующие условиям технического задания, автобусный павильон поставлен без рекламного табло, длиной 4000 мм, что больше параметров установленных муниципальным контрактом на 500 мм, шириной 1600 мм, высотой 2600 мм, что больше на 200 мм;

- при определении НМЦК по работам (тип дорожной одежды на площадке ожидания, смеси асфальтобетонные для дорожной одежды) на ул. Покрышкина, ул. Тэки Одулока, ул. Пилотов, вместо конструктивных решений и работ, предусмотренных положительным заключением от 19.02.2021 ГАУ «Региональный центр Республики Саха (Якутия) по ценообразованию в строительстве», необоснованно были применены иные решения и работы, что привело к завышению НМЦК на сумму 573,9 тыс. рублей;

- в конкурсной документации открытого конкурса недостаточное описание объекта закупки «Ремонт ул. имени Христофора Максимова» в части «Остановка автобусная» без указания функциональных, технических и качественных характеристик, без чертежей и схем автобусного павильона;

- при определении НМЦК по объектам «Ремонт ул. имени Христофора Максимова» и «Ремонт автомобильных дорог Гагаринского округа города Якутска» применены конструктивные решения и виды работ (барьерные ограждения и их устройство) на сумму 2 359,8 тыс. рублей, по которым не проведена проверка и отсутствует положительное заключение ГАУ «Региональный центр Республики Саха (Якутия) по ценообразованию в строительстве»;

- подрядчиком АО «РИК Автодор» не представлены заказчику копии документов о приемке оказанной услуги по перевозке инертных материалов на сумму 1 042,9 тыс. рублей;

Кроме того, в состав объема работ конкурсной документации открытых конкурсов по объектам закупки «Ремонт автомобильных дорог Гагаринского округа г. Якутска» и Ремонт ул. имени Христофора Максимова» необоснованно вошла «Остановка автобусная» в количестве 11 ед. сметной стоимостью 3 010,9 тыс. рублей, не входящая в исчерпывающий перечень видов работ, проводимых при ремонте, установленный приказом Минтранса России от 16.11.2012 и сметная стоимость не проверена ГАУ «Региональный центр Республики Саха (Якутия) по ценообразованию в строительстве».

- 3 798,8 тыс. рублей – нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью: объекты движимого имущества по ул. Христофора Максимова в виде дорожных знаков, металлические пешеходные ограждения, металлические барьерные ограждения МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск» не переданы в муниципальную казну городского округа «город Якутск» и не закреплены на праве оперативного управления за эксплуатирующей организацией;

- 236,2 тыс. рублей – иные нарушения: принятые по объекту «Ремонт автомобильных дорог Гагаринского округа г. Якутска» на сумму 236,2 тыс. рублей не освидетельствованы актами освидетельствования скрытых работ или ответственных конструкций. Нарушение устранено в ходе проверки, представлены акты освидетельствования работ;

- 62,9 тыс. рублей – нарушения ведения бухгалтерского учета: в актах была необоснованно завышена первоначальная стоимость передаваемого в ДИЗО объекта движимого имущества на сумму 62,9 тыс. рублей, отсутствовали обязательные реквизиты;

- 33,4 тыс. рублей – нецелевое использование: в результате недобросовестного осуществления МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск» обязанностей по контролю за выполнением работ по объекту «Ремонт автомобильных дорог Гагаринского округа города Якутска» допущено нецелевое расходование средств на сумму 33,4 тыс. рублей, выраженное в принятии и оплате фактически неосуществленных работ по устройству покрытия из горячих асфальтобетонных смесей асфальтоукладчиками площадью 27,9 кв.м. на площадке ожидания на ул. Покрышкина (ПК5+70) (нарушение устранено в ходе проверки).

В результате несогласованных действий и недостаточного планирования допущено:

- несоответствие количества урн на новых остановках общественного пассажирского транспорта требованиям муниципального НПА. Так, в муниципальных контрактах по ремонту ул. Христофора Максимова и автомобильных дорог Гагаринского округа на остановочных площадках были запланированы и установлены по одной урне на всех остановках общественного пассажирского транспорта, тогда как должны быть установлены урны в количестве не менее двух. Кроме того, данные урны не опрокидывающиеся, как это было предусмотрено муниципальными контрактами, что в целях сохранности делает затруднительным их закрепление к поверхности;

- образование «бесхозного» грунтового разрыва без покрытия на пересечении улиц Пояркова-Курашова отмечается участок на перекрестке без покрытия тротуарной плиткой, который не входит в объем выполненных работ ни «старого» муниципального контракта от 03.04.2020 № РК-01/2020, ни действующего - от 03.09.2021 № Р-38/2021. На данном участке отсутствуют зеленые насаждения, покрыт песком и частично ЩПС;

- риск неэффективных расходов на сумму 61,0 тыс. рублей в результате возможного демонтажа участка тротуара площадью 26,55 кв.м. на пересечении улиц Пояркова-Алексеева в рамках исполнения действующего муниципального контракта от 03.09.2021 № Р-38/2021, ранее сооруженного по «старому» муниципальному контракту от 03.04.2020 №РК-01/2020;

- риск образования разрыва покрытия тротуара площадью 40,33 кв.м. на участке «Тротуар № 7» на пересечении улиц Пояркова-Алексеева, который не предусмотрен проектно-сметной документацией действующего муниципального контракта от 03.09.2021 № Р-38/2021, и работы по которому не производились по «старому» муниципальному контракту от 03.04.2020 № РК-01/2020;

- не внесение своевременных изменений в муниципальный контракт №РК-01/2020 от 03.04.2020 в части уменьшения площади тротуаров.

Отмечается ненадлежащее описание гарантийных обязательств, их необоснованное уменьшение.

Недостатки и несоответствие нормативным требованиям, условиям контрактов:

- при устройстве остановочных пунктов не обеспечен беспрепятственный доступ для маломобильных групп населения и детских колясок из-за разрушения покрытия на всех съездах пешеходных тротуаров; посадочная площадка на ул. Покрышкина (участок ПК5+70) на месте остановки общественного транспорта не оборудована павильоном для пассажиров; недостатки по установке дорожных знаков, недостатки автобусных павильонов.

Проверкой установлена поздняя передача имущества или отсутствие передачи в муниципальную казну. Объект «Реконструкция перекрестков на пересечении ул. Пояркова - ул. Курашова, ул. Пояркова - ул. П. Алексеева» в муниципальную собственность городского округа «город Якутск» по настоящее время не передан. Улица Христофора Максимова не включена в Перечень автомобильных дорог г. Якутска.

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 13 октября 2022 года информационные письма с приложением отчета направлены для сведения Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск».*

*Представления для принятия мер по устранению нарушений направлены заместителю главы по вопросам развития ГО «город Якутск, МКУ «Главстрой», МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства».*

Направлено обращение Прокурору города Якутска для правовой оценки фактов нарушений в сфере закупок и имеющихся признаков неосновательного обогащения ОАО «РИК Автодор» в результате необоснованного использования подрядчиком Портландцемент ЦЕМ I 32,5Б без минеральных добавок. По итогам проверки принято решение об отсутствии оснований для применения мер прокурорского реагирования.

Информационные письма направлены в Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска в части нарушений и недостатков, установленных при передаче имущества, в РО ООД «Народный фронт «За Россию» по итогам контрольного мероприятия в части нарушений и недостатков, установленных на пересечении улиц Пояркова-Курашова.

**Принятые меры:**

Подрядной организацией АО «Якутдорстрой» по требованию МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» проведен ремонт пешеходных ограждений на участках по ул. Х. Максимова, ул. Тэки Одулока. Направлено письмо МКУ «Главстрой» о необходимости устранения замечаний, установленных Контрольно-счетной палатой, в рамках исполнения гарантийных обязательств (перенос дорожного знака, газоны тротуаров с голой поверхностью, трещины и частичные разрушения на краю дорожной одежды, выпучивание тротуарных плиток). Приказами директора МКУ «Главстрой» утвержден план мероприятий по устранению выявленных нарушений, об обеспечении соблюдения ответственными должностными лицами требований законодательства при размещении заказов для муниципальных нужд.

Представление, направленное МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства», снято с контроля в связи с исполнением. Срок исполнения представлений, направленных заместителю главы по вопросам развития ГО «город Якутск» и МКУ «Главстрой», продлены до 30 июня 2023 года в связи с судебными разбирательствами.

**3.4.4. Проверка использования средств, выделенных в рамках исполнения Соглашения о государственно-частном партнерстве на строительство объекта «УДО Центр детского творчества Библиотека в 203 микрорайоне города Якутска»**

Проведена в соответствии с п. 1.28 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на 2022 год. Объекты контрольного мероприятия: Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска, Управление культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска.

Начиная с 2015 года в городском округе «город Якутск» в соответствии с Соглашением о ГЧП от 29.12.2015, заключенным между частным партнером в лице ООО «Газэнергомонтаж» и публичным партнером – Республика Саха (Якутия) совместно с городским округом «город Якутск» в лице Окружной администрации города Якутска, реализуется государственно-частное партнерство по проектированию, созданию и техническому обслуживанию 12 объектов дошкольного, общего, дополнительного образования и культуры на период 2015-2026 годы, в том числе объект «УДО Центр детского творчества Библиотека в 203 микрорайоне города Якутска» со сроком ввода в эксплуатацию не позднее 31.12.2018. В соответствии с условиями Соглашения о ГЧП в период 2016-2018 годы частным партнером осуществлены расходы по проектированию, строительно-монтажным работам и технологическому присоединению Объекта, Объект был введен в эксплуатацию 28.12.2018. Объект до конца 2026 года находится в собственности ООО «ГЭМ», с 08.08.2019 в целях целевой эксплуатации был передан в аренду МБУ «Централизованная библиотечная система». Техническое обслуживание Объекта до конца 2026 года осуществляет ООО «ГЭМ». Сметная стоимость Объекта составила 611 959,2 тыс. рублей в текущих ценах 4 квартала 2016 года и имеет положительное заключение государственной экспертизы.

Общий объем проверенных средств составил 1 071 206,7 тыс. рублей. Неэффективное использование средств составило 16 701,2 тыс. рублей, в том числе:

– 16 212,7 тыс. рублей путем финансового обеспечения и возмещения части затрат стоимости оборудования и мебели которое отключено, не функционирует и не эксплуатируется МБУ «ЦБС» по назначению;

– 488,5 тыс. рублей при наличии отвода дождевых и талых вод с неэксплуатируемой кровли здания, приняты и оплачены затраты за 2021-2022 годы по уборке и вывозу снега с кровли.

Недостаточный контроль со стороны Публичного партнера в лице городского округа «город Якутск» на всех этапах реализации Соглашения о ГЧП, рабочая группа по контролю, созданная по распоряжению Окружной администрации города Якутска от 17.04.2017 № 551р, фактически не работала, указанное распоряжение не актуализировано (председателем рабочей группы до сих пор числится Артемьев А.Н., бывший начальник Департамента градостроительства Окружной администрации г. Якутска, ответственным лицом по контролю за соответствием Объекта проектно-сметной документации - директор МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск» Кушкирин П.И.). Представители Публичного партнера в приемке Объекта не принимали участие.

Признаки необоснованной выдачи уполномоченным органом в лице Управления государственного строительного и жилищного надзора Республики Саха (Якутия) заключения от 28.12.2018 о соответствии Объекта капитального строительства требованиям проектной документации, которое составлено несмотря на то, что часть работ не была закончена по состоянию на 28.12.2018 и эти работы завершены только после ввода в эксплуатацию Объекта.

По аренде Объекта у ООО «ГЭМ» сложилась схема взаимоотношений сторон, вызывающая дополнительную нагрузку на местный бюджет оценочно в размере 3 078,8 тыс. рублей на сумму НДС: по налогу на имущество - налоговый орган начисляет налог на имущество в адрес ООО «ГЭМ», затем ООО «ГЭМ» данные расходы включает в состав арендной платы за объект и перевыставляет МБУ «ЦБС» соответствующий счет с начислением НДС. По арендным платежам за землю – аналогичная ситуация.

Риски нецелевого использования бюджетных средств на сумму 4 548,1 тыс. рублей в виде оплаты невыполненных работ или работ, выполненных не в соответствии с проектной документацией, а также оплаты фактически отсутствующего оборудования и мебели (данные обстоятельства установлены по итогам контрольного осмотра).

Не соответствие технических характеристик оборудования (в кафе было предусмотрено оборудование фирмы Metos (Финляндия), фактически установлено других производителей), не соответствие технических характеристик и неполная комплектация оборудования «IESCADA Диспетчерский пункт».

В нарушение пункта 6.2.8 Соглашения о ГЧП не обеспечено наличие документов, подтверждающих происхождение и качественные характеристики оборудования, мебели и другого имущества, указанных в акте о приемке выполненных работ.

Недостатки и неисправность оборудования (неисправность, факты необоснованного демонтажа), дефекты наружной и внутренней отделки.

Основными причинами выявленных нарушений и недостатков является ненадлежащий контроль со стороны Публичного партнера на всех этапах реализации Соглашения о ГЧП, осуществление не на должном уровне Департаментом градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска и Управлением культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска полномочий главного распорядителя бюджетных средств, в том числе обеспечения эффективного, результативного и целевого использования бюджетных средств.

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 25 ноября 2022 года информационные письма с приложением отчета направлены председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск».*

Представления для устранения выявленных нарушений (недостатков) с приложением отчета в адрес Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска, Управления культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска.

Обращение с приложением отчета направлено в адрес Прокуратуры города Якутска для правовой оценки по признакам необоснованной выдачи уполномоченным органом заключения от 28.12.2018 о соответствии Объекта капитального строительства требованиям проектной документации. В настоящее время ведется проверка.

**Принятые меры:**

Распоряжением Окружной администрации города Якутска от 22.12.2022 № 2848р утверждено Положение о рабочей группе по контролю за соответствием объектов соглашения о ГЧП по проектированию, созданию и техническому сопровождению объектов дошкольного, общего и доп. образования и культуры в ГО «город Якутск» проектно-сметной документации. Состав рабочей группы.

Распоряжением Окружной администрации города Якутска от 13.02.2023 № 214р утвержден план проведения контрольных мероприятий за соответствием объектов Соглашения о ГЧП по проектированию, созданию и техническому сопровождению объектов дошкольного, общего и дополнительного образования в ГО «город Якутск» проектно-сметной документации в 2023 году. Вопросы несоответствия выполненным работ проектной документации и/или отсутствие работ и отсутствия оборудования и мебели включены в предмет контрольного мероприятия.

По итогам контрольного мероприятия будет рассмотрен вопрос изменения размера субсидии из бюджета городского округа «город Якутск» на возмещение части затрат на проектирование и создание социальных объектов в городском округе «город Якутск», осуществляемые в рамках исполнения Соглашений по реализации проектов ГЧП Республики Саха (Якутия), а также вопрос проведения претензионно-исковой работы в отношении Частного партнера ООО «ГЭМ».

Приказом МБУ «ЦБС» ГО «город Якутск» от 28.12.2022 № 159 создана рабочая комиссия по объектам имущества, переданным в аренду, проведена инвентаризация арендованного имущества.

Управлением культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска 01.02.2023 совместно с ООО «ГЭМ», МБУ «ЦБС» ГО «город Якутск» проведено выездное совещание на объекте, по итогам которого решено, что ранее не эксплуатируемая техника будет задействовано в новом проекте по созданию молодежной зоны «Антибиблиотека» в здании на ул. Ларионова, 12А.

Принято решение направить в адрес главы ГО «город Якутск» предложения о внесении изменений в регламент технического обслуживания объектов по Соглашению от 29.12.2015 о ГЧП по проектированию, созданию и техническому обслуживанию объектов дошкольного, общего и дополнительного образования и культуры в ГО «город Якутск» в части внесения дополнений по следующим направлениям: техническое обслуживание системы тонкораспыленной воды; техническое обслуживание сетей наружного освещения; - техническое обслуживание спецоборудования.

Составлен Акт выявленных дефектов на объекте, переданному в аренду в соответствии с Соглашением о ГЧП от 29.12.2015. Направлено письмо в адрес ООО «ГЭМ» о необходимости устранения нарушений (СЗ6/УКиДР от 18.01.2023), дополнительно акт направлен в адрес Правового департамента Окружной администрации города Якутска.

Представления сняты с контроля в связи с исполнением.

**3.4.5. Проверка средств, выделенных на строительство и установку пандусов и подъемников в рамках подпрограммы № 4 «Развитие сети общедоступных социальных объектов на территории городского округа «город Якутск» муниципальной программы «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск»**

**на 2017-2032 годы» за 2021-2022 годы**

Проверка проведена в соответствии с п. 1.29 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на 2022 год. Объекты контрольного мероприятия: Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска; МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск».

За проверяемый период на территории ГО «город Якутск» в рамках подпрограммы № 4 «Развитие сети общедоступных социальных объектов на территории городского округа «город Якутск» муниципальной программы «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017 - 2032 годы» реализуются мероприятия по разработке проектно-сметной документации строительства пандусов и по установке (строительству) подъемников и пандусов.

Общее количество инвалидов, состоящих на учете по состоянию на 01.12.2022 составило 14 844 человек, которое по сравнению с 01.01.2020 увеличилось за 3 года на 1452 человек. В связи с увеличением количества инвалидов с каждым годом увеличивается и количество обращений об установке пандусов и подъемников в жилых зданиях на территории ГО «город Якутск»: 2020 – 9 ед., 2021 – 8 ед., 2022 – 21 ед. По состоянию на 22.11.2022 числится обращений инвалидов по 46 адресам жилого фонда, помимо этого, существует высокая потребность социальных объектов в установке (строительстве) подъемников и пандусов (49 детсадов и школ, 19 учреждений культуры).

Общий объем проверенных средств составил 10 010,0 тыс. рублей. Общая сумма нарушений и недостатков составила 8 712,2 тыс. рублей, в том числе:

– 8 710,8 тыс. рублей – нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью: ДГиТИ и МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск» не подготовлены распоряжения окружной администрации города Якутска о передаче и вводе в эксплуатацию 14 объектов, в результате имущество в количестве 14 ед. на сумму 8 710,8 тыс. рублей или 89,4 % (2021 г. 9 ед. на сумму 5 848,9 тыс. рублей, 2022 г. 5 ед. на сумму 2 861,9 тыс. рублей) не включено в реестр муниципальной собственности и/или в казну ГО «город Якутск», а также не закреплено за эксплуатирующей организацией.

– 1,4 тыс. рублей - нарушения при осуществлении закупок: Подрядчиком ООО «ИНС» нарушены сроки сдачи акта о приемке выполненных работ на 52 рабочих дней, при этом Заказчиком не приняты меры штрафных санкций на сумму 1,4 тыс. рублей.

Заседания Межведомственных комиссий по приспособлению жилых помещений и общего имущества в многоквартирном доме (далее – МКД), входящих в состав жилого фонда ГО «город Якутск» не проводились; отсутствует четкий персональный состав Межведомственной комиссии. Так, распоряжением Окружной администрации города Якутска от 26.07.2021 №1462р утвержден новый состав Межведомственной комиссии без указания фамилии, имени, отчества должностных лиц – членов комиссии.

Не актуализированы распорядительные акты, определяющие: состав рабочей группы для проведения проверки экономической целесообразности реконструкции или капитального ремонта МКД, утвержденный распоряжением Окружной администрации города Якутска от 29.12.2017 №2274р (состав с 2017 года остается неизменным); План мероприятий по обследованию и дальнейшему обеспечению условий доступности для инвалидов жилых помещений и общего имущества в МКД, утвержденный распоряжением Окружной администрации города Якутска от 27.03.2018 № 480р (заканчивается 2020 годом).

Не утверждены Планы мероприятий по обследованию и дальнейшему обеспечению условий доступности для инвалидов жилых помещений и общего имущества в МКД, в которых проживают инвалиды, и не направлены Межведомственной комиссией в Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска.

Отсутствуют ежегодные распоряжения Окружной администрации города Якутска, утверждающие перечень МКД и социальных объектов с указанием видов и стоимости работ.



Отсутствует нормативно-правовое регулирование отдельных вопросов: в Порядке проведения мероприятий по приспособлению жилых помещений инвалидов и общего имущества в МКД, расположенных на территории городского округа «город Якутск», с учетом потребностей инвалидов, утвержденном постановлением Окружной администрации г. Якутска от 26.03.2020 № 98п, не предусмотрено рассмотрение заявлений от граждан, поступивших через отдельные каналы связи - портал «One Click Yakutia», цифровой помощник Главы Республики Саха (Якутия) «Айта», в виде прямых обращений должностным лицам ГО «город Якутск» и т.д., порядок действий при поступлении повторного заявления инвалида по обустройству МКД по второму адресу при ранее осуществленных работах по заявлению этого же инвалида по первому адресу, порядок действий в случае смерти заявителя на какой-либо стадии (этапе) реализации мероприятий по приспособлению жилых помещений инвалидов и общего имущества МКД.

При текущих темпах реализации мероприятий Подпрограммы № 4 «Развитие сети общедоступных социальных объектов на территории городского округа «город Якутск» муниципальной программы «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» за 2021-2022 годы» (далее – Подпрограмма), а также учитывая то, что в проекте решения о бюджете ГО «город Якутск» на 2023 год ко 2 чтению запланирована разработка проектно-сметной документации 10 ед. и работы по установке 6 ед. пандусов (подъемников), полное обеспечение 46 заявителей жилого фонда пандусами (подъемниками) возможно в течении 7,6 лет, что, учитывая их слабое здоровье, влечет существенные риски неисполнения задач Подпрограммы.

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 28 декабря 2022 года информационные письма с приложением отчета направлены Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск».*

*Представления для устранения выявленных нарушений направлены в Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска, МКУ «Главстрой» городского округа «город Якутск».*

*МКУ «Главстрой» итоги контрольного мероприятия рассмотрены, утвержден план мероприятий по устранению выявленных нарушений. В адрес Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска о необходимости подготовки и утверждения распоряжением Окружной администрации города Якутска перечня пандусов и подъемников, подлежащих устройству в 2023 году, а также включения в состав приемочной комиссии по пандусам и подъемникам представителя Департамента. Департаментом градостроительства и транспортной инфраструктуры продолжается работа по устранению нарушений и недостатков согласно утвержденному Плану мероприятий.*

*Представление МКУ «Главстрой» снято с контроля в связи с исполнением. Срок исполнения представления, направленного Департаменту градостроительства и транспортной инфраструктуры, продлен до 31 мая 2023 года.*

### **3.5. ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ, ПОЛНОТЫ И СООТВЕТСТВИЯ НОРМАТИВНЫМ ТРЕБОВАНИЯМ СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ. АУДИТ В СФЕРЕ ЗАКУПОК. АУДИТ МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА.**

Объем проверенных средств	1 515 256,7 тыс. рублей
Сумма выявленных нарушений и недостатков	90 699,4 тыс. рублей
Направлено представлений, ед.	9

Сумма нарушений и недостатков, подлежащих устранению	508,8 тыс. рублей
Устранено нарушений и недостатков	508,8 тыс. рублей

Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности, аудит в сфере закупок проведен на 7-ми объектах. Также за отчетный период проведен аудит муниципального долга городского округа «город Якутск».

### **3.5.1. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления, представления бюджетной отчетности в Департаменте имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска за 2021 год**

Проверка проведена в соответствии с п.1.4 Плана работы на 2022 год.

Выборочной проверкой контрольных соотношений между формами годовой отчетности Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска (далее – Департамент или ДИиЗО) за 2021 год, предоставленной в установленный срок, расхождений не установлено, полнота представленной бюджетной отчетности соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Инструкции № 191н, является достоверной.

При этом, в нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете», Инструкции № 191н, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, инвентаризация обязательств и расчетов в целях составления годовой бюджетной отчетности за 2021 год Департаментом и подведомственными учреждениями не проводилась.

В нарушение Инструкции № 191н в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130) информация по счету 17 «Поступления денежных средств» отсутствует при наличии источников финансирования дефицита бюджета на сумму 57 556,7 тыс. рублей.

При анализе соответствия Пояснительной записки требованиям Инструкции № 191н, установлены нарушения в виде отсутствия информации о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности основными фондами, не раскрытия причин отклонения суммы неисполненных назначений доходов и расходов, не отражена информация о результатах исполнения приоритетных национальных проектов, о выбытии нефинансовых активов, отсутствует анализ состояния объектов незавершенного строительства, капитальных вложений в недвижимое имущество учреждения, не отражена развернутая достаточная информация по дебиторской и кредиторской задолженности, не указаны причины наличия денежных средств, не указаны причины наличия незавершенных финансовых вложений, не отражена информация по задолженностям по исполнительным документам и правовом основании их возникновения.

Уточненный план по доходам Департамента составил 965 398,0 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 909 285,1 тыс. рублей или 94,2 % от плана, в том числе: 475 450,9 тыс. рублей – безвозмездные поступления из государственного бюджета Республики Саха (Якутия), 118 329,2 тыс. рублей – безвозмездные поступления из федерального бюджета, 315 505,0 тыс. рублей – неналоговые доходы. Утвержденный лимит бюджетных обязательств ДИиЗО составил 1 294 250,5 тыс. рублей, фактически исполнено на 1 207 989,3 тыс. рублей или 93,3 %, основная причина неисполнения на сумму 86 261,2 тыс. рублей связана с долгой регистрацией муниципального контракта с ООО СЗ «РИА Альфа» на сумму 73 915,7 тыс. рублей.

В нарушение Инструкции № 191н пояснения причин отклонения на сумму 78 248,5 тыс. рублей (показатели, по которым исполнение бюджетных назначений менее

95 % от плановых показателей с учетом изменений на отчетную дату), в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) отсутствуют.

Дебиторская задолженность Департамента за отчетный период уменьшилась на 102 124,4 тыс. рублей и составила на конец 2021 года 1 151 299,4 тыс. рублей (дебиторская задолженность по доходам – 885 269,0 тыс. рублей, дебиторская задолженность по выплатам – 266 030,5 тыс. рублей).

Общая сумма проверенных средств составила 1 207 989,3 тыс. рублей, общая сумма нарушений составила 66 634,1 тыс. рублей, в том числе:

– в нарушение Бюджетного кодекса РФ неэффективное использование бюджетных средств на сумму 66 608,2 тыс. рублей, из них: 62 502,7 тыс. рублей в виде отвлечения с 2014 года в дебиторскую задолженность ООО «Северная строительная компания» не реальную к взысканию, в связи с банкротством должника и отсутствием у него ликвидных активов; 4 051,5 тыс. рублей (образована в период 2017-2019) в виде отвлечения в дебиторскую задолженность в отсутствие сверок и осуществления взаимозачетов по налогам и сборам; 54,0 тыс. рублей в виде оплаты штрафов в результате допущения нарушений законодательства о налогах и сборах, законодательства о закупках, условий контрактов и договоров;

– нарушения ведения бухгалтерского учета на сумму 25,8 тыс. рублей - отчеты по полученным в подотчет работником МКУ «Агентство по управлению муниципальным имуществом», работниками МКУ «Департамент жилищных отношений» средствам, в нарушение Учетной политики, Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном ведении ...» своевременно не представлены, задолженность не взыскана и числится на 31.12.2021, кроме того, неисполненная дебиторская задолженность на сумму 4 053,7 тыс. рублей, образованная в 2017-2019 годы, в нарушение Инструкции № 191н в бухгалтерской отчетности в виде просроченной задолженности не отражена.

Кредиторская задолженность Департамента за отчетный период увеличилась на 75 227,4 тыс. рублей или в 30,3 раза и на 01.01.2022 составила на сумму 77 797,6 тыс. рублей, в основном за счет средств субвенции на сумму 76 837,3 тыс. рублей, подлежащих возврату в 2022 году.

Балансовая стоимость основных средств Департамента за отчетный период увеличилась на 1 576,2 тыс. рублей за счет поступления на 1 890,7 тыс. рублей и выбытия на 314,5 тыс. рублей, составив на 01.01.2022 – 29 300,5 тыс. рублей, в том числе остаточная стоимость – 2 680,0 тыс. рублей, то есть износ составил 90,8 %.

В нарушение Федерального стандарта «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» Департаментом принято неправомерное решение об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита при несоблюдении установленных требований.

В нарушение Бюджетного кодекса РФ внутренний финансовый аудит в МКУ «ДЖО», в МКУ «АЗО» не осуществлялся, внутренний ведомственный акт отсутствует.

Установленные нарушения и недостатки при формировании бюджетной отчетности Департамента указывают на недостаточный уровень осуществляемого внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 26 апреля 2022 года отчет по итогам проверки направлен для сведения главе городского округа «город Якутск», Председателю Якутской городской Думы, в Прокуратуру города Якутска.*

*Представление для принятия мер по устранению нарушений направлено в Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска.*

#### **Принятые меры:**

*Итоги проверки рассмотрены на рабочем совещании с участием подведомственных учреждений (Протокол № 30 от 24.05.2022) на котором даны соответствующие указания.*

*Утверждено Положение о порядке организации внутреннего финансового аудита, подписаны соглашения со всеми подведомственными учреждениями на проведение внутреннего финансового аудита, утверждены план и программа проведения внутреннего финансового аудита на 2022 год. МКУ «Департамент жилищных отношений» проведена работа по восстановлению утерянных документов, утвержден авансовый отчет, МКУ «Агентство по управлению муниципальным имуществом» истребован отчет по израсходованной почтово-марочной продукции у подотчетного лица.*

*Представление снято с контроля в связи с исполнением.*

### **3.5.2. Аудит закупок в Департаменте имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска за 2021 год**

Аудит проведен в соответствии с п.1.2 Плана работы на 2022 год. Объем финансового обеспечения закупок по плану-графику составляет 390 776,0 тыс. рублей, в том числе: на 2021 год – 167 384,3 тыс. рублей, на плановый период 2022, 2023 годы – 82 302,2 тыс. рублей, на последующие годы – 141 089,5 тыс. рублей.

В нарушение Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменения в такие планы-графики..., утвержденным постановлением Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279, объем финансового обеспечения закупок на 2021 год занижен на 45,4 тыс. рублей по позиции «Выполнение работ по установке оборудования системы видеонаблюдения», составив 2 982,9 тыс. рублей, обусловлено технической проблемой при интеграции системы «АЦК-Мунзаказ» с «АЦК-Планирование».

За 2021 год всего заключены 199 муниципальных контрактов (договоров) на общую сумму 390 433,6 тыс. рублей (без учета плановых сумм контракта по поставке техники по лизингу – 167 041,8 тыс. рублей), экономия по результатам торгов составила 45,4 тыс. рублей; по результатам заключения прямых договоров в рамках малых закупок – 342,4 тыс. рублей.

В нарушение Закона № 44-ФЗ ДИиЗО допущены 3 факта несвоевременного размещения информации по исполнению контрактов или с нарушением установленных законодательством сроков, в том числе по муниципальным контрактам на поставку картриджей, на поставку автобусов, на приобретение объекта «Детский сад-ясли для размещения дополнительных групп МБДОУ «Центр развития ребенка – Детский сад № 23 «Цветик-семицветик» ГО «город Якутск».

Исполнение обязательств по заключенным контрактам произведено в объеме финансового обеспечения за 2021 год на сумму 164 058,9 тыс. рублей, оплата произведена в сумме 163 599,8 тыс. рублей или 99,7 %, на момент проверки кредиторская задолженность по контрактам (договорам) погашена полностью.

Приемка результатов исполнения контрактов Департаментом осуществлены с проведением экспертизы, предусмотренной законодательством, при этом, в нарушение Закона № 44-ФЗ документы по приемке техники по контракту на оказание услуг по финансовой аренде (лизингу) транспортных средств подписаны не всеми членами приемочной комиссии.

Муниципальный контракт на выполнение работ по установке оборудования системы видеонаблюдения, заключенный с ПАО «Ростелеком», в связи с неисполнением подрядчиком своих обязательств из-за низких температурных условий расторгнут. Данный факт свидетельствует о недостаточном уровне качества планирования закупок, что привело к неосвоению бюджетных ассигнований за 2021 год на сумму 2 982,9 тыс. рублей.

Выборочной проверкой принятых заказчиком результатов исполнения контрактов установлено соответствие поставленных товаров требованиям, установленным в документации о закупках. Между тем, по объекту недвижимости (Детский сад-ясли на 203 мкр.), приобретенному у АО «ИФК «РФА-Инвест» на сумму 97 200,0 тыс. рублей, выявлены существенные недостатки в виде визуально заметных трещин на стенах помещения,

отсутствия необходимого температурного режима в тамбуре при входной двери, наличия канализационного запаха в туалетном помещении. Действенные меры по устранению причин выявленных недостатков заказчиком и продавцом на момент проверки не приняты.

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 30 марта 2022 года отчет по итогам проверки направлен для сведения главе городского округа «город Якутск», Председателю Якутской городской Думы, в Прокуратуру города Якутска.*

*Представление принятия мер по устранению нарушений направлено в Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска.*

***Принятые меры:***

*Итоги проверки рассмотрены на рабочем совещании и приняты к сведению, Департаментом направлено в адрес Управления образования Окружной администрации города Якутска служебную записку о необходимости устранения выявленных недостатков в здании Детского сад-ясли на 203 микрорайоне.*

*Представление снято с контроля в связи с исполнением.*

**3.5.3. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления, представления бюджетной отчетности и аудит закупок в Управлении администрации Хатасского наслега Окружной администрации города Якутска за 2021 год**

Проверка проведена в соответствии с п. 1.8 плана работы на 2022 год.

Объем проверенных средств составил 34 269,5 тыс. рублей, установлены нарушения на сумму 18 304,4 тыс. рублей, в том числе 17 608,9 тыс. рублей – нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, 348,5 тыс. рублей – неэффективное использование средств, 347,0 тыс. рублей – нарушения при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц.

***Проверка бюджетной отчетности:***

Проверкой установлены отдельные нарушения Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, в том числе:

- не указаны показатели, характеризующие степень результативности исполнения положений текстовых статей закона (решения) о бюджете в Сведениях об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица № 3);

- не отражены коды причины отклонений по доходам от доведенного показателя и не приведен факторный анализ отклонения фактического исполнения доходов бюджета от прогноза поступлений доходов в бюджет в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164);

- в составе пояснительной записки отсутствует Сведение о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);

- сведения о проведении инвентаризаций (таблица № 6) раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) представлены с пустыми незаполненными графами. При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности (годовой инвентаризации), указанная таблица не заполняется, факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

Проверкой дебиторской задолженности контрагентов, учета нефинансовых активов и осуществления внутреннего финансового аудита установлены следующие нарушения:

- в нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено неэффективное использование средств в сумме 348,5 тыс. рублей, в том числе:

– 338,4 тыс. рублей – переходящая с 2019-2020 годов задолженность по переплате налогов и взносов во внебюджетные фонды;

– 10,1 тыс. рублей – задолженность со сроком образования с 2019 года в связи неисполнением контрагентом ООО «Компьютерный Центр «Гармония» договорных обязательств (отсутствие подписанных листов учета рабочего времени, актов приемки-сдачи работ) по модификации программы «1С: Бухгалтерия»;

- в нарушение Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н:

- бухгалтерская отчетность за 2012-2021 годы не формировала полную и достоверную информацию о непроизведенных активах на сумму 17 545,0 тыс. рублей. Согласно кадастровому паспорту кадастровая стоимость земельного участка по адресу: с. Хатассы, ул. Дорожная, Стадион «Багарах» с общей площадью 18 752 кв. м. составляла 19 494,8 тыс. рублей. Тогда как, в бухгалтерском учете данный земельный участок с 2012 года (с момента постановки на баланс) числился по кадастровой стоимости 1 949,8 тыс. рублей;

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2021 год инвентаризация расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками товаров, работ и услуг, прочими дебиторами и кредиторами, не проводилась;

- в нарушение Бюджетного кодекса Российской Федерации за проверяемый период внутренний финансовый аудит не осуществлялся, что подтверждается отсутствием приказа об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита, отсутствием внесения в должностную Инструкцию руководителя функции по организации и осуществлению им внутреннего финансового аудита. Не дана оценка надежности внутреннего финансового контроля, документы о проведении внутреннего финансового контроля отсутствуют.

*Решением Коллегии от 26 апреля 2022 года отчет по итогам проверки направлен для сведения Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск», в Прокуратуру города Якутска.*

*Представление для принятия мер направлено в Управление администрации Хатасского наслега Окружной администрации города Якутска.*

#### **Принятые меры:**

*Во исполнение представления Управлением администрации Хатасского наслега бухгалтерский учет и отчетность приведены в соответствие с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», иными нормативными актами, в том числе проведение инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками товаров, работ и услуг, прочими дебиторами и кредиторами, устранены замечания по проведению внутреннего финансового аудита учтены.*

*Представление снято с контроля в связи с исполнением.*

### **3.5.4. Аудит в сфере закупок в Управлении администрации Хатасского наслега Окружной администрации города Якутска за 2021 год**

Аудит проведен в соответствии с п. 1.8 Плана работы на 2022 год. Всего в 2021 году заключено договоров и контрактов на общую сумму 7 816,2 тыс. рублей. Наибольший объем заключенных контрактов на сумму 3 965,0 тыс. рублей (50,7 %) от суммы всех заключенных контрактов приходится по результатам электронных аукционов, 25,4 % составляют контракты, заключенные в соответствии с п. 4 ч 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 1 983,3 тыс. рублей. Экономия по итогам электронных аукционов составила 2 309,3 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения на сумму 410,9 тыс. рублей, в том числе:

- в нарушение Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»:

– не исполнено достижение цели заключенного контракта на выполнение работ по прокладке противопожарных разрывов для пожарной безопасности с. Хатассы на сумму 344,0 тыс. рублей. Работы подрядчиком не выполнены в связи с поздним началом работ;

– муниципальный контракт на выполнение работ по закачке воды в озеро с. Хатассы заключен при отсутствии обеспечения исполнения контракта и информации, подтверждающей добросовестность участника закупки;

– информации об исполнении контрактов по санитарной очистке и озеленении территории размещены в Единой информационной системе с просрочкой установленных сроков от 8 до 22 рабочих дней;

- в нарушение Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не представлены в соответствии с Техническим заданием корешки талонов, подтверждающие сдачу мусора для размещения (захоронения) на полигоне на сумму 63,9 тыс. рублей;

- в нарушение Гражданского кодекса Российской Федерации, постановления Правительства Российской Федерации от 30.08.2017 № 1042 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения заказчиком, неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом» за невыполнение работ в установленный срок не направлены исполнителям требования об уплате штрафов и неустойки на общую сумму 3,0 тыс. рублей.

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 26 апреля 2022 года отчет по итогам аудита направлен для сведения Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск», в Прокуратуру города Якутска. По факту заключения и исполнения муниципального контракта № ЭА-13-21 от 07.06.2021 на выполнение работ по закачке воды в озеро н. Хатассы на сумму 0,01 рубль материалы проверки направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Саха (Якутия) для дачи правовой оценки.*

*Представление для принятия мер по устранению нарушений направлено в Управление администрации Хатасского наслега Окружной администрации города Якутска.*

#### **Принятые меры:**

*Во исполнение представления направлены претензии к подрядчикам. В связи с тем, что специалисты ранее не допускали грубых нарушений связанных с выполнением своих обязанностей и ранее не получали замечаний, проведена беседа и дано устное замечание. Представление снято с контроля в связи с исполнением.*

*Направлено обращение в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Саха (Якутия), Министерство финансов Республики Саха (Якутия). Министерством рассмотрены факты нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг, меры не приняты в связи истечением срока давности привлечения должностных лиц к административной ответственности.*

### **3.5.5. Аудит закупок в МКУ «Управа Промышленного округа» городского округа «город Якутск» за 2021 год**

Аудит проведен в соответствии с п. 1.9 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Якутска. Объем проверенных средств составил 8 088,0 тыс. рублей.

Всего в 2021 году заключено 46 контрактов и договоров на общую сумму 8 088,0 тыс. рублей. Наибольший объем заключенных контрактов на сумму 5 205,6 тыс. рублей (64 %) от суммы всех заключенных контрактов приходится по результатам электронных аукционов, 25% составляют контракты, заключенные в соответствии с п. 4 ч 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ на сумму 1 985,9 тыс. рублей. Экономия по итогам электронных аукционов составила 2 045,6 тыс. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

– в нарушение Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» информации о контрактах и об исполнении контрактов по санитарной очистке, грейдированию внутриквартальных дорог, на поставку малых архитектурных форм и нефтепродуктов размещены в ЕИС с просрочкой сроков от 15 до 130 рабочих дней;

– в нарушение Общих требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 18.05.2015 № 476, Общих правил определения требований к закупаемым заказчиками отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 02.09.2015 № 926 не утвержден обязательный Перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых определяются требования к их потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг);

– в нарушение условий муниципального контракта от 27.10.2021 на поставку малых архитектурных форм отсутствуют сертификаты (декларации о соответствии), обязательные для данного вида товара, подтверждающие качество товара, соответствия гигиеническим и санитарным нормам.

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 14 июля 2022 года отчет по итогам аудита направлен для сведения Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск», в Прокуратуру города Якутска.*

*Представления для принятия мер по устранению нарушений направлены в Департамент по развитию территорий Окружной администрации города Якутска и в Управу Промышленного округа.*

#### **Принятые меры:**

*Проведена разъяснительная работа с членами приемочной комиссии, ответственными сотрудниками за приемку товаров, работ и услуг. Полномочия по осуществлению предварительного контроля и проверки за нормированием и обоснованием закупки передано в МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности Департамента по развитию территорий» на основании Соглашения от 11.04.2022 и утвержденного Регламента взаимодействия от 18.04.2022.*

*Представления сняты с контроля в связи с исполнением.*

### **3.5.6. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления, представления бюджетной отчетности и аудит закупок за 2021 год – Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности Окружной администрации города Якутска**

Проверка проведена в соответствии с п. 1.25 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на 2022 год. Объект контрольного мероприятия: Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности Окружной администрации города Якутска.

Годовая бюджетная отчетность Управления по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности Окружной администрации города Якутска (далее - УГОЧС и ПБ ОА г. Якутска) предоставлена в Контрольно-счетную палату города Якутска своевременно, является *достоверной*.

Общий объем проверенных средств составил 64 326,5 тыс. рублей. Нарушения и недостатки составили 1 517,3 тыс. рублей, в том числе:

- 1 009,3 тыс. рублей – нарушения при осуществлении закупок: контракты заключались не в пределах лимитов бюджетных обязательств с превышением 310,3 тыс. рублей; заключены 11 договоров на сумму 699,0 тыс. рублей без использования электронного магазина малых закупок; отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства,



социально ориентированных некоммерческих организаций за 2021 год в ЕИС не размещен. Не утвержден обязательный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых определяются требования к их потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг);

- 410,4 тыс. рублей – нарушения ведения бухгалтерского учета: расходы в сумме 170,4 тыс. рублей не включены в первоначальную стоимость основного средства «Дизельный генератор в контейнере арктического исполнения»; выбытие материальных запасов на сумму 240,0 тыс. рублей не было своевременно учтено в бухгалтерском учете; не проведена инвентаризация финансовых активов и обязательств за 2021 год; не сформированы ф.0503166, ф.0503191. Дебиторская задолженность ОАО «Саханефтегазсбыт» на 01.01.2022 в сумме 2 721,2 тыс. рублей, возникшая в 2017 году по приобретенным пластиковым картам, не подтверждается результатами инвентаризации и/или актом сверки. При этом пластиковые карты не учтены на забалансовом учете. На основные средства общей стоимостью 541,9 тыс. рублей, приобретенные в 2021 году, инвентарные номера не нанесены (устранено в ходе проверки);

- 65,5 тыс. рублей – неэффективное использование средств: оплата штрафов и пени на сумму 6,6 тыс. рублей; приобретенное оборудование охранно-пожарной сигнализации стоимостью 58,9 тыс. рублей не смонтировано и не введено в эксплуатацию;

- 32,1 тыс. рублей – нарушения при формировании и исполнении бюджетов: плановый показатель по статье «Уплата налога на имущество организаций и земельного налога» сформирован без учета изменений налогового законодательства с 1 января 2019 года, завышение 32,1 тыс. рублей;

- другие недостатки:

- учитывая недостаточность доведенных плановых бюджетных назначений по статье «Закупка энергетических ресурсов» и практику заключения контрактов свыше ЛБО на конец отчетного 2021 года образовалась кредиторская задолженность перед ресурсоснабжающими организациями с риском выставления пени;

- отмечается ненадлежащее состояние внутреннего финансового контроля и аудита - план проверок на 2021 год отсутствует, контрольные мероприятия не проводились. внутренний финансовый аудит не осуществлялся, внутренний ведомственный акт отсутствует.

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 26 апреля 2022 года отчет по итогам проверки направлен для сведения Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск» и в Прокуратуру города Якутска.*

*Материалы аудита закупок направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Саха (Якутия) для дачи правовой оценки обоснованности отдельных закупок у единственного поставщика, осуществленных в соответствии с п. 3 и п. 9 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».*

*Представление для принятия мер направлено в Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности Окружной администрации города Якутска о.*

#### **Принятые меры:**

*Управлением по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности Окружной администрации города Якутска оборудование охранно-пожарной сигнализации поставлено в резерв. Проведена и завершена инвентаризация имущества, по итогам которой принято на учет имущество, полученное от обсерватора на базе ФГБОУ ВО «Арктический государственный агротехнологический университет». Утвержден план внутреннего финансового аудита на 2022 год, утверждены нормы в сфере закупок на отдельные виды товаров, работ, услуг.*

*Представление снято с контроля в связи с исполнением.*

*Министерством финансов Республики Саха (Якутия) проведена проверка и внесено представление в адрес Управлением по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности Окружной администрации города Якутска о недопустимости нарушений при осуществлении закупок.*

### **3.5.7. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств и аудит закупок в Департаменте градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска за 2021 год**

Проверка проведена в соответствии с п. 1.23 и п.1.24 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на 2022 год. Объект контрольного мероприятия: Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска.

Годовая бюджетная отчетность Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска предоставлена в Контрольно-счетную палату города Якутска своевременно, является достоверной.

Общий объем проверенных средств составил 27 041,6 тыс. рублей. Нарушения и недостатки составили 3 342,1 тыс. рублей, в том числе:

- 3 126,0 тыс. рублей – нарушения при осуществлении закупок: заключены 20 договоров на сумму 1 584,3 тыс. рублей без использования электронного магазина малых закупок; осуществлена 100 % предоплата (авансирование) на 561,2 тыс. рублей за топографическую съемку земельного участка; объем закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в 2021 году составил 20,4 тыс. рублей или 0,7 %, при требуемом уровне 15 %; не применены штрафные санкции на 0,6 тыс. рублей за несоблюдение установленных сроков; по всем заключенным контрактам не проводится экспертиза результатов поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, отдельных этапов исполнения контракта; не утвержден обязательный перечень отдельных видов товаров, работ, услуг, в отношении которых определяются требования к их потребительским свойствам (в том числе качеству) и иным характеристикам (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг);

- 216,1 тыс. рублей – нарушения ведения бухгалтерского учета: отсутствие актов приемки-сдачи за выполненные услуги по 3 договорам на сумму 216,1 тыс. рублей. Не сформированы ф. 0503166, 0503172, 0503296;

- другие недостатки: аудиторское мероприятие, проведенное с 01.10.2021 по 15.10.2021, осуществлено формально. Результаты контрольного мероприятия оформлены не должным образом. План проведения аудиторских мероприятий утвержден в очередном финансовом году. В плане проведения внутреннего финансового аудита на 2022 год отсутствует мероприятие по подтверждению достоверности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств и соответствия порядка ведения бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам.

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 26 апреля 2022 года отчет по итогам проверки направлен для сведения председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск», в Прокуратуру города Якутска.*

*Представление для принятия мер по устранению нарушений направлено Департаменту градостроительства и транспортной инфраструктуры.*

#### **Принятые меры:**

*Проведена разъяснительная работа по устранению выявленных нарушений с ответственными сотрудниками. Издан приказ от 25.05.2022 № 24 «Об использовании в работе постановления Окружной администрации города Якутска от 19.07.2018 № 219п» и приказ от 09.06.2022 № 71 «Об усилении контроля в сфере закупок». Подготовлены иски в*

*Арбитражный суд Республики Саха (Якутия) для взыскания с исполнителей ООО «СРК «Регион», ИП Трифонов А.А. и ИП Захаров А.А. штрафов за просроченные дни, согласно условиям контракта.*

*Представление снято с контроля в связи с исполнением.*

### **3.5.8. Аудит муниципального долга городского округа «город Якутск»**

Аудит проведен на основании Плана работы Контрольно-счетной палаты города Якутска, в ходе которого проведен анализ и оценка эффективности долговой политики, проводимой Окружной администрацией города Якутска, а также влияние долговой политики городского округа «город Якутск» на исполнение бюджета города Якутска.

Распределение и исполнение бюджетных полномочий органами местного самоуправления в области управления муниципальным долгом в городском округе «город Якутск» соответствуют положениям бюджетного законодательства Российской Федерации.

Анализ реализации положений федерального законодательства, а именно соответствие объемов заимствований, объема муниципального долга, дефицита и расходов на его обслуживание ограничениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации, показал, что за период с 2018-2021 годы установленные ограничения в основном соблюдались. При этом, по итогам исполнения бюджета за 2019 год отмечено превышение требований статьи 106 БК РФ на 500,6 млн. рублей или на 37,1%, где общая сумма заимствований в объеме 1 850,0 млн. рублей превысила общую сумму средств (1 349,4 млн. рублей), направленных на финансирование дефицита местного бюджета, и объемов погашения долговых обязательств городского округа за 2019 год.

По результатам выполнения утвержденных основных направлений долговой политики за 2021 год установлено, что не исполнены направления работы по снижению процентных ставок по ранее заключенным муниципальным контрактам по банковским кредитам, а также по установлению ограничения объемов предоставляемых муниципальных гарантий.

Проведенной проверкой отмечено, что городским округом «город Якутск» не реализуется в полной мере задача по сбалансированности бюджета города, поставленная Бюджетным прогнозом на долгосрочный период, в части утверждения в очередном финансовом году бездефицитного бюджета.

Объем муниципального долга городского округа «город Якутск» на 1 января 2022 года составил 3 619 403,5 тыс. рублей, в том числе: кредиты кредитных организаций – 2 160 483,5 тыс. рублей, бюджетные кредиты – 462 000,0 тыс. рублей, муниципальные гарантии – 996 920,1 тыс. рублей. По сравнению с данными на 1 января 2021 года объем долга сократился на 354 680,3 тыс. рублей или на 8,9 %.

Общий объем привлеченных кредитных ресурсов от кредитных организаций за 2021 год составил 1 331 000,0 тыс. рублей. Проверкой отмечено, что с учетом наличия больших остатков на счете бюджета, также предполагаемого перевыполнения плана доходов за 2021 год, присутствовала возможность не привлечения в декабре 2021 года кредитов от кредитных организаций.

Программа предоставления в 2021 году муниципальных гарантий исполнена на 57,1 % или в сумме 200 000 тыс. рублей (предусмотрено 350 000 тыс. рублей), которые предоставлены АО ФАПК «Якутия на пополнение оборотных средств в целях увеличения объемов производства и реализации на 100 000,0 тыс. рублей и для рефинансирования ссудной задолженности – 100 000,0 тыс. рублей. При наличии отрицательных заключений Департамента финансов и Департамента экономики и стратегического планирования, протоколом Кредитной комиссии от 27.12.2021 № 8 принято решение о предоставлении АО ФАПК «Якутия» муниципальной гарантии в размере 100 000,0 тыс. рублей.

Результаты оценки эффективности долговой политики городского округа «город Якутск», проведенной в рамках данной проверки с использованием показателей исполнения бюджета за 2018-2021 годы, позволили сделать следующие выводы:

– по общим итогам показателей оценки долговая устойчивость городского округа за анализируемый период высокая - о чем свидетельствуют показатели долговой емкости, долговой зависимости, долговой нагрузки на бюджет.

– низкий уровень долговой нагрузки на бюджет, снижение расходов на обслуживание муниципального долга, достаточный уровень открытости сведений о состоянии муниципального долга свидетельствуют о том, что долговая политика городского округа в 2018-2021 годах является достаточно эффективной.

В рамках проверки был проведен сравнительный анализ долговых характеристик городов Дальневосточного федерального округа - Хабаровск, Владивосток, Улан-Удэ, Чита, Благовещенск, Южно-Сахалинск, Петропавловск-Камчатский. Проведенный анализ показал, что город Якутск по уровню бюджетной обеспеченности по налоговым и неналоговым доходам на 1 жителя по итогам 2021 года среди 8 городов занимает 3 место с показателем 26 тыс. рублей на 1 жителя. По объему собственных доходов бюджет города Якутска можно соотнести с бюджетами городов Хабаровск, Владивосток, Сахалин, среди которых по объему муниципального долга лидируют бюджеты Ю-Сахалинска (4 195,5 млн. рублей) и Якутск (3 619,4 млн. рублей), но при этом отношение муниципального долга к собственным доходам бюджета остаются на безопасном уровне (не превышающем 50%). По объему муниципального долга Якутск сопоставим с городами Улан-Удэ, Южно-Сахалинск и, соответственно, расходы на его обслуживание также сопоставимы со 110 до 167 млн. рублей.

За 2021 год по городу Якутску долговая нагрузка снизилась с 12,0 тыс. рублей до 10,0 тыс. рублей и остается по данным значениям в лидирующем втором месте после Южно-Сахалинска, где долговая нагрузка увеличилась в сравнении с 2020 годом с 16 тыс. рублей до 20 тыс. рублей. По показателю стоимости заемных ресурсов (отношение расходов на обслуживание муниципального долга к объему муниципального долга) среднее значение по городам составило 3,6 %, город Якутск со значением 4,2 % находится на уровне городов Улан-Удэ, Чита, Благовещенск.

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 11 августа 2022 года отчет по итогам аудита направлен для сведения Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск», в Прокуратуру города Якутска.*

*Представление для принятия мер направлено в Департамент финансов Окружной администрации города Якутска.*

**Принятые меры:**

*Итоги контрольного мероприятия рассмотрены на рабочем совещании у начальника Департамента финансов.*

*В течение 2022 года внесены изменения в Программу муниципальных гарантий городского округа «город Якутск» путем исключения ООО МСЗ «Агентство по развитию территорий» – 250,0 млн. рублей и включения новых принципалов МУП «Пригородная теплосетевая компания» с суммой гарантирования - 50,0 млн. рублей, АО Финансовая агропромышленная корпорация «Якутия» - 192,0 млн. рублей. Таким образом, включение новых принципалов в Программу осуществлено за счет освободившихся сумм гарантирования в пределах утвержденных сумм.*

*Фактические показатели объема привлечения средств в бюджет городского округа «город Якутск» в сопоставлении с фактическими показателями объема средств, направленных на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств в 2022 году составили 95,7 %, соответственно, требование соблюдено.*

*В целях обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета ГО «город Якутск» постановлением Окружной администрации г. Якутска от 08.12.2022 № 398п утверждены основные направления долговой политики городского округа «город Якутск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.*

#### 4. ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2022 году Контрольно-счетной палатой города Якутска проведено **121 экспертно-аналитическое мероприятие**, по итогам которых даны **165 предложений и замечаний** (из них в настоящее время приняты к сведению и исполнению – 156 предложений).

- продолжена работа по реализации бюджетных полномочий в области внешнего финансового контроля, которыми наделена Контрольно-счетная палата города Якутска, являющихся неотъемлемой частью процедуры обсуждения и принятия проекта бюджета города, а также утверждения отчета о его исполнении. В рамках данных полномочий Палатой осуществлен необходимый комплекс экспертно-аналитических мероприятий, в том числе подготовлены:

- 1 заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2021 год;

- 5 заключений на внесение изменений в решение Якутской городской Думы от 22.12.2021 РЯГД-35-4 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»;

- 3 заключения по итогам ежеквартального мониторинга исполнения бюджета городского округа «город Якутск» в 2022 году (I квартал, I полугодие, 9 месяцев);

- 2 заключения на проект решения Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (1 чтение и 2 чтение);

- подготовлены 27 заключений по итогам экспертизы муниципальных программ и проектов муниципальных программ, 81 заключение по итогам экспертизы проектов муниципальных правовых актов и решений Якутской городской Думы;

- проведены 2 экспертно-аналитических мероприятия:

- Мониторинг по вводу в эксплуатацию вновь построенных дорог за 2019-2021 годы»;

- Оценка информации Окружной администрации города Якутска о ходе реализации проектов государственно-частного партнерства в ежегодном отчете главы городского округа «город Якутск».

1. Контрольно-счетной палатой города Якутска подтверждена достоверность **Отчета об исполнении бюджета городского округа «город Якутск» за 2021 год**. Показатели представленного к утверждению отчета соответствуют фактическому исполнению бюджета, а также нормам бюджетного законодательства. Исполнение бюджета осуществлялось в соответствии с положениями решения о бюджете города с учетом изменений сводной бюджетной росписи. По итогам 2021 года доходы исполнены на 101 %, расходы на 97,7 % от уточненного плана.

Перевыполнение плана доходной части бюджета в объеме 223,8 млн. рублей обеспечено за счет налоговых доходов на +299,3 млн. рублей, из которых перевыполнение по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) составило +160,6 млн. рублей и по НДФЛ +83,3 млн. рублей.

Так, план налоговых и неналоговых доходов исполнен на 9 127,4 млн. рублей, с ростом к 2020 году на 930,6 млн. рублей или на 11,4 %.

(млн. рублей)

Показатели	суммы уточнений доходов в течение финансового года							
	2018	в %	2019	в %	2020	в %	2021	в %
<b>Доходы местного бюджета, всего</b>	<b>3 834,2</b>	<b>26,7</b>	<b>2 492,0</b>	<b>16,0</b>	<b>2 388,1</b>	<b>14,8</b>	<b>4 698,6</b>	<b>27,3</b>
в том числе:								
Собственные доходы	102,0	1,4	-216,8	-2,7	-201,5	-2,5	810,6	10,1
Безвозмездные поступления	3 732,2	54,3	2 708,8	36,2	2 589,6	32,6	3 888,0	42,3

Положительная динамика также наблюдается и по уровню исполнения плана доходов, так за последние 4 года наибольший процент исполнения собственных доходов на 103,4 % отмечен за 2021 год.

	Исполнение, млн. рублей				% исполнения от уточненного плана			
	2018	2019	2020	2021	2018	2019	2020	2021
<b>Доходы местного бюджета, всего</b>	<b>18 225,7</b>	<b>18 124,2</b>	<b>18 454,7</b>	<b>22 143,8</b>	<b>100,1</b>	<b>100,2</b>	<b>99,8</b>	<b>101,0</b>
Динамика роста в %		-0,6	1,8	20,0				
<b>Собственные доходы</b>	<b>7 654,4</b>	<b>8 016,0</b>	<b>8 196,8</b>	<b>9 127,4</b>	<b>100,8</b>	<b>101,5</b>	<b>103,0</b>	<b>103,4</b>
Динамика роста в %		4,7	2,3	11,4				
Налоговые доходы	7 177,0	7 530,8	7 712,6	8 676,0				
Динамика роста в %		4,9	2,4	12,5				
Неналоговые доходы	477,4	485,3	484,2	451,4				
Динамика роста в %		1,7	-0,2	-6,8				
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>10 571,3</b>	<b>10 108,2</b>	<b>10 257,9</b>	<b>13 016,4</b>	<b>99,6</b>	<b>99,2</b>	<b>97,4</b>	<b>99,4</b>
Динамика роста в %		-4,4	1,5	26,9				

Динамика неналоговых доходов с 2018 года идет с ежегодным снижением. При этом, имеется положительная динамика по росту доходов от использования имущества с 227,3 млн. рублей (за 2018 год) возросли до 288 млн. рублей (за 2021 год) или на 26,7 %. Ежегодно снижаются доходы от продажи материальных и нематериальных активов – с 2018 года доходы снизились с 53 млн. рублей до 19 млн. рублей или на 63,6 %, снижаются поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба с 122 млн. рублей до 24 млн. рублей или 80,3 %.

Остаток денежных средств на счете бюджета по состоянию на 01 января 2022 года составил – 553,8 млн. рублей, что на 60,3 млн. рублей больше остатков на 01 января 2021 года.

Расходы бюджета города исполнены на 21 893,9 млн. рублей, или на 97,7 процентов к уточненному годовому плану согласно сводной бюджетной росписи, что на 2 969,2 млн. рублей выше уровня исполнения за предыдущий 2020 год, или на 15,7 %.

В структуре программных и непрограммных расходов существенных изменений нет. Программные расходы составили – 91,4 %, непрограммные – 8,6 %.

В общей структуре расходов бюджета доля расходов на фонд оплаты труда составляет 84 %, на коммунальные услуги – 3,5 %. В сравнении с исполнением за 2020 год, расходы на фонд оплаты труда возросли на 1 117,6 млн. рублей или на 10,4 %, что объясняется повышением заработной платы работников органов местного самоуправления и муниципальных учреждений.

В ходе проведения анализа исполнения бюджета отмечено, что за 2021 год расходы бюджета на оплату штрафов за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах увеличились на 12,3 % и составили 912,5 тыс. рублей. Необходимо отметить, что указанные расходы нарушают принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств, установленный ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

В общем объеме расходов, доля средств федерального и республиканского бюджетов составляют 58,2 %. Необходимо отметить, что данный показатель имеет тенденцию ежегодного роста. И соответственно, доля расходов местного бюджета ежегодно снижается.

По итогам 2021 года объем неосвоенных ассигнований сложился в сумме 526,3 млн. рублей, или 2,3 % от плана по росписи, что не существенно выше остатков по итогам 2020 года (476,4 млн. рублей). Наибольшая сумма неосвоенных ассигнований сложилась по Департаменту градостроительной и транспортной инфраструктуры, Департаменту имущественных и земельных отношений.

Высокую и среднюю оценку реализации по данным Департамента экономики и стратегического планирования получили 14 программ, неудовлетворительную оценку получили 5 программ «Социальная поддержка и содействие занятости населения», «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры», «Поддержка и развитие предпринимательства, развитие туризма», «Охрана окружающей среды» и «Обеспечение жильем населения».

По итогам анализа муниципальных программ нарушения Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ, выявлены программы (подпрограммы) с отсутствием финансирования и утвержденных индикативных показателей.

Объем муниципального долга ГО «город Якутск» на 01.01.22 составил 3 619,4 млн. рублей, в сравнении с данными на 01.01.21 сократился на 354,7 млн. рублей или на 8,9 % и достиг уровня 2019 года. На снижение объема муниципального долга повлияли проведенные Окружной администрацией мероприятия, направленные на снижение долговой нагрузки.

По итогам экспертизы Департаменту финансов Окружной администрации города Якутска, Департаменту экономики и стратегического планирования, Департаменту земельных и имущественных отношений, Департаменту жилищно-коммунальных отношений и энергетики, главным администраторам средств бюджета городского округа «город Якутск» были даны *16 предложений*, которые были полностью приняты. Предложения касались необходимости актуализации стратегических документов, продолжения работы по снижению долговой нагрузки на бюджет городского округа, необходимости повышения эффективности администрирования доходов бюджета города, усиления работы по соблюдению порядков осуществления внутреннего финансового контроля и финансового аудита, усиления контроля за планированием закупок.

В 2022 году Контрольно-счетной палатой города Якутска подготовлено 5 заключений *на внесение изменений в решение Якутской городской Думы от 22.12.2021 РЯГД-35-4 «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов»*. Корректировки в бюджет вносились в основном в связи с поступлением федеральных, республиканских безвозмездных средств в целях обеспечения устойчивого развития экономики и социальной стабильности, выполнения законодательно установленных полномочий и социальных обязательств. По итогам проведенных экспертиз даны *2 предложения*, которые учтены.

Отдельным направлением деятельности являлся контроль за исполнением бюджета города Якутска, реализуемый в форме ежеквартального мониторинга исполнения бюджета города. За отчетный период подготовлены 3 заключения на *отчеты об исполнении бюджета городского округа «город Якутск»* за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2022 года. В ходе мониторинга исполнения бюджета анализировались текущее исполнение налоговых и неналоговых доходов, динамика и структура расходования средств бюджета города с учетом оценки показателей кассового плана. На отчет об исполнении города за I квартал 2022 года были даны *3 предложения и рекомендации*; за I полугодие 2022 года даны *4 предложения и рекомендации*; за 9 месяцев – *4 предложения*. Все предложения и рекомендации были приняты.

В заключении на *проект решения Якутской городской Думы «О бюджете городского округа «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»*, отмечено, что проект бюджета городского округа «город Якутск» соответствует требованиям, установленным Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положением о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск». Проектом бюджет городского округа «город Якутск» на 2023 год предлагается утвердить бездефицитным: объем доходов прогнозируется на 24 998,0 млн. рублей или с ростом на 13,4 % к утвержденному бюджету на 2022 год, расходы планируются также в объеме 24 998 млн. рублей с ростом на 12 % к утвержденному плану расходов 2022 года.

Основные параметры проекта бюджета в целом соответствовали требованиям бюджетного законодательства, в том числе: объем муниципального долга в прогнозируемом периоде находится в рамках ограничений, установленных Бюджетным кодексом (4,017 млн. руб. (не должен превышать объем доходов без учета безвозмездных поступлений) 37,1% - планируется к 1.01.2024., объем резервного фонда (50 млн руб, в том числе на ЧС 30 млн. руб.) также соответствует Бюджетному кодексу РФ и не превышает 3 % от общей суммы расходов бюджета.

По итогам проведенной экспертизы Контрольной счетной палатой по проекту, внесенному к 1 чтению, Окружной администрацией города Якутска при подготовке проекта ко 2 чтению была проведена соответствующая работа, в том числе устранены недостатки, указанные в части формирования прогноза социально-экономического развития на среднесрочную перспективу. По предложениям и замечаниям в части формирования доходов, даны соответствующие пояснения, подтверждающие обоснованность и достаточность прогнозных поступлений.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия всего были даны *24 предложения* (по проектам в первом и втором чтениях) в адрес главных администраторов средств бюджета, Департаменту экономики и стратегического планирования, Департаменту финансов, а также отдельным главным распорядителям бюджетных средств. Предложения внесены в части повышения эффективности администрирования доходов бюджета, в том числе от использования муниципального имущества; соблюдения порядка бюджетного учета и отчетности; контроля за планированием и проведением закупок; своевременного внесения изменений в индикаторы и мероприятия муниципальных программ в соответствии с доведенными лимитами; минимизации расходов, связанных с оплатой административных штрафов; актуализации Плана мероприятий по реализации Стратегии социально-экономического развития ГО «город Якутск»; снижения долговой нагрузки на бюджет. Все предложения Палаты были приняты.

Также были устранены или устранялись недостатки, выявленные по итогам *экспертизы муниципальных программ и проектов муниципальных программ* (составлены *27 заключений*).

По предложениям Контрольно-счетной палаты по расходной части бюджета произведены перемещения бюджетных ассигнований, в частности:

- сняты и перенаправлены на другую программу средства, ошибочно предусмотренные в плановом периоде 2024-2025 годов одновременно в двух программах;
- сняты и перераспределены необоснованные бюджетные ассигнования, которые планировалось выделить в виде субсидии на иные цели МБУ «Редакция газеты «Эхо столицы» для погашения задолженности перед Окружной администрацией города Якутска, которая возникла в 2019-2020 годы из-за нарушения получателем субсидии условий, целей и порядка предоставления субсидии. Контрольно-счетной палатой города Якутска были даны предложения в части:
  - принятия необходимых мер по приведению документов стратегического планирования социально-экономического развития города Якутска в соответствие с нормами Федерального законодательства;
  - обеспечения контроля за надлежащим исполнением хозяйствующими субъектами обязательств по уплате в бюджет части прибыли, дивидендов по акциям, принадлежащим ГО «город Якутск»;
  - усиления контроля за соблюдением сроков разработки и утверждения проектов нормативных правовых актов, связанных с формированием проекта местного бюджета;
  - внесения изменений в Методические указания по разработке и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ в части исключения сроков реализации в наименованиях муниципальных и ведомственных целевых программ;



– ответственным исполнителям муниципальных и ведомственных целевых программ обеспечить приведение проектов программ в соответствие с утвержденными Порядками;

– актуализации информации, содержащейся в реестре расходных обязательств городского округа «город Якутск», в том числе в части уточнения правовых оснований принятия расходных обязательств ГО «город Якутск» по социальной поддержке ветеранов.

По итогам рассмотрения программ были даны *77 предложений и замечаний*, которые *полностью приняты*.

**2. Подготовлено 81 заключение** на проекты муниципальных правовых актов и решений Якутской городской Думы в части, касающейся расходных обязательств городского округа или приводящих к изменению доходов местного бюджета. По итогам экспертизы направлены *30 предложений (замечаний)*, из них *учтены 26 предложений (замечаний)*, в том числе:

- *70 проектов решений Якутской городской Думы:*

- об утверждении отчета главы городского округа «город Якутск» и Окружной администрации города Якутска за 2021 год;

- 12 заключений о внесении изменений в нормативный правовой акт от 25.12.2013 № 169-НПА «Правила землепользования и застройки городского округа «город Якутск» (*3 замечания, не учтены*);

- об утверждении ключевых показателей и их целевых значений, индикативных показателей при осуществлении муниципального лесного контроля на территории городского округа «город Якутск»;

- об утверждении ключевых показателей и их целевых значений, индикативных показателей при осуществлении муниципального жилищного контроля на территории городского округа «город Якутск»

- о внесении изменений в Положение о порядке предоставления в аренду, безвозмездное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа «Город Якутск» от 26.05.2011 РЯГД-34-6;

- о внесении изменений в нормативный правовой акт от 27.03.2013 № 130-НПА «О порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью ГО «город Якутск»;

- о внесении изменений в нормативный правовой акт от 25.04.2018 № 387-НПА «Об организации и проведении продажи муниципального имущества ГО «город Якутск»;

- об утверждении Положения о перечислении в бюджет городского округа «город Якутск» части прибыли муниципальных унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей;

- о внесении изменений в нормативный правовой акт от 14.11.2012 № 92-НПА «О порядке приватизации муниципального имущества городского округа «город Якутск»;

- о внесении изменений в решение от 24.11.2021 РЯГД-34-5 «Об утверждении Программы (прогнозного плана) приватизации муниципального имущества городского округа «город Якутск» на 2022 – 2024 годы»;

- о признании утратившим силу постановления городского собрания депутатов города Якутска от 22.11.2003 ПГС №11-9 «Об утверждении Положения о порядке выхода из состава учредителей (участников) хозяйственных обществ и продажи доли (вкладов, паев и акций), находящихся в муниципальной собственности городского округа «город Якутск»;

- о внесении изменений в нормативный правовой акт от 27.02.2013 № 125-НПА «О Порядке преобразования муниципальных унитарных предприятий ГО «город Якутск» в хозяйственные общества;

- 2 заключения о внесении изменений в нормативный правовой акт от 23.12.2011 № 41-НПА «О Порядке согласования сделок муниципальных унитарных предприятий ГО «город Якутск»;

- 2 заключения об отмене отдельных нормативных правовых актов Якутской городской Думы (*замечаний и предложений – 3, учтено – 3*);
- о признании утратившими силу отдельных нормативных правовых актов Якутской городской Думы (*повторное заключение*);
- 3 заключения на внесение изменений в Устав городского округа «город Якутск»;
- о внесении изменений в постановление городского Собрания депутатов города Якутска от 25.11.2003 ПГС 11-2 «О налоговой политике городского округа город «Якутск»;
- об утверждении отчета ММУ МВД России «Якутское» о работе за 2021 год;
- о внесении изменений в нормативный правовой акт от 24.11.2021 № 490-НПА «Положение о муниципальном жилищном контроле на территории городского округа «город Якутск»;
- о внесении изменений в нормативный правовой акт от 24.11.2021 № 491-НПА «Положение о муниципальном земельном контроле на территории городского округа «город Якутск»;
- о внесении изменений в решение Якутской городской Думы от 29.09.2008 РЯГД-9-2 «Об утверждении порядка оплаты труда работников органов местного самоуправления городского округа «город Якутск»;
- об утверждении границ территории общественного самоуправления «Дальняя росинка» (*с замечанием, проект не согласован, повторно проект не внесен*);
- о внесении изменений в решение Якутской городской Думы от 28.08.2013 РЯГД-57-15 «Об утверждении положений отдельных структурных подразделений Окружной администрации города Якутска»;
- 3 заключения о нормативном правовом акте от 04.03.2020 № 434-НПА «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе в городском округе «город Якутск» (*даны предложения и замечания – 4, все приняты*);
- об утверждении границ территории общественного самоуправления «Пригородный»;
- о внесении изменений в нормативный правовой акт от 02.03.2022 № 510-НПА «Об утверждении перечня индикаторов риска нарушения обязательных требований при осуществлении видов муниципального контроля на территории городского округа «город Якутск»;
- о внесении изменений в нормативные правовые акты, регулирующие вопросы осуществления муниципального контроля;
- о внесении изменений в нормативный правовой акт от 15.02.2012 № 53-НПА «О публичных слушаниях, общественных обсуждениях в городском округе «город Якутск»;
- об утверждении нормативного правового акта «Об утверждении местных нормативов градостроительного проектирования городского округа «город Якутск»;
- 2 заключения о внесении изменений в нормативный правовой акт от 30.06.2021 № 477-НПА «Правила благоустройства территории ГО «город Якутск» (*даны замечания и предложения – 2, все приняты*);
- о внесении изменений в нормативный правовой акт от 07.09.2016 № 298-НПА «О порядке оформления бесхозяйного недвижимого имущества в муниципальную собственность городского округа «город Якутск»;
- о присвоении наименований улицам в городе Якутске;
- о внесении изменения в постановление Городского Собрания депутатов города Якутска второго созыва от 18.12.2001 № ПГС-9-7 «О присвоении названий вновь образованным улицам и переулкам города Якутска»;
- 2 заключения об утверждении Положения о порядке исполнения полномочий в области дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, дополнительного образования, финансирования муниципальных образовательных учреждений ГО «город Якутск» в новой редакции» (*дано замечание – 6, принято – 6*);

– о признании утратившим силу нормативного правового акта от 25.02.2016 № 278-НПА «Об утверждении местных нормативов градостроительного проектирования городского округа «город Якутск»;

– о внесении изменений в нормативный правовой акт от 07.09.2022 № РЯГД-39-8 «Об утверждении Положения о порядке исполнения полномочий в области дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, дополнительного образования, финансировании муниципальных образовательных учреждений городского округа «город Якутск»;

– 7 заключений об установке мемориальных досок Пахомову А.И., Анисимову И.В., Кычкину И.С., Жиркову С.С., Черскому И.Н., Жорницкой М.Я., Черниновой А.А.;

– об узаконении ранее установленной мемориальной доски Членову В.М.;

– о награждении знаком отличия «Почетный строитель города Якутска»;

– о присвоении имени главы Донецкой народной республики А.В. Захарченко улице в городе Якутске;

– 2 заключения об утверждении Программы (прогнозного плана) приватизации муниципального имущества городского округа «город Якутск» на 2023-2025 годы (*замечание принято*);

– 2 заключения на внесение изменений в постановление городского Собрания депутатов города Якутска от 25.10.2005 ПГС 37-5 «Об утверждении Положения об установлении ставок земельного налога, порядка и сроков уплаты земельного налога на территории муниципального образования «город Якутск» (*2 замечания приняты*);

– о внесении изменений в постановление городского собрания депутатов города Якутска от 25.11.2003 ПГС 11-2 «О налоговой политике городского округа «город Якутск»;

• *11 проектов нормативных правовых актов Окружной администрации города Якутска:*

– о внесении изменений в Регламент Окружной администрации города Якутска, утвержденный постановлением Окружной администрации города Якутска от 10.01.2022 № 1п;

– о внесении изменений в постановление Окружной администрации города Якутска от 29.01.2016 № 11п «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ ГО «город Якутск»;

– об утверждении Положения об условиях оплаты труда руководителей, муниципальных предприятий и хозяйственных обществ со 100 % долей участия городского округа «город Якутск» (*2 предложения, приняты*);

– 2 заключения о внесении изменений в нормативы бюджетной обеспеченности на содержание органов местного самоуправления, муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений городского округа «город Якутск», утвержденные постановлением Окружной администрации города Якутска от 17 ноября 2010 года № 189п (*1 замечание принято*);

– 2 заключения о премии главы ГО «город Якутск» учителям общеобразовательных учреждений городского округа «город Якутск», подготовившим выпускников, набравших 100 баллов по результатам единого государственного экзамена (*3 замечания приняты*);

– об индексации денежного вознаграждения лиц, замещающих муниципальные должности, денежного содержания работников органов местного самоуправления городского округа «город Якутск»;

– о внесении изменений в постановление Окружной администрации города Якутска от 10.06.2022 № 154п «Об установлении расходных обязательств городского округа «город Якутск» в области образования» (*1 предложение принято*);

– о внесении изменений в «Положение о порядке предоставления субсидий юридическим лицам из бюджета городского округа «город Якутск» на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ,

оказанием услуг при решении вопросов местного значения городского округа «город Якутск» 286п» от 17.08.2021 № 286п (1 предложение принято).

– о внесении изменений в постановление Окружной администрации города Якутска от 14.03.2022 № 50п «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления муниципальным автономным и бюджетным учреждениям, подведомственным Управлению образования Окружной администрации города Якутска, субсидий на иные цели».

**3. Экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг по вводу в эксплуатацию вновь построенных дорог за 2019-2021 годы»** проведено на основании п. 2.9 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на 2022 год. Объекты мероприятия: Департамент градостроительной и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска, муниципальное казенное учреждение «Главстрой» городского округа «город Якутск» (далее – МКУ «Главстрой»).

Национальный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги» утвержден президиумом Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам. В рамках нацпроекта в республике реализуются 3 региональных проекта, в том числе проект «Дорожная сеть Республики Саха (Якутия), а также городской агломерации «город Якутск» на 2019 - 2024 годы». Городской округ «город Якутск» участвует в реализации регионального проекта путем осуществления мероприятий муниципальной программы «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы», утвержденной постановлением Окружной администрации города Якутска от 30.12.2016 № 380п, ответственным исполнителем которых является МКУ «Главстрой».

За рассматриваемый период индикатор регионального проекта «Доля протяженности дорожной сети городской агломерации «город Якутск», соответствующей нормативным требованиям к их транспортно-эксплуатационному состоянию», муниципальной программы «Протяженность построенных и реконструированных участков автомобильных дорог» ежегодно выполнялись:

- в 2019 году приведено в нормативное состояние 122,9 км региональных дорог (план 122,9 км) и 25,8 км улично-дорожной сети городской агломерации (план 25,8 км);
- в 2020 году приведено в нормативное состояние 210,2 км региональных автодорог (план 183,3 км) и 23,5 км улично-дорожной сети г. Якутска (план 22,3 км);
- в 2021 году приведено в нормативное состояние 280 км, из них региональные дороги 232 км (104,8% плана) и улично-дорожная сеть города Якутска 48,3 км.

В муниципальной программе отсутствует индикатор «доля дорожной сети городского округа «город Якутск», находящаяся в нормативном состоянии», предусмотренный паспортами нацпроекта и регионального проекта. Согласно пункту 3.2 Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.01.2016 № 11п, муниципальные программы ГО «город Якутск» разрабатываются на срок не менее пяти лет в целях реализации Стратегии социально-экономического развития ГО «город Якутск» до 2032 года, основных направлений развития города Якутска во взаимосвязи с программами, принятыми на федеральном и республиканском уровнях.

Объем финансирования мероприятий нацпроекта, включая средства на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог, ежегодно растет с 1 324 млн. рублей (2019 год) до 2 283,0 млн рублей (2021 год), при этом снижается финансирование работ по строительству и реконструкции дорог с 222,0 млн. рублей (2019 год) до 32,0 млн. рублей (2021 год), соответственно доля средств на строительство и реконструкцию автомобильных дорог в общем объеме средств на реализацию нацпроекта ежегодно снижается и составляет 8 % за три года. Таким образом, за рассматриваемый

период наблюдается преобладание финансирования работ по капитальному ремонту и ремонту дорог, чем по строительству и реконструкции дорог, после завершения которых необходим в соответствии с требованиями законодательства более сложный и длительный комплекс технологических, инфраструктурных и управленческих процессов.

Согласно пункту 2.4 ГОСТ 32755-2014 приемка в эксплуатацию – приемка законченной строительством автомобильной дороги (или ее участка) или дорожного сооружения, оборудованных в соответствии с утвержденной в установленном порядке проектной документацией и требованиями соответствующих технических регламентов, необходимыми элементами обустройства и обстановки, а также системами для их содержания и обеспечения безопасности дорожного движения. Законченные объекты строительства принимаются в эксплуатацию приемочной комиссией.

В целях приемки законченных строительством (реконструкцией) объектов улично-дорожной сети города Якутска приказами директора МКУ «Главстрой» созданы приемочные комиссии для приемки в эксплуатацию объекта, утверждены состав комиссии, установлены сроки работы комиссии.

В нарушение п. 5.2.2 ГОСТ 32755-2014 в состав приемочных комиссий, созданных приказами директора МКУ «Главстрой», не включены представители подрядчика, субподрядных организаций, проектной организации.

Объекты на общую сумму 217 463 тыс. рублей не были приняты в муниципальную собственность ГО «город Якутск», в том числе 1 объект «Реконструкция перекрестков на пересечении улиц Пояркова - Курашова, улиц Пояркова - П. Алексеева» и 2 объекта «Реконструкция ул. Ларионова на участке от Набережной 202 мкр. до 203 мкр.», «Реконструкция ул. Суоруна Омоллона на участке от ул. Хабарова до ул. Ларионова».

Соглашение от 30.10.2020 о сотрудничестве и совместной деятельности между Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска и МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» ГО «город Якутск» не актуализировано и не приведено в соответствии с действующей редакцией постановления Окружной администрации города Якутска от 26.01.2017 № 13п.

Отмечено, что при ежегодном увеличивающемся количестве автотранспорта на дорожно-уличной сети города Якутска эффект снижения тяжелых дорожно-транспортных происшествий, то есть повышения безопасности дорожного движения после ввода в эксплуатацию объектов строительства и реконструкции наблюдается на наиболее сложных транспортных развязках (перекрестках и кольцевых развязках).

*Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска от 28 декабря 2022 года информационные письма с приложением заключения по итогам экспертно-аналитического мероприятия направлены Председателю Якутской городской Думы, главе городского округа «город Якутск».*

*Информационные письма направлены в Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска, Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска, МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск». В информационных письмах даны 5 предложений:*

*– Департаменту градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска предусмотреть в муниципальной программе «Комплексное развитие транспортной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы», утвержденной постановлением Окружной администрации города Якутска от 30.12.2016 №380п, индикатор «доля дорожной сети городского округа «город Якутск», находящаяся в нормативном состоянии»;*

*– муниципальному казенному учреждению «Главстрой» включать в состав приемочных комиссий представителей подрядчика, субподрядных организаций, проектной организации; получить разрешение на ввод объекта «Реконструкция перекрестков на пересечении улиц Пояркова - Курашова, улиц Пояркова - П. Алексеева» в эксплуатацию; в срок до 01 апреля 2023 года осуществить передачу в муниципальную собственность*

городского округа «город Якутск» трех объектов «Реконструкция перекрестков на пересечении улиц Пояркова - Курашова, улиц Пояркова - П. Алексеева», «Реконструкция ул. Ларионова на участке от Набережной 202 мкр. до 203 мкр.», «Реконструкция ул. Суоруна Омоллона на участке от ул. Хабарова до ул. Ларионова»;

– Департаменту имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска актуализировать соглашение от 30.10.2020 о сотрудничестве и совместной деятельности с МКУ «Служба эксплуатации городским хозяйством» городского округа «город Якутск».

#### **4. Экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка информации Окружной администрации города Якутска о ходе реализации проектов государственно-частного партнерства в ежегодном отчете главы городского округа «город Якутск».**

Начиная с 2015 года в ГО «город Якутск» в соответствии с Соглашением о государственно-частном партнерстве (далее – ГЧП) от 29.12.2015, заключенным между частным партнером в лице ООО «Газэнергомонтаж» и публичным партнером – Республикой Саха (Якутия) совместно с городским округом «город Якутск» в лице Окружной администрации города Якутска, реализуется государственно-частное партнерство по проектированию, созданию и техническому обслуживанию 12-ти объектов дошкольного, общего, дополнительного образования и культуры на период 2015-2026 годы.

За период реализации ГЧП в городском округе «город Якутск» контрольные мероприятия Контрольно-счетной палатой были проведены в трех объектах ГЧП. Общий объем проверенных средств составил 1 511 307,4 тыс. рублей. Общий объем нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, составил 49 285,1 тыс. рублей или 3,3 %.

Нарушения установлены, как со стороны публичного партнера (Окружной администрации города Якутска) в лице главных распорядителей бюджетных средств, так и со стороны частного партнера (ООО «Газэнергомонтаж»).

Характер нарушений связан с несоблюдением сроков подписания договоров, предоставления необходимой документации, являющейся основанием для финансирования расходов. При визуальном осмотре установлены недостатки, выявленные при их эксплуатации (не рабочая система вентиляции, трещины на стенах, неработающие подъемники, недостатки в комплектации оборудования, протекания стен, потолков, отслоение штукатурки и т.п.).

В результате отсутствия контроля со стороны Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска допущены следующие нарушения:

- по объекту «Национальная школа «Айыы кыһата»:
  - необоснованное уменьшение площади застройки объекта на 256 кв.м.;
  - необоснованное завышение суммы субсидии на возмещение части затрат на проектирование и создание в отсутствие фактических затрат на сумму 4 073,9 тыс. рублей;
  - необоснованные затраты из бюджета на сумму 28 510,0 тыс. рублей, неподтвержденных соответствующей документацией;
- по объекту «УДО Центр детского творчества Библиотека в 203 мкр.»:
  - избыточные расходы по уплате субсидии на возмещение затрат в связи с оказанием услуг (производством работ) по техническому обслуживанию фактически незаконченного строительством объекта за 1-2 квартал 2019 года в сумме 4 834,8 тыс. рублей;
  - неэффективные расходы на сумму 16 212,7 тыс. рублей, выявленные в виде не функционирующего и не эксплуатируемого оборудования;
  - необоснованное возмещение затрат по уборке и вывозу снега с кровли на общую сумму 488,5 тыс. рублей;
  - риски нецелевого использования бюджетных средств на сумму 4 548,1 тыс. рублей в виде оплаты невыполненных работ или работ, выполненных в не в соответствии с

проектной документацией, а также оплаты фактически отсутствующего оборудования и мебели.

Общий объем финансирования по Соглашению о ГЧП составляет в сумме 15 825 059,7 тыс. рублей, в том числе за счет средств РС(Я) в сумме 9 945 108,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета ГО «город Якутск» в размере 5 879 951,6 тыс. рублей. Изменения за период с 2016 года произошли в сторону уменьшения на 18 953,6 тыс. рублей, в том числе по обязательствам РС(Я) на 5 451,5 тыс. рублей и составили 9 939 656,6 тыс. рублей или 62,9 % от общего объема финансирования, по обязательствам Окружной администрации города Якутска с уменьшением на 13 502,1 тыс. рублей составили 5 866 499,5 тыс. рублей или 37,1 % от общего объема финансирования.

Проведенный анализ показал, что стоимость создания 1 места образовательной организации с применением механизма государственно-частного партнерства составляет 4 009,0 тыс. рублей, что в 2 раза дороже стоимости создания 1 места посредством строительства и в 2,3 раза стоимости создания 1 места путем выкупа объектов.

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

Объем финансирования на весь период реализации Соглашения о ГЧП (с 2016 по 2026 годы) по обязательствам ГО «город Якутск» с учетом арендных платежей за объекты составляет 6 131 665,6 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 3 085 485,6 тыс. рублей или 50,3 %. За 2022 год по оперативным данным по состоянию на 22.12.2022 года исполнение составило 614 279,7 тыс. рублей при плане 637 465,8 тыс. рублей или 96,4 %.

В рамках реализации проекта ГЧП бюджет ГО «город Якутск» несет дополнительную нагрузку в виде оплаты НДС, начисляемого в рамках договоров по аренде введенных объектов ГЧП. Расходы бюджета на оплату НДС за 2019-2022 годы (оценочно) составляют 44 202,7 тыс. рублей.

*Информационное письмо с приложением заключения по итогам экспертно-аналитического мероприятия направлено для сведения главе городского округа «город Якутск».*

## **5. КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ ПРЕДСТАВЛЕНИЙ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ МЕРОПРИЯТИЙ, ЗАВЕРШЕННЫХ В ТЕКУЩЕМ И ПРЕДЫДУЩИХ ГОДАХ**

Важным направлением в работе Контрольно-счетной палаты города Якутска является не только выявление несоблюдения действующих нормативно-правовых актов и недостатков в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, но и их устранение, а также предотвращение их проявлений в будущем.

Итоговые отчеты по результатам контрольных мероприятий, содержащие основные выводы и предложения по устранению проверенными объектами выявленных нарушений и недостатков, направляются для сведения Председателю Якутской городской Думы и главе городского округа «город Якутск». Как правило, по результатам рассмотрения итоговых отчетов и заключений даются поручения структурным подразделениям Окружной администрации города Якутска проработать вопросы, касающиеся значительных нарушений действующего законодательства.

В соответствии со ст. 26 Положения по результатам проведения контрольных мероприятий Контрольно-счетная палата города Якутска вправе вносить в органы местного самоуправления и муниципальные органы, проверяемые органы и организации и их должностным лицам представления для принятия мер по устранению выявленных бюджетных и иных нарушений и недостатков, предотвращению нанесения материального ущерба городскому округу «город Якутск» или возмещению причиненного вреда, по

привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также мер по пресечению, устранению и предупреждению нарушений.

Контроль за исполнением представлений проводится на постоянной основе в форме документарной проверки, проведенной по информации и первичным документам, представленным проверенным объектом в подтверждение принятия мер по устранению установленных нарушений и недостатков. Снятие с контроля представлений производится только в случае полного устранения или выяснения причин нереальности восстановления установленных нарушений и недостатков.

В 2022 году по итогам проверок Окружной администрации города Якутска и ее структурным подразделениям, проверенным организациям и учреждениям направлены **60 представлений**, содержащие 350 предложений для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

В течение года в большинстве случаев итоги контрольных и экспертно-аналитических мероприятий объектами были рассмотрены, реализуются планы мероприятий по исполнению предложений и рекомендаций Контрольно-счетной палаты.

На момент формирования настоящего Отчета проверенными объектами и структурными подразделениями Окружной администрации города Якутска исполнено полностью **49 представлений** или 81,7 % от общего количества направленных представлений. Подробная информация об исполнении представлений содержится в *Приложении № 3*.

При наличии документов и оснований, свидетельствующих о том, что исполнение представления в срок невозможно, Контрольно-счетной палатой города Якутска принимаются решения о предоставлении дополнительного времени для устранения нарушений. В соответствии с п. 3 ст. 26 Положения срок выполнения представления может быть продлен по решению Контрольно-счетной палаты, но не более одного раза. По причине продления или не наступления сроков исполнения на контроле Контрольно-счетной палаты города Якутска находятся **11 представлений**, в том числе:

– *1 представление*, направленное МКУ «Департамент жилищных отношений» по итогам проверки использования средств, выделенных на исполнение подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда муниципальной программы «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2020 – 2024 годы» за 2020 – 2021 годы. Срок исполнения продлен до 15.06.2023 в связи с необходимостью согласования внесения изменений в муниципальную программу «Обеспечение жильем населения ГО «город Якутск» на 2023-2027 годы» и взысканием суммы неустойки с ООО МСЗ АРТ с учетом сроков, установленных процессуальным законодательством Российской Федерации;

– *1 представление*, направленное в Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска по проверке эффективности управления и распоряжения имуществом в виде акций (долей), находящихся в муниципальной собственности ГО «город Якутск» за 2020-2021 годы. Срок продлен до 30.09.2023 в связи с длительностью согласования и утверждения нормативных правовых актов, утверждаемых решениями Якутской городской Думы и нахождением на согласовании в структурных подразделениях Окружной администрации города Якутска;

– *1 представление*, направленное в Управление образования Окружной администрации города Якутска по итогам проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования за 2021 год и текущий 2022 год. Срок исполнения продлен до 28.04.2023 в связи с проведением процедуры согласования структурными подразделениями Окружной администрации города Якутска проекта правового акта об изменении значений базовых нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ), предоставляемых учреждениями дополнительного образования городского округа «город Якутск», а также не



наступлением срока предоставления квартальных отчетов о выполнении муниципального задания;

– *3 представления*, направленные в Управление общественных связей и молодежной политике Окружной администрации г. Якутска, МКУ «Агентство Управление общественных связей и молодежной политике» ГО «город Якутск», Управление физической культуры и спорта Окружной администрации города Якутска по итогам проверки использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодежь. Семья. Спорт. Здоровый город на 2020-2024 годы» за 2021 год и текущий 2022 года. Сроки исполнения продлены до 31.05.2023 в связи с проведением процедуры согласования структурными подразделениями Окружной администрации города Якутска проекта муниципальной программы «Молодежь. Семья. Спорт. Здоровый город», а также пребыванием в отпуске должностных лиц, которые должны участвовать в рассмотрении вопроса об определении организационно-правовой формы Центра по поддержке семей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации;

– *1 представление*, направленное в Управление образования Окружной администрации города Якутска по итогам проверки законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на организацию отдыха детей в каникулярное время за 2020-2021 годы и текущий период 2022 года срок исполнения представления. Срок исполнения продлен до 25.05.2023 в связи с тем, что полное устранение выявленных нарушений возможно только в теплую погоду в части проведения работ по покраске ограждения ДЗСОЛ «Спутник»;

– *1 представление*, направленное в МКУ «Главстрой» городского округа «город Якутск», по итогам проверки эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство общественных пространств. Срок исполнения продлен до 01.06.2023 в связи с предоставлением материалов в Арбитражный суд Республики Саха (Якутия) для рассмотрения судебного разбирательства по фактам неосновательного обогащения в отношении подрядчика;

– *2 представления*, направленные заместителю главы городского округа «город Якутск» и МКУ «Главстрой» по итогам проверки использования средств реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» на капитальный ремонт 3 объектов, направленных. Срок исполнения до 30.06.2023 в связи с не завершением судебного разбирательства в Арбитражном суде Республики Саха (Якутия) и согласованием проекта распоряжения по передаче объектов наружного освещения;

– *1 представление*, направленное Департаменту градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска, по итогам проверки средств, выделенных на строительство и установку пандусов и подъемников в рамках подпрограммы № 4 «Развитие сети общедоступных социальных объектов на территории городского округа «город Якутск» муниципальной программы «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» за 2021-2022 годы. Срок исполнения представления продлен до 31.05.2023 в связи с незавершением работ по исполнению плана мероприятий по устранению нарушений и недостатков;

Кроме того, Контрольно-счетной палатой осуществлялся контроль за устранением нарушений, выявленных в 2021 году. Так, в 2022 году нарушения, установленные в 2021 году и оставшиеся на контроле, на сумму 837 072,1 тыс. рублей были устранены, исполнено 19 представлений по итогам 6-ти проверок, в том числе:

– проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения недвижимым имуществом, находящимся в муниципальной собственности городского округа «город Якутск»;

– проверки соблюдения порядка размещения нестационарных торговых объектов и объектов по оказанию услуг населению на территории города Якутска и поступлений в бюджет города доходов от размещения и эксплуатации нестационарных объектов;

- проверки законности и результативности использования средств, направленных на содержание и ремонт бесхозных объектов жилищно-коммунального хозяйства в городском округе «город Якутск»;
- проверки использования средств, выделенных в рамках исполнения Соглашения о государственно-частном партнерстве на строительство объекта «Национальная школа «Айыы кыһата» на 550 мест в 203 микрорайоне города Якутска.
- проверки средств, выделенных на капитальный ремонт образовательных учреждений по муниципальной программе «Развитие образования городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы»;
- проверки полноты поступлений в местный бюджет платы за выдачу разрешения на установку нестационарных объектов, предназначенных для хранения (стоянки) транспортных средств в городе Якутске.

Следует отметить, что результаты контрольных мероприятий с принятыми мерами последующего контроля по устранению установленных нарушений и недостатков, а также административное производство с привлечением к ответственности должностных лиц принуждают многих соблюдать действующее законодательство и повысить финансовую дисциплину.

## **6. РАБОТА КОЛЛЕГИИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА**

Для рассмотрения наиболее важных вопросов деятельности Контрольно-счетной палаты, включая вопросы планирования и организации деятельности, методологии контрольной деятельности, результатов контрольных мероприятий, заключений и отчетов, направляемых в Якутскую городскую Думу, главе городского округа «город Якутск», в проверяемые органы местного самоуправления, муниципальные органы городского округа «город Якутск», муниципальные унитарные предприятия и муниципальные учреждения городского округа «город Якутск», а также иные организации, действует Коллегия Контрольно-счетной палаты.

В 2022 году внесены изменения в состав Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска. В настоящее время в состав Коллегии входят:

- председатель Контрольно-счетной палаты города Якутска Ушницкий В.И. и заместитель председателя Рехлясов Г.А.;
- первый заместитель председателя Якутской городской Думы Евсикова Е.И.;
- депутат Якутской городской Думы Васильев Н.Н.;
- заместитель главы городского округа «город Якутск» по экономике и финансам Гаврильев Г.И.;
- аудиторы Контрольно-счетной палаты города Якутска.

За 2022 год проведено 9 (девять) заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска, на которых рассмотрены:

- результаты 34-х контрольных мероприятий (в том числе 5-ти проверок, начатых в 2021 году и завершённых в I квартале 2022 года) и 1 экспертно-аналитического мероприятия;
- проект решения Якутской городской Думы от 20.04.2022 «Об утверждении Отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска за 2021 год»;
- изменения в Регламент Контрольно-счетной палаты города Якутска;
- план работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на 2023 год.

За отчетный период проведена работа по совершенствованию методологической базы, в данной связи на заседаниях рассмотрены и приняты:

- Стандарт организации деятельности «Планирование деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска»; 5 Стандартов внешнего муниципального финансового

контроля «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период», «Общие правила проведения контрольного мероприятия», «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», «Организация и проведение совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой города Якутска совместно со Счетной палатой Республики Саха (Якутия), контрольно-счетными органами муниципальных образований, органами внутреннего финансового контроля Окружной администрации города Якутска, правоохранными, надзорными и иными органами»;

– Методические рекомендации «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», по проведению аудита (контроля) состояния муниципального долга, проведения мероприятия внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палатой города Якутска использования бюджетных средств при строительстве, реконструкции и капитальном ремонте объектов частично или полностью финансируемых из бюджета ГО «город Якутск».

## **7. СУДЕБНЫЕ ДЕЛА И ПРОИЗВОДСТВО ПО АДМИНИСТРАТИВНЫМ ПРАВОНАРУШЕНИЯМ**

Должностными лицами Контрольно-счетной палатой города Якутска составлены 12 протоколов об административных правонарушениях в отношении 12-ти должностных лиц, из них признаны виновными в совершении административных правонарушений 10 должностных лиц, которым вынесены административные наказания в виде предупреждений и штрафов на общую сумму 150,0 тыс. рублей, в том числе:

- 5 протоколов по ст. 15.14 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нецелевое использование бюджетных средств» по итогам проверки законности и результативности использования средств, направленных на содержание и ремонт бесхозяйных объектов жилищно-коммунального хозяйства в ГО «город Якутск» за 2020-2021 годы, проведенной по плану работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на 2021 год. В ходе проверки были установлены факты нецелевого использования средств субсидий на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по ремонту бесхозяйных объектов жилищно-коммунального хозяйства.

По результатам рассмотрения дел об административных правонарушениях, производство по делу в отношении 1 должностного лица прекращено в связи с отсутствием состава правонарушения, 2 должностных лица МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» ГО «город Якутск» признаны виновными в совершении административных правонарушений, постановлениями Якутского городского суда Республики Саха (Якутия) и мирового судьи г. Якутска наложены административные штрафы на общую сумму 80,0 тыс. рублей (по 20,0 тыс. рублей за каждый состав правонарушения). Верховным судом Республики Саха (Якутия) жалобы ответчиков признаны необоснованными. Оплата штрафов произведена на сумму 60,0 тыс. рублей;

- 3 протокола по ч. 20 ст. 19.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Невыполнение в установленный срок законного предписания (представления) органа государственного (муниципального) финансового контроля», в том числе по итогам:

- проверки использования средств, выделенных в рамках исполнения Соглашения о государственно-частном партнерстве на строительство объекта «Национальная школа «Айыы кыһата» на 550 мест в 203 микрорайоне города Якутска (проверка 2021 года);

- проверки соблюдения порядка размещения нестационарных торговых объектов и объектов по оказанию услуг населению на территории города Якутска и поступлений в бюджет города доходов от размещения и эксплуатации нестационарных объектов (проверка 2021 года);

- проверки эффективности и целевого использования бюджетных средств,

выделенных на благоустройство общественных пространств за 2020-2021 годы (проверка 2022 года).

Постановлениями Якутского городского суда Республики Саха (Якутия) должностные лица Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры, Департамента предпринимательства, потребительского рынка и развития туризма, Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска признаны виновными в совершении административных правонарушений и назначены административные штрафы на общую сумму 60,0 тыс. рублей (по 20,0 тыс. рублей каждому). Верховным судом Республики Саха (Якутия) жалоба должностного лица Департамента градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска на постановление Якутского городского суда признана необоснованной;

- 2 протокола по статье 19.7 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Непредставление сведений (информации)» по итогам проверки использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодежь. Семья. Спорт. Здоровый город на 2020-2024 годы» за период 2021 год и текущий период 2022 года в МКУ «Агентство по физической культуре и спорту городского округа «город Якутск» и МКУ «Агентство по общественным связям и молодежной политике городского округа «город Якутск».

Мировыми судьями два должностных лица учреждений признаны виновными в совершении административных правонарушений и назначены административные наказания в виде предупреждения;

- 1 протокол по статье 15.15.5 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нарушение условий предоставления субсидий» по итогам проверки использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодежь. Семья. Спорт. Здоровый город на 2020-2024 годы» за период 2021 год и текущий период 2022 года в Управлении физической культуры и спорта Окружной администрации города Якутска.

Постановлением Якутского городского суда Республики Саха (Якутия) должностное лицо Управления физической культуры и спорта Окружной администрации города Якутска признано виновным в совершении административного правонарушения и назначен административный штраф в размере 10,0 тыс. рублей, оплата штрафа произведена в полном объеме;

- 1 протокол по статье 15.15.5 «Нарушение условий предоставления субсидий» и 15.15.15 «Нарушение порядка формирования муниципального задания» Кодекса РФ об административных правонарушениях по итогам проверки законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования за 2021 год и текущий период 2022 года.

Протокол в отношении должностного лица Управления образования Окружной администрации города Якутска направлен в Якутский городской суд.

В настоящее время из общей суммы назначенных административных штрафов в размере 150,0 тыс. рублей оплачены 70,0 тыс. рублей.

## **8. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ЯКУТСКОЙ ГОРОДСКОЙ ДУМОЙ И ОКРУЖНОЙ АДМИНИСТРАЦИЕЙ ГОРОДА ЯКУТСКА**

За отчетный период в соответствии с полномочиями аудиторы и инспекторы Контрольно-счетной палаты города Якутска приняли участие в 73-х заседаниях постоянных Комиссий Якутской городской Думы, в том числе:

- 7-ми заседаниях Комиссии по бюджетно-экономической политике;
- 14-ти заседаниях Комиссии по имущественным и земельным отношениям;

- 9-ти заседаниях Комиссии по градостроительству и архитектуре;
- 8-ти заседаниях Комиссии по местному самоуправлению, законности и регламенту;
- 5-ти заседаниях Комиссии по молодёжной политике, физической культуре, спорту и здоровому образу жизни;
- 4-х заседаниях Комиссии по предпринимательству, промышленности, торговле, транспорту и инновациям;
- 7-ми заседаниях Комиссии по развитию пригородных территорий и агропромышленного комплекса;
- 7-ми заседаниях Комиссии по социальной политике;
- 9-ти заседаниях Комиссии по городскому хозяйству и экологии;
- 3-х совместных заседаниях постоянных комиссий.

Сотрудниками принято участие:

- в депутатских слушаниях «О внесении изменений в Федеральный закон «Об ответственном обращении с домашними животными»;
- в публичных слушаниях по внесению изменений в нормативный правовой акт Якутской городской Думы от 25.12.2013 №169-НПА «Правила землепользования и застройки городского округа «город Якутск», проекту решения Якутской городской Думы «О присвоении названий вновь образованным улицам и переулкам города Якутска», внесению изменений в Устав городского округа «город Якутск»;
- в семинар-совещании, проведенном Контрольно-ревизионным управлением Окружной администрации города Якутска по теме выявленных Контрольно-счетной палатой города Якутска нарушений в финансово-бюджетной и закупочной сфере;
- в заседании Рабочей комиссии Окружной администрации города Якутска и в заседании Координационного совета органов муниципального финансового контроля городского округа «город Якутск» по итогам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности АО «Якутдорстрой» за 2020-2021 годы;
- в публичных слушаниях по проекту бюджета городского округа «город Якутск» на 2023 год и плановый период 2024-2025 годы.

Контрольно-счетная палата города Якутска приняла участие в заседаниях Координационного совета органов муниципального финансового контроля городского округа «город Якутск» под председательством главы городского округа «город Якутск» Григорьева Е.Н.:

- на заседании от 29.03.2022 представлена информация о планируемых контрольных мероприятиях в 2022 году;
- на заседании от 30.06.2022 представлена информация об исполнении представлений (предписаний) органов муниципального финансового контроля, выданных по итогам проведенных контрольных мероприятий в 2021 году, а также об итогах контрольных мероприятий по аудиту закупок, проведенных Контрольно-счетной палатой города Якутска за 2021 год.

В течение 2022 года Контрольно-счетной палатой города Якутска подготовлены и направлены информационные письма:

- Председателю Якутской городской Думы Семенову А.Н. о позиции Контрольно-счетной палаты города Якутска по не согласованию Управления Роспотребнадзора по Республике Саха (Якутия) проекта решения тридцать шестой (очередной) сессии Якутской городской Думы «О внесении изменений в нормативный правовой акт Якутской городской Думы от 25 декабря 2013 года №169-НПА «Правила землепользования и застройки городского округа «город Якутск»;
- МКУ «Главстрой» ГО «город Якутск» о признании нецелевым, неэффективным или неправомерным расходом бюджетных средств - изыскание и направление на разработку проектно-сметной документации и перенос имущества, принадлежащего ПАО «Ростелеком» - выносу распределительного шкафа из здания образовательной организации;

– МКУ «Управление сельского хозяйства» разъяснение о законности предоставления доплаты (оплаты) сотрудникам МКУ «Управление сельского хозяйства» городского округа «город Якутск» из местного бюджета городского округа «город Якутск» на реализацию муниципальной программы «Развитие агропояса городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы»;

– в Управление по взаимодействию с правоохранительными органами и противодействию коррупции о результатах проведения проверок соблюдения законодательства и эффективности использования жилых помещений специализированного жилищного фонда и иных объектов недвижимого имущества городского округа «город Якутск» за 2021-2022 годах; на заседание Комиссии по противодействию коррупции городского округа «город Якутск» по вопросу «О принятии мер по недопущению нецелевого использования бюджетных ассигнований, выделяемых на проведение противоэпидемических мероприятий, в том числе на противодействие распространению новой коронавирусной инфекции (Ковид-19), а также на реализацию национальных проектов, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года»;

– на обращения граждан об использовании средств на строительство приютов для бездомных животных в городском округе «город Якутск» Чижовой А.А., Родионовой И.А., Петроченко Р.А., Поликарповой Т.С., Иванову Н.И..

## **9. РАБОТА С КОНТРОЛИРУЮЩИМИ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ В РАМКАХ СОГЛАШЕНИЙ**

В целях предупреждения, пресечения и выявления правонарушений в финансово-бюджетной сфере Контрольно-счетная палата города Якутска взаимодействует с правоохранительными и контролирующими органами.

В соответствии с Соглашением о взаимодействии в *Прокуратуру города Якутска* по решениям заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты города Якутска направлены материалы 23-х проверок, проведенных в течение 2022 года (для сведения – итоги 17-ти проверок, для правовой оценки – 6-ти проверок). Приняты меры прокурорского реагирования по итогам проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств МБУ «Агентство культуры и художественного образования» за период 2019-2021 годы – в адрес главы городского округа «город Якутск» внесено представление об устранении нарушений федерального законодательства, которое рассмотрено и удовлетворено.

В *Межмуниципальное управление Министерства внутренних дел Российской Федерации «Якутское»* для правовой оценки направлены материалы 5-ти проверок:

– отдельные факты по итогам проверки целевого и эффективного использования средств МБУ «Агентство культуры и художественного образования» за 2019-2021 годы;

– материалы проверки законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на организацию отдыха детей в каникулярное время за 2020-2021 годы и текущий период 2022 года;

– материалы проверки эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство общественных пространств за 2020-2021 годы;

– итоги проверки использования средств реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» за 2020-2021 годы по следующим объектам: Ремонт автомобильных дорог Гагаринского округа г. Якутска, ул. Христофора Максимова, реконструкция перекрестков на пересечении улиц Пояркова-Курашова, улиц Пояркова-П.Алексеева за 2020-2021 годы. Проверка проведена по итогам заседания межведомственной рабочей группы по противодействию правонарушениям при реализации национальных проектов Прокуратуры города Якутска, проведенной в июне 2022 года.

Прокуратурой города Якутска проведена проверка, в результате которой установлено, что стоимость работ подрядчиком не занижена, ущерб бюджету не причинен;

– итоги проверки эффективности и целевого использования средств, выделенных на развитие систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения в рамках исполнения муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы» за 2021 год. Обращение находится в работе для принятия процессуального решения.

Кроме того, Межмуниципальным управлением Министерства внутренних дел Российской Федерации «Якутское» по итогам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Жилкомсервис» (проверка 2021 года) проводится процессуальная проверка, отчет по итогам проверки использования средств на реализацию национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (проверка 2021 года) (ул. Свердлова, ул. Лонгинова, ул. Губина) был приобщен к уголовному делу.

Межмуниципальным управлением Министерства внутренних дел Российской Федерации «Якутское» информация о принятых мерах по другим направленным материалам не представлена.

*В Следственный отдел по городу Якутску Следственного управления Следственного комитета России по Республике Саха (Якутия)* направлены для правовой оценки фактов нарушений, установленных в ходе 2-х проверок, в том числе:

– проверки эффективности и целевого использования средств, выделенных на развитие систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения в рамках исполнения муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы» за 2021 год;

– проверки использования средств реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» за 2020-2021 годы по следующим объектам: Ремонт автомобильных дорог Гагаринского округа г. Якутска, ул. Христофора Максимова, реконструкция перекрестков на пересечении улиц Пояркова-Курашова, улиц Пояркова-П.Алексеева за 2020-2021 годы.

Следственным отделом итоги проверки муниципальной программы направлены в Межмуниципальное управление МВД России «Якутское», итоги проверки национального проекта направлены в Управление экономической безопасности и противодействия коррупции Министерства внутренних дел по Республике Саха (Якутия).

*В Управление Федеральной антимонопольной службы по Республике Саха (Якутия)* направлены материалы 2-х проверок, в том числе:

– по итогам проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления, представления бюджетной отчетности, аудит закупок Управления по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности Окружной администрации города Якутска за 2021 год для правовой оценки обоснованности отдельных закупок у единственного поставщика;

– по итогам аудита в сфере закупок в Управлении администрации Хатасского наслега Окружной администрации города Якутска за 2021 год для правовой оценки заключения и исполнения муниципального контракта.

В последствии материалы вышеуказанных проверок были направлены в Министерство финансов Республики Саха (Якутия). Министерством проведена проверка и внесено представление в адрес Управлением по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности Окружной администрации города Якутска о недопустимости нарушений при осуществлении закупок. В отношении должностных лиц Управления администрации Хатасского наслега меры административной ответственности за нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг не приняты в связи с истечением срока давности привлечения должностных лиц к административной ответственности.

В *Управление Федеральной налоговой службы по Республике Саха (Якутия)* направлены материалы проверки эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах (народный бюджет) за 2020-2021 годы для правовой оценки фактов неудержания налоговыми агентами налогов и страховых взносов из доходов налогоплательщиков-физических лиц при их фактической выплате, а также факта операции с наличными денежными средствами без использования контрольно-кассовой техники. По установленным фактам налоговой службой вынесено предостережение о недопустимости нарушения обязательных требований о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов налоговым агентам, налогоплательщикам направлены уведомления об устранении нарушений, предоставлении деклараций по форме 3-НДФЛ с указаниями полученного дохода и уплаты исчисленного налога.

Взаимодействие со *Счетной палатой Республики Саха (Якутия)* и контрольно-счетными органами в районах республики осуществляется в рамках консолидации усилий органов внешнего государственного и муниципального финансового контроля. Контрольно-счетной палатой города Якутска 07.12.2022 принято участие на заседании Совета контрольно-счетных органов Республики Саха (Якутия) при Счетной палате Республики Саха (Якутия), на котором обсуждалась совместная работа на 2023 год, проблемные и актуальные вопросы организации и проведения внешнего финансового контроля.

За отчетный период были направлены следующие информационные материалы:

- в Счетную палату Республики Саха (Якутия) итоговые основные показатели деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска за 2021 год, об обращениях граждан;

- в Контрольно-счетную палату МО «Нерюнгринский район» о методическом обеспечении Палаты по состоянию на 01.01.2022;

- в Контрольно-счетную палату МР «Сунтарский улус (район)» о Контрольно-счетной палате города Якутска, бюджетных учреждениях городского округа «город Якутск»;

- в Контрольно-счетную палату МР «Мегино-Кангаласский улус» о государственных и муниципальных информационных системах, используемых в Палате.

В *Министерство финансов Республики Саха (Якутия)* направлены следующие материалы:

- проверки достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления, представления бюджетной отчетности, аудит закупок Управления по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности Окружной администрации города Якутска за 2021 год для правовой оценки обоснованности отдельных закупок у единственного поставщика.

- проверки законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на организацию отдыха детей в каникулярное время за 2020-2021 годы и текущий период 2022 года для правовой оценки по фактам нарушений отдельных статей Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Министерством проведена внеплановая проверка, по результатам которой МКУ «Управление гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности» по факту нарушения п.3 ч.1 ст.93 Федерального закона № 44-ФЗ признан нарушившим п.3 ч.1, ч. 4 ст. 93, ч.3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ и п. 12 правил ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1084. Нарушения, установленные по итогам проверки средств, направленных на организацию отдыха детей, находятся на рассмотрении Министерства.



## 10. ОРГАНИЗАЦИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА

Для организации эффективной деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска ведется постоянная работа по совершенствованию правового и методологического обеспечения контрольной деятельности, поддержания и развития кадрового состава.

В начале года в соответствии с новой структурой Контрольно-счетной палаты города Якутска утверждены Положения об отделах, должностные инструкции сотрудников, проведена аттестация. На заседании Коллегии приняты изменения в Регламент Контрольно-счетной палаты города Якутска, внесены изменения в Инструкцию о порядке возбуждения дела об административном правонарушении.

Для обеспечения качественного исполнения возложенных полномочий проведена работа по совершенствованию методологической базы, а именно проведена актуализация Классификатора нарушений, выявляемых Контрольно-счетной палатой города Якутска в ходе внешнего муниципального финансового контроля, принят Регламент в новой редакции. Приняты 5 стандартов организации деятельности и внешнего муниципального финансового контроля, в том числе: «Планирование работы контрольно-счетной палаты города Якутска», «Общие правила проведения контрольного мероприятия», «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», «Организация и проведение совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой города Якутска совместно со Счетной палатой Республики Саха (Якутия), Контрольно-счетными органами муниципальных образований, Органами внутреннего финансового контроля Окружной администрации города Якутска, правоохранительными, надзорными и иными органами», «Экспертиза проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период». Утверждены Методические рекомендации Контрольно-счетной палаты города Якутска «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

В соответствии с утвержденным Планом профессиональной переподготовки за отчетный период 3 сотрудника прошли курсы повышения квалификации: 2 сотрудника в ФБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова» по теме «Современные тенденции совершенствования методологии и практики внешнего муниципального финансового контроля», 1 сотрудник – в ФГАОУ ВО «Северо-Восточный федеральный университет» по теме «Все изменения в учете года. Полготовка и сложные вопросы годовой отчетности. Электронный документооборот». Аудитор Контрольно-счетной палаты города Якутска принимал участие в 3-х заседаниях государственной экзаменационной комиссии Северо-Восточного федерального университета им. М.К. Аммосова.

В современных условиях важнейшей задачей в сфере государственного и муниципального финансового контроля является развитие и совершенствование информационных технологий. Внедрены в работу Контрольно-счетной палаты города Якутска информационные системы Окружной администрации города Якутска: «АЦК - Финансы», «АЦК - Планирование», «АЦК - Муниципальный заказ», «ИнМета», «ИнГео», проведено обучение сотрудников.

Проведено аудиторское мероприятие «Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 2021 год». По итогам проведенного аудиторского мероприятия нарушений в Контрольно-счетной палате города Якутска не выявлено, достоверность бюджетной отчетности за 2021 год подтверждена.

Подписано дополнительное соглашение от 13.04.2022 № 3 к Соглашению об информационном взаимодействии между Управлением Федерального казначейства по Республике Саха (Якутия) и Контрольно-счетной палатой города Якутска от 20 ноября

2014 года в части уточнения перечня передаваемой информации.

В Контрольно-счетной палате действует соглашение, заключенное с Управлением при Главе Республики Саха (Якутия) по профилактике коррупционных и иных правонарушений, в целях осуществления мероприятий, направленных на предупреждение, пресечение и выявление правонарушений коррупционной направленности. Создана и действует Комиссия по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих и урегулированию конфликта интересов. В декларационную кампанию 2022 года Председателем и сотрудниками Контрольно-счетной палаты представлены сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также сведения об адресах сайтов и (или) страниц сайтов в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет». Принято участие в семинаре Управления при Главе Республики Саха (Якутия) по профилактике коррупционных и иных правонарушений для лиц, замещающих муниципальные должности по представлению сведений о доходах и расходах.

В целях реализации Национального плана противодействия коррупции и Плана противодействия коррупции в Республике Саха (Якутия) утвержден План противодействия коррупции в Контрольно-счетной палате города Якутска на 2021-2024 годы. В План включены мероприятия по повышению эффективности механизмов урегулирования конфликта интересов, обеспечения соблюдения муниципальными служащими правил, ограничений, запретов и принципов служебного поведения в связи с исполнением ими должностных обязанностей, а также ответственности за их нарушение, предупреждению коррупционных рисков. На официальном сайте Контрольно-счетной палаты ведется раздел «Противодействие коррупции» и поддерживается в актуальном состоянии.

Председатель Контрольно-счетной палаты города Якутская является членом Комиссии по противодействию коррупции городского округа «город Якутск» (председатель – Глава городского округа «город Якутск»). В Управление по взаимодействию с правоохранительными органами и противодействию коррупции направлена информация на заседание Комиссии по противодействию коррупции городского округа «город Якутск» по вопросу «О принятии мер по недопущению нецелевого использования бюджетных ассигнований, выделяемых на проведение противоэпидемических мероприятий, в том числе на противодействие распространению новой коронавирусной инфекции (Ковид-19), а также на реализацию национальных проектов, предусмотренных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Наряду с объективностью, эффективностью и законностью не менее важными принципами деятельности Контрольно-счетной палаты являются гласность и открытость. В соответствии с законодательством Российской Федерации, о результатах своей деятельности Контрольно-счетная палата города Якутска информирует на сайте <https://csp14.ru>. За отчетный период на официальном сайте размещены 87 материалов, в том числе 30 публикаций об основных результатах проведенных контрольных мероприятий, 9 статей по результатам проведенных заседаний Коллегии, а также новостная информация. Для освещения деятельности Контрольно-счетной палаты в целях реализации Федерального закона от 14 июля 2022 года 270-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления» и распоряжения Главы Республики Саха (Якутия) от 07.11.2022 № 1391-РГ «О внедрении в Республике Саха (Якутия) системы «Госпаблики», создано официальное сообщество в социальной сети «ВКонтакте».

В рамках работы Союза муниципальных контрольно-счетных органов в Дальневосточном федеральном округе руководством Контрольно-счетной палаты города Якутска в отчетном периоде принято участие в 3-х заседаниях Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов России, проведенных в г. Москва (1 заседание проведено в опросном порядке), общем собрании представительства Союза муниципальных

контрольно-счетных органов в Дальневосточном федеральном округе (в режиме видеоконференцсвязи).

Сотрудники Контрольно-счетной палаты в режиме видеоконференцсвязи приняли участие в лекциях, семинарах, вебинарах и круглых столах, организованных Союзом муниципальных контрольно-счетных органов, по следующим темам:

- Новые подходы к учету и реализации результатов мероприятий, проводимых контрольно-счетными органами (30.03.2022);
- Актуальные вопросы внешнего муниципального финансового контроля. Пути развития в современных условиях (особенности и приоритеты) (02.06.2022);
- Госзакупки: методики аудита, нововведения (02.06.2022);
- Практика реализации изменений правового регулирования организации и деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований» (30.03.2022);
- Практика работы муниципальных контрольно-счетных органов с документами стратегического планирования муниципального образования (23.09.2022);
- Практические вопросы, возникающие при проверках классификации, учета и документооборота ремонтных работ» (19.10.2022);
- Передача муниципального имущества по концессионному соглашению, контроль за реализацией концессионного соглашения (21.10.2022);
- Аудит применения инновационных технологий и материалов в дорожном хозяйстве России (16.11.2022);
- Вопросы организации контрольных мероприятий и классификации нарушений (25.11.2022);
- Обзор работы муниципальных контрольно-счетных органов по внешней проверке годовых отчетов муниципальных образований;
- Нематериальные активы: понятия, термины, определения. Проблемные точки учета нематериальных активов, а также формирования информации с объектами нематериальных активов и (или) результатов операций с ними, в том числе бухгалтерской (финансовой) отчетности (25.11.2022);
- Инвентаризация – как мера по обеспечению сохранности муниципального имущества. Особенности проведения в 2022 год, основные моменты, важные детали, пошаговые действия (09.12.2022);
- Актуальные вопросы аудита (контроля) капитальных вложений» с участием представителей Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации и ФАУ «Главное управление государственной экспертизы» (16.12.2022);
- Практические подходы к классификации нарушений и неэффективного использования муниципальных ресурсов в связи с принятием нового Классификатора нарушений (23.12.2022).

Аудитор Контрольно-счетной палаты города Якутска Третьякова Е.В. заняла 2 место в Дальневосточном федеральном округе по итогам первого этапа конкурса Союза муниципальных контрольно-счетных органов России «Лучшая практика внешнего муниципального финансового контроля» в 2021 году и награждена дипломом 2 степени (февраль 2022 года) за представленную конкурсную работу «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МУП «Жилкомсервис» за 2019-2020 годы, текущий период 2021 года».

Во всероссийском (втором) этапе Контрольно-счётная палата города Якутска награждена дипломом 3 степени V конкурса Союза муниципальных контрольно-счётных органов «Лучшая практика внешнего муниципального финансового контроля» в номинации «Контроль в сфере строительства, городского и жилищно-коммунального хозяйства» (июнь 2022 года).

Также Контрольно-счетной палатой проводилась работа по оказанию

организационной, информационной и методической помощи муниципальным контрольно-счетным органам. Так, в январе т.г. проведена стажировка председателя Контрольно-счетной палаты МО «Аллаиховский улус», обучающие занятия со студентами-практикантами техникума-интерната.

Председателям комиссий Союза муниципальных контрольно-счетных органов направлены информационные материалы Контрольно-счетной палаты города Якутска и сводные материалы от членов Союза в Дальневосточном федеральном округе, в частности:

- председателю Контрольно-счетной палаты города Красноярск Алдашевой С.Г. о Контрольно-счетной палате города Якутска и об основных статистических показателях городского округа «город Якутск»;

- председателю Контрольно-счетной палаты города Улан-Удэ Убеевой Л.Ю. о реализации полномочия «Оценка реализуемости, рисков и результатов достижения целей социально-экономического развития муниципального образования, предусмотренных документами стратегического планирования муниципального образования, в пределах компетенции контрольно-счетного органа муниципального образования»;

- председателю комиссии Союза муниципальных контрольно-счетных органов по совершенствованию внешнего муниципального финансового контроля, Председателю Счетной палаты города Липецка Зиборовой М.П. о проверке средств, использованных на переселение граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда по подпрограмме «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда городского округа «город Якутск» на 2018-2022 годы», а также состоянии муниципального долга городского округа «город Якутск»;

- председателю Контрольно-счетной палаты города Перми Батуевой М.Ф. о предоставлении из бюджета городского округа «город Якутск» субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по содержанию дорог, площадей, тротуаров, полигона для складирования снега и технических средств организации дорожного движения, создания условий для массового отдыха жителей ГО «город Якутск» и организации обустройства мест массового отдыха населения.

- председателю Комиссии Союза муниципальных контрольно-счетных органов по правовым вопросам, председателю Контрольно-счетной палаты города Сургут Жукову В.И. о судебной практике, предложениях по внесению изменений в Устав и Регламент Союза;

- председателю Комиссии Союза муниципальных контрольно-счетных органов по вопросам профессионального развития сотрудников муниципальных контрольно-счетных органов, председателю Контрольно-счетной палаты Таймырского Долгано-Ненецкого муниципального района Ярошуку И.Ф. о востребованных курсах повышения квалификации и темах для разработки образовательных курсов;

- председателю Комиссии Союза муниципальных контрольно-счетных органов по перспективному планированию деятельности и формированию муниципальных контрольно-счетных органов, председателю Контрольно-счетной палаты муниципального образования город Краснодар Балашевой Л.И. о мониторинге новаций Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

За отчетный период сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в общественных мероприятиях, в том числе в мероприятиях «Лыжня России», «Ысыах Туймаады – 2022», Свеча памяти, оказана помощь беженцам Луганской, Донецкой народных республик и добровольцам из Якутии, участвующим в спецоперации. В день органов местного самоуправления приняли участие в интеллектуальной игре «История Якутии», посвящённой 100-летию ЯАССР. В преддверии Нового года коллективом Контрольно-счетной палаты города Якутска приобретены новогодние подарки для детей ГКУ Республики Саха (Якутия) «Республиканский социально-реабилитационный центр для несовершеннолетних».

## **11. ЗАДАЧИ И ПРИОРИТЕТНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ЯКУТСКА НА 2023 ГОД**

Основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты на 2023 год сформированы в соответствии с полномочиями, возложенными Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Положением о деятельности Контрольно-счетной палаты города Якутска № 45-НПА, принятого решением Якутской городской Думы от 23.12.2011 № РЯГД-41-16.

Решением Коллегии от 28.12.2022 утвержден План работы Контрольно-счетной палаты города Якутска на 2023 год.

Основной задачей Контрольно-счетной палаты является контроль соблюдения принципов законности, эффективности и результативности использования бюджетных средств на всех уровнях и этапах бюджетного процесса посредством проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Приоритетным направлением является контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения объектами муниципальной собственности и полной поступления в бюджет города доходов. В сфере жилищно-коммунального хозяйства и энергетики будет уделено внимание на текущее содержание и ремонт объектов уличного освещения, развитие систем газоснабжения, энергосбережения и повышения энергетической активности.

В сфере строительства и инвестиционной политики включены проверки приобретения и установки теплых автобусных остановок, будет продолжена работа по проверке объектов, построенных в рамках реализации государственно-частного партнерства в городе Якутске, планируются проверки организации и благоустройства спортивных площадок, дворовых территорий.

В социальной сфере будут проведены проверки в сфере образования, в том числе использования средств на капитальный ремонт образовательных учреждений, учитывая, что бюджетные ассигнования на данную отрасль ежегодно занимает основную долю бюджета города Якутска. Также планируется параллельная со Счетной палатой Республики Саха (Якутия) проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию регионального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры («Культурная среда»)»

Продолжится контроль за устранением нарушений и недостатков в деятельности учреждений, предприятий и структурных подразделений Окружной администрации города Якутска, установленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

**Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
города Якутска**

**В.И. Ушницкий**

**Основные итоги проведенных в отчетном году контрольных мероприятий по направлениям деятельности Контрольно - счетной палаты города Якутска  
за 2022 год**

в тыс. рублей

№ п/п	Наименование проверки по направлениям деятельности	Общая сумма нарушений	в том числе по видам нарушений						Сумма нарушений, подлежащая восстановлению
			нарушения при формировании и исполнении бюджетов	нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	нарушения при осуществлении закупок и закупок отдельными видами юридических лиц	нецелевое использование средств	неэффективное использование средств	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>1.</b>	<b>Всего по мероприятиям:</b>	<b>416 088,0</b>	<b>60 152,1</b>	<b>75 942,5</b>	<b>45 260,6</b>	<b>50 752,4</b>	<b>37 867,7</b>	<b>146 112,7</b>	<b>70 185,0</b>
<b>1.1</b>	<b>Контроль доходов бюджета и использования муниципального имущества:</b>	<b>160 270,0</b>	<b>30 930,9</b>	<b>43 073,0</b>	<b>20 938,1</b>	<b>56,7</b>	<b>32 393,9</b>	<b>32 877,4</b>	<b>16 086,4</b>
1.1.1	Проверка отдельных вопросов финансово – хозяйственной деятельности АО «Якутдорстрой» за период 2020 – 2021 годы	91 148,2	30 927,0	39 320,2		56,7		20 844,3	7 364,7
1.1.2	Проверка эффективности управления и распоряжения имуществом в виде акций (долей), находящихся в муниципальной собственности городского округа «город Якутск» за период 2020-2021 годы	20 938,1			20 938,1				2 948,3
1.1.3	Проверка использования средств, выделенных на исполнение подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда городского округа «город Якутск» муниципальной программы «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2020 – 2024 годы» за период 2020-2021 годы	48 183,7	3,9	3 752,8			32 393,9	12 033,1	5 773,4
<b>1.2</b>	<b>Контроль расходов бюджета в сфере ЖКХ, энергетики и деятельности территорий:</b>	<b>19 865,9</b>	<b>6 438,4</b>	<b>1 082,8</b>	<b>4 951,5</b>	<b>846,7</b>	<b>3 258,0</b>	<b>3 288,5</b>	<b>9 329,5</b>
1.2.1	Проверка использования средств, выделенных на исполнение муниципальной программы «Охрана окружающей среды городского округа «город Якутск» на 2021-2025 годы» за 2021 год	0,9				0,9			0,9

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.2.2	Проверка использования средств, выделенных на исполнение ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности пригородных территорий города Якутска на 2020-2024 годы» в Администрации мкрн. Марха за период 2020-2021 годы	1 194,0						1 194,0	
1.2.3	Проверка использования средств, выделенных на исполнение муниципальной программы «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» на 2021-2024 годы» за 2021 год	11,2	11,2						
1.2.4	Проверка использования средств, выделенных на исполнение ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности округов города Якутска на 2020-2024 годы» в МКУ «Управа Гагаринского округа» городского округа «город Якутск» за 2021 год	2 313,2	340,7	1 082,8		845,8		43,9	1 119,1
1.2.5	Проверка использования средств, выделенных на проведение противоэпидемиологических мероприятий, в том числе на противодействие распространению Ковид-19 по муниципальной программе «Обеспечение функционирования жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» за 2021 год и текущий период 2022 года	0,0							
1.2.6	Проверка эффективности и целевого использования средств, выделенных на развитие систем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения в рамках муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы» за 2021 год	16 346,6	6 086,5		4 951,5		3 258,0	2 050,6	8 209,5
<b>1.3</b>	<b>Контроль расходов бюджета в социальной сфере:</b>	<b>51 697,1</b>	<b>18 285,3</b>	<b>8 544,3</b>	<b>2 416,0</b>	<b>12 492,5</b>	<b>1 530,7</b>	<b>8 428,3</b>	<b>8 807,4</b>
1.3.1	Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств МБУ «Агентство культуры и художественного образования» за период 2019-2021 годы	30 383,7	1 205,8	8 355,1	2 416,0	11 484,0		6 922,8	6 941,3
1.3.2	Проверка использования средств, предусмотренных на содействие занятости населения города Якутска за период 2020-2021 годы	1 747,3	1 747,3						

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.3.3	Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на организацию отдыха детей в каникулярное время за период 2020-2021 годы и текущий период 2022 года	2 799,1	113,7			1 008,5	1 530,7	146,2	1 676,9
1.3.4	Проверка использования бюджетных средств, выделенных на реализацию национального проекта «Культура» за период 2020-2021 годы	189,2		189,2					189,2
1.3.5	Проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодежь. Семья. Спорт. Здоровый город на 2020-2024 годы» за 2021 год и текущий период 2022 года	1 359,3						1 359,3	
1.3.6	Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования	15 218,5	15 218,5						
<b>1.4</b>	<b>Контроль расходов на строительство и инвестиционную политику:</b>	<b>93 555,6</b>	<b>4 465,4</b>	<b>4 981,2</b>	<b>16 955,0</b>	<b>31 972,6</b>	<b>685,1</b>	<b>34 496,3</b>	<b>35 452,8</b>
1.4.1	Проверка средств, выделенных на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах (народный бюджет) за период 2020-2021 годы	10 447,7		94,4	4 445,4			5 907,9	6 205,8
1.4.2	Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство общественных пространств за период 2020-2021 годы	42 758,9	4 229,2	4 823,9		27 795,9	651,7	5 258,2	10 801,6
1.4.3	Проверка использования средств реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» за период 2020-2021 годы по следующим объектам: Ремонт автомобильных дорог Гагаринского округа города Якутска, ремонт улицы имени Христофора Максимова, реконструкция перекрестков на пересечении улиц Пояркова-Курашова, улиц Пояркова-П.Алексеева	14 935,6	236,2	62,9	3 798,8	4 175,3	33,4	6 629,0	9 733,2
1.4.4	Проверка использования средств, выделенных в рамках исполнения Соглашения о государственно-частном партнерстве на строительство объекта «УДО Центр детского творчества Библиотека в 203 микрорайоне города Якутска»	16 701,2						16 701,2	



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.4.5	Проверка средств, выделенных на строительство и установку пандусов и подъемников в рамках подпрограммы № 4 «Развитие сети общедоступных социальных объектов на территории городского округа «город Якутск» муниципальной программы «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы»	8 712,2			8 710,8	1,4			8 712,2
1.5	<b>Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности, аудит закупок:</b>	<b>90 699,4</b>	<b>32,1</b>	<b>18 261,2</b>	<b>0,0</b>	<b>5 383,9</b>	<b>0,0</b>	<b>67 022,2</b>	<b>508,8</b>
1.5.1	Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления, представления бюджетной отчетности в Департаменте имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска за 2021 год	66 634,0		25,8				66 608,2	25,8
1.5.2	Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления, представления бюджетной отчетности и аудит закупок в Управлении администрации Хатасского наслега Окружной администрации г. Якутска за 2021 год	18 304,4		17 608,9		347,0		348,5	13,1
1.5.3	Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления, представления бюджетной отчетности, аудит закупок в Управлении по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности Окружной администрации города Якутска за 2021 год	1 517,3	32,1	410,4		1 009,3		65,5	469,3
1.5.4	Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности, аудит закупок в Департаменте градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска за 2021 год	3 342,1		216,1		3 126,0			0,6
1.5.5	Аудит закупок в Департаменте имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска за 2021 год	45,5				45,5			
1.5.6	Аудит закупок в МКУ «Управа Промышленного округа» городского округа «город Якутск» за 2021 год	0,0							

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.5.7	Аудит закупок МБУ дополнительного образования ДЮСШ № 4 городского округа «город Якутск»	856,1				856,1			
1.5.8	Аудит муниципального долга городского округа «город Якутск»								

информационно-аналитический отдел

**Итоги контрольной деятельности  
Контрольно-счетной палаты города Якутска в разрезе видов нарушений  
за 2022 год**

№ п/п	Виды установленных нарушений	Количество случаев нарушений, ед.	Сумма, тыс. рублей
1	2	3	4
<b>1.</b>	<b>Нарушения при формировании и исполнении бюджетов</b>	<b>138</b>	<b>60 152,1</b>
<b>1.1.</b>	<b>Нарушения в ходе формирования бюджетов</b>	<b>20</b>	
1.1.1	Нарушение порядка разработки (формирования) документов стратегического планирования	8	
1.1.2	Нарушение порядка разработки муниципальных целевых программ	10	
1.1.3	Нарушение порядка разработки и утверждения ведомственных целевых программ	1	
1.1.4	Нарушение порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования	1	
<b>1.2.</b>	<b>Нарушения в ходе исполнения бюджетов</b>	<b>100</b>	<b>50 343,6</b>
1.2.1	Неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий получателя бюджетных средств	10	
1.2.2	Нарушения при выполнении муниципальных задач и функций муниципальными казенными учреждениями, муниципальными бюджетными учреждениями	4	743,4
1.2.3	Использование средств, в результате которого образовалась дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	4	216,6
1.2.4	Нарушение порядка реализации документов стратегического планирования	6	
1.2.5	Представление недостоверной отчетности о реализации муниципальной программы	3	
1.2.6	Иные нарушения порядка реализации муниципальных программ	1	
1.2.7	Нарушение порядка реализации ведомственных целевых программ	1	
1.2.8	Несоблюдение порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций по исполнению бюджета	1	
1.2.9	Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы муниципального органа	2	32,1
1.2.10	Нарушение порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ)	6	
1.2.11	Нарушение требований к форме муниципального задания	1	
1.2.12	Нарушение порядка и сроков предоставления отчетности об использовании субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	1	
1.2.13	Нарушение условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям	2	15 218,5
1.2.14	Отсутствие контроля за использованием субсидий	1	
1.2.15	Нарушение порядка реализации муниципальных целевых программ	2	
1.2.16	Иные нарушения расходования бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на иные цели не в соответствии с целями ее предоставления	1	113,7
1.2.17	Нарушение порядка и условий предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам	20	1 747,3
1.2.18	Иные нарушения при установлении случаев и порядка предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам	5	30 927,0

1	2	3	4
1.2.19	Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	2	13,0
1.2.20	Нарушение порядка распределения (расходования) межбюджетных субсидий и (или) соглашения о предоставлении межбюджетных субсидий	3	
1.2.21	Несоблюдение срока направления в соответствующий финансовый орган информации о результатах рассмотрения дела, о наличии оснований и результатах обжалования судебного акта	1	3,9
1.2.22	Нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений	11	1 316,9
1.2.23	Неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	10	11,2
1.2.24	Прочие нарушения и недостатки	2	
<b>1.3.</b>	<b>Нарушения при реализации адресных инвестиционных программ</b>	<b>18</b>	<b>9 808,5</b>
1.3.1	Нарушение порядка проведения строительного контроля за ходом строительства объекта капитального строительства, а также ненадлежащее его осуществление	8	9 808,5
1.3.2	Нарушение порядка строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства и ввода объектов в эксплуатацию	7	
1.3.3	Несоблюдение требования об обязательном проведении экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий (в форме государственной экспертизы или негосударственной экспертизы), проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства	3	
<b>2.</b>	<b>Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности</b>	<b>87</b>	<b>75 942,5</b>
2.1	Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики	3	
2.2	Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета	14	12 735,0
2.3	Нарушение порядка учета объекта консервации (реконструкции)	1	17 545,0
2.4	Нарушения порядка списания нефинансовых активов и безвозмездной их передачи	2	388,7
2.5	Нарушение порядка учета нефинансовых активов на забалансовых счетах	3	12,6
2.6	Иные нарушения требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности	3	
2.7	Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности	1	2 683,6
2.8	Недостоверное отражение (не отражение) в учете и отчетности показателей дебиторской и кредиторской задолженности	7	5 851,0
2.9	Нарушения порядка ведения учета муниципального имущества и отражения его на соответствующих счетах	3	1 400,0
2.10	Списание на затраты расходов на изготовление проектной документации, строительство и реконструкцию основных средств без формирования стоимости объектов незавершенного строительства	1	170,4
2.11	Нарушение Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	2	17,8
2.12	Нарушения при планировании внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	1	

1	2	3	4
2.13	Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	4	
2.14	Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами	26	34 865,0
2.15	Нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств	5	234,8
2.16	Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов	6	38,6
2.17	Нарушение общих требований к бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу	5	
<b>3.</b>	<b>Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью</b>	<b>24</b>	<b>45 260,6</b>
3.1	Нарушение порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения	1	
3.2	Нарушения порядка закрепления и использования находящихся в муниципальной собственности строений, нежилых помещений и движимого имущества	6	17 461,1
3.3	Неперечисление унитарными предприятиями в бюджет установленной части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей	1	2 948,3
3.4	Несоблюдение требования (порядка) государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним, государственного кадастрового учета недвижимого имущества	1	
3.5	Несоблюдение требования регистрации права оперативного управления на недвижимое имущество	1	2 416,0
3.6	Невыполнение (ненадлежащее выполнение) обязанностей руководителя унитарного предприятия, в том числе влекущее убыточную/ неприбыльную деятельность предприятия, получение меньшей, чем возможно прибыли	1	17 989,8
3.7	Прочие нарушения и недостатки	13	4 445,4
<b>4.</b>	<b>Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц</b>	<b>89</b>	<b>50 752,4</b>
4.1	Несоблюдение требований, в соответствии с которыми поставка товаров для муниципальных нужд осуществляется на основе муниципального контракта (договора)	1	181,6
4.2	Нарушения при нормировании в сфере закупок	1	
4.3	Нарушения требований, установленных к содержанию нормативных затрат (правовых актов) при установлении нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов и подведомственных указанным органам казенных учреждений	1	15,0
4.4	Не утверждение требований к закупаемым муниципальным органом, осуществляющим закупки для муниципальных нужд отдельным видам товаров, работ, услуг	1	
4.5	Нарушения порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд	1	8 068,1
4.6	Нарушения при осуществлении закупок в части определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора)	7	1 092,1
4.7	Нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	3	3 260,8

1	2	3	4
4.8	Включение в документацию (извещение) о закупке не установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок требований к участникам закупки, в том числе влекущих ограничение конкуренции	1	
4.9	Включение в документацию (извещение) о закупке не установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок требований к объекту закупки, в том числе приводящих к ограничению конкуренции	1	1 727,8
4.10	Несоблюдение требований к содержанию извещения об осуществлении закупки (разработке, утверждению и содержанию документации о закупке) (с 1 января 2022 года)	1	
4.11	Невключение в контракт (договор) обязательных условий	1	
4.12	Нарушения при предоставлении преимуществ отдельным участникам закупок (субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации)	1	20,4
4.13	Отсутствие надлежащего обеспечения исполнения контракта (договора)	1	
4.14	Нарушения при выборе такого способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), и при осуществлении такой закупки	1	845,8
4.15	Отсутствие в контракте (договоре) сведений об обосновании цены контракта (договора)	1	674,5
4.16	Внесение изменений (невнесение изменений) в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации	2	
4.17	Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), выполнения работы, оказания услуги	5	
4.18	Нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору)	27	400,7
4.19	Приемка и (или) оплата поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо результатов выполненных работ условиям контракта, если выявленное несоответствие не устранено поставщиком (подрядчиком, исполнителем)	1	2 073,3
4.20	Неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя), применение указанных мер с нарушением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок	10	1 601,9
4.21	Несоблюдение принципов и основных положений о закупке товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, в том числе порядка заключения и исполнения договоров	2	1 008,5
4.22	Непредставление (ненаправление), несвоевременное представление (направление) информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или представление (направление) недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию	6	
4.23	Авансирование расходов при закупке товара, работ и услуг при отсутствии данного условия в договоре, контракте	3	27 142,9
4.24	Несоблюдение требований, в соответствии с которыми муниципальные контракты (договоры) заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств	1	310,2
4.25	Прочие нарушения и недостатки	9	2 328,8

1	2	3	4
<b>5.</b>	<b>Нецелевое использование средств</b>	<b>5</b>	<b>37 867,7</b>
5.1	Расходование (использование) муниципальным казенным учреждением, органом местного самоуправления бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете	2	3 291,4
5.2	Нецелевое использование бюджетных средств при оплате денежных обязательств по муниципальным контрактам, при несоответствии поставленного товара, услуги, работы, целям осуществления закупки	1	651,7
5.3	Неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)	1	32 393,9
5.4	Приемка и (или) оплата поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо результатов выполненных работ условиям контракта, если выявленное несоответствие не устранено поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и привело к дополнительному расходованию средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	1	1 530,7
<b>6.</b>	<b>Недостатки, нарушающие принцип эффективности и результативности использования бюджетных средств</b>	<b>92</b>	<b>146 112,7</b>
6.1	Неосуществление (ненадлежащее осуществление) бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	4	12 033,1
6.2	Нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору)	1	917,1
6.3	Неэффективное использование средств	86	132 932,5
6.4	Прочие нарушения и недостатки	1	230,0
<b>7.</b>	<b>Иные нарушения</b>	<b>2</b>	
7.1	Несоблюдение порядка учета организаций и физических лиц (постановки на учет и снятия с учета в налоговых органах)	1	
7.2	Прочие нарушения и недостатки	1	
	<b>Общий итог:</b>	<b>437</b>	<b>416 088,0</b>

информационно-аналитический отдел

## Информация об исполнении представлений по результатам контрольных мероприятий

Кол-во мер.	Количество представлений	Номер по плану работы и наименование мероприятия	Объекты, в адрес которых направлено представление	Исполнение
1	2	3	4	5
<b>Контроль доходов бюджета и использования муниципального имущества</b>				
1	2	п.1.3. Проверка использования средств, выделенных на исполнение подпрограммы «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда муниципальной программы «Обеспечение жильем населения городского округа «город Якутск» на 2020 – 2024 годы» за 2020-2021 годы	МКУ «Департамент жилищных отношений» городского округа «город Якутск»	<b>Срок исполнения представления продлен до 15.06.2023</b>
			Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска	Срок исполнения представлений продлен в связи с необходимостью согласования по внесению изменений в муниципальную программу «Обеспечение жильем населения ГО «город Якутск» на 2023-2027 годы» и взыскания суммы неустойки с ООО МСЗ АРТ с учетом сроков, установленных процессуальным законодательством РФ. При этом МКУ ДЖО внесены изменения в Положение о постоянно действующей комиссии ОА г. Якутска по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, внесены изменения в должностную инструкцию главного специалиста отдела переселения, заключены допсоглашения с показателями результативности, внесены изменения в мунпрограмму, начата исковая работа по взысканию суммы долга с Ненартович М.С., внесены изменения в учетную политику.
2	4	п.1.5. Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности АО "Якутдорстрой" за 2020-2021 годы	Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации города Якутска	<b>Исполнено и снято с контроля</b>
			Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации города Якутска	Постановлением ОА г. Якутска от 06.02.2023 № 24п в Положение о постоянно действующей комиссии ОА г. Якутска по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, утвержденное постановлением ОА г. Якутска от 19.02.2018 № 61п внесены изменения в части обязанностей комиссии (утверждение очередности расселения и сноса МКД, признанных в установленном законом порядке аварийными, в пределах доведенных лимитов бюджетных ассигнований предусмотренных на соответствующий финансовый год в бюджете ГО "город Якутск" на реализацию мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда, с учетом соразмерных значений целевых показателей и финансового обеспечения подпрограммы "Переселение граждан из аварийного жилищного фонда" муниципальной программы "Обеспечение жильем населения ГО "город Якутск".
			Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации города Якутска	<b>Исполнено и снято с контроля</b>
			Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации города Якутска	Письмом от 01.11.2022 № 03780/ДЖКХиЭ получена информация о стадии согласования проекта постановления о внесении изменения в Положение о предоставлении субсидии юридическим лицам на возмещение затрат структурными подразделениями ОА г. Якутск.



1	2	3	4	5
			Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска	<p align="center"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Подготовлено к изданию постановление ОА г.Якутска от 13.09.2022 № 278п "О внесении изменений в постановление ОА г.Якутска от 14.09.2021 № 317п "Об утверждении Порядка предоставления субсидий ..." в части дополнения "...й) платежный документ, подтверждающий расходы получателя субсидии по расчетам с субподрядными организациями."</p>
			МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» городского округа «город Якутск»	<p align="center"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Принятые распоряжениями ОА г.Якутска от 30.12.2020 № 2160-р, от 01.03.2021 № 381-р предельные расценки подлежат пересмотру в сторону увеличения согласно протоколов рабочих совещаний.</p>
			АО «Якутдорстрой»	<p align="center"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Итоги контрольного мероприятия рассмотрены, меры по устранению выявленных нарушений приняты. Инициирована работа по проведению анализа численности работников и их должностных обязанностей, внесены изменения в трудовой договор. В Положении об оплате труда отражены особенности премирования, зарегистрировано в ГКУ РС(Я) "Управление соцзащиты и труда г. Якутска". Внесены изменения в Коллективный договор, зарегистрировано в ГКУ РС(Я) "Управление соцзащиты и труда г. Якутска", Протоколом рабочего совещания от 15.11.2022 № Пр-217-р подтверждено принятие мер по устранению нарушения, вопрос находится на контроле Департамента имущественных и земельных отношений, документы направлены в Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры и МКУ "АЗО", установленное имущество принято в отчет.</p>
3	1	п.1.6. Проверка эффективности управления и распоряжения имуществом в виде акций (долей), находящихся в муниципальной собственности ГО «город Якутск» за 2020-2021 годы	Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска	<p align="center"><b>Срок исполнения представления продлен до 30.09.2023</b></p> <p>Составлен План мероприятий ("Дорожная карта") по устранению выявленных нарушений и недостатков по результатам проверки. Срок исполнения представления продлен в связи с длительностью согласования и утверждения нормативных правовых актов, утверждаемых решениями Якутской городской Думы, некоторые НПА находятся на согласовании структурными подразделениями Окружной администрации г. Якутска</p>
<b>Контроль расходов бюджета в сфере жилищно-коммунального хозяйства, энергетики и деятельности территорий</b>				
4	1	п.1.7. Проверка использования средств, выделенных на исполнение муниципальной программы «Охрана окружающей среды ГО «город Якутск» на 2021-2025 годы» за 2021 год	Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации города Якутска	<p align="center"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Составлен план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. План мероприятий предусматривает постоянный пересмотр перечня целевых индикаторов и показателей муниципальной программы, проведение оценки эффективности каждого мероприятия муниципальной программы в целях обеспечения должного планирования исполнения программы, внесение актуальной и достоверной информации о реализации муниципальной программы.</p>

1	2	3	4	5
5	1	п.1.10. Проверка использования средств, выделенных на исполнение ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности пригородных территорий города Якутска на 2020-2024 годы» в Администрации мкрн. Марха за 2020-2021 годы.	МКУ «Администрация мкр. Марха» городского округа «город Якутск»	<p style="text-align: center;"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>План мероприятий по устранению выявленных нарушений принят. Показатели (индикаторы) за 2020-2021 годы приведены в соответствие. На основании акта проверки КСП города Якутска вынесено замечание главному бухгалтеру Владимировой А.П. (приказ руководителя МКУ «Администрации микрорайона Марха» городского округа «город Якутск» от 20.07.2022 № 99-АХД).</p>
6	3	п.1.11. Проверка использования средств, выделенных на исполнение муниципальной программы «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» на 2021-2024 годы» за 2021 год	Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации города Якутска	<p style="text-align: center;"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Утвержден план мероприятий по итогам проверки. Постановлением Окружной администрации г. Якутска от 28.11.2022 № 377п внесены изменения в постановление от 26.10.2020 № 301п «Об утверждении муниципальной программы «Развитие территориального общественного самоуправления на территории ГО «город Якутск» на 2021-2024 годы», индикаторные показатели по программе скорректированы в соответствии с обновленными данными, внесены изменения в показатели индикаторов. В связи с увольнением сотрудников, ответственных лиц - главного специалиста отдела контроля за внешним благоустройством МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» Назаровой А.М. и заместителя начальника отдела организационно-правовой и контрактной работы МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» Бабей Э.Р. применение дисциплинарного взыскания в отношении данных сотрудников не представляется возможным.</p>
			Департамент экономики и стратегического планирования Окружной администрации города Якутска	<p style="text-align: center;"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Стратегия социально-экономического развития городского округа «город Якутск» на период до 2032 года будет актуализирована во 2 квартале 2023 года. Процесс актуализации Стратегии учитывает изменения макроэкономического фона, целевые ориентиры, установки, проектные и программные процессы всех уровней. Информация о муниципальной программе «Развитие территориального общественного самоуправления на территории городского округа «город Якутск» на 2021-2024 годы будет внесена в Стратегию ГО «город Якутск».</p>
			МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» городского округа «город Якутск»	<p style="text-align: center;"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Утвержден план мероприятий по итогам проверки. Во исполнение установленных Порядков и Положений, при заключении Соглашений на предоставлении грантов в форме субсидий территориальным общественным самоуправлениям ГО «город Якутск» устанавливаются показатели результативности, сроки предоставления получателями субсидии отчета о достижении показателей результативности.</p>

1	2	3	4	5
7	2	п.1.12. Проверка использования средств, выделенных на исполнение ведомственной целевой программы «Обеспечение деятельности округов города Якутска на 2020-2024 годы» в МКУ «Управа Гагаринского округа» ГО «город Якутск» за 2021 год.	Департамент по развитию территорий Окружной администрации города Якутска	<b>Исполнено и снято с контроля</b>
				Итоги проверки рассмотрены с целью профилактики и недопущению аналогичных нарушений по подведомственным учреждениям. Совместно с МКУ «Управа Гагаринского округа» составлен план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. Усилен контроль за своевременным внесением изменений в ВЦП, разработана новая ВЦП на период 2023-2027 годы. С 2022 года возмещение затрат по санитарной очистке внутриквартальных территорий не предусмотрены, деятельность по санитарной очистке осуществляется силами дворников, включенных в штатные расписания Управ ГО. Всем Управлениям ГО направлено информационное письмо о соблюдении условий муниципальных контрактов, в том числе соблюдать условия о предоставлении поставщиками, подрядчиками исполнительной документации указанных в технических заданиях муниципальных контрактов. В связи с передачей полномочий, в настоящее время ведением бухгалтерского учета и осуществлением контроля за своевременностью предоставления отчетов во внебюджетные фонды занимается МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности Департамента по работе с территориями ГО "город Якутск". Взято на контроль осуществление выплат премий работникам Управ ГО, выплаты осуществляются на основании НПА ГО «город Якутск».
			МКУ «Управа Гагаринского округа» городского округа «город Якутск»	<b>Исполнено и снято с контроля</b>
				Совместно с Департаментом по работе с территориями Окружной администрации г. Якутска составлен план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков. С момента передачи полномочий, предоставлением сведений (отчетов) во внебюджетные фонды занимается МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности Департамента по работе с территориями ГО «город Якутск». Проведена работа по недопущению нарушений с ответственными сотрудниками, в целях контроля за направлением отчетности в адрес Департамента по работе с территориями направлено письмо № сз 1627/Гаг от 14.12.2022. Проведена разъяснительная работа с ответственными сотрудниками Единого кадрового центра по вопросам предоставления Управлениями ГО документов, являющимися основанием для издания приказов о премировании сотрудников, в частности матрицы показателей эффективности сотрудников.

1	2	3	4	5
				<p>С момента передачи полномочий, функции по ведению бухгалтерского учета Управ ГО возложены на МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности Департамента по работе с территориями ГО «город Якутск», в том числе проведением инвентаризации обязательств (задолженности по расчетам с контрагентами). Принятие расходов будет осуществляться в строгом соответствии с требованиями, установленными ФЗ «О бухгалтерском учете», другими нормативными документами по ведению бухгалтерского учета. Усилен контроль за надлежащим исполнением поставщиками договорных обязательств в части своевременного исполнения обязательств поставщиками в установленные договорами сроки.</p>
8	2	<p>п.1.13. Проверка эффективности и целевого использования средств, выделенных на развитие системы теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения в рамках исполнения муниципальной программы «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры ГО «город Якутск» за 2021 год</p>	<p>Департамент жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации города Якутска</p>	<p style="text-align: center;"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Постановлением Окружной администрации города Якутска от 15.03.2023 № 58п внесены изменения в муниципальную программу «Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2014-2032 годы».</p>
9	4	<p>п.1.14. Проверка использования средств, выделенных на проведение противоэпидемиологических мероприятий, в том числе на противодействие распространению Ковид-19 по муниципальной программе «Обеспечение функционирования жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» за 2021 и текущий 2022 годы.</p>	<p>МКУ «Управление гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности» городского округа «город Якутск»</p>	<p style="text-align: center;"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Итоги контрольного мероприятия и принятие мер по устранению выявленных нарушений рассмотрены. Согласно Решению от 31.01.2023 по делу № А58-9222/2022, Арбитражный суд РС(Я) решил взыскать с Автономной некоммерческой организации «Санаторий Абырал» в пользу МКУ «Управление гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности» городского округа «город Якутск» задолженность в размере 3 614,3 тыс. рублей. В целях обеспечения своевременного размещения в ЕИС информации о контрактах, об исполнении муниципальных контрактов и об изменении (расторжении) контрактов, сделано устное замечание с предупреждением юрист-консультанту (закупщик) Боппосову О.Р. о недопустимости нарушений ч. 3 ст. 103 Федерального закона № 44-ФЗ.</p>

1	2	3	4	5
			<p>Управление образования Окружной администрации города Якутска</p>	<p><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Итоги контрольного мероприятия и принятие мер по устранению выявленных нарушений рассмотрены. Даны разъяснения о недопустимости нарушения Федерального закона 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных услуг», размещение заказов осуществляется в соответствии с требованиями законодательства. Принятие мер дисциплинарной ответственности в отношении должностных лиц, допустивших нарушения, не представляется возможным в связи с увольнением сотрудников отдела обеспечения размещения закупок для муниципальных нужд (приказ от 08.04.2022 № 02-6-1/5-48 о расторжении трудового договора с начальником размещения закупок для муниципальных нужд Голоковой Е.В.).</p>
			<p>МКУ «Управление делами» городского округа «город Якутск»</p>	<p><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Итоги контрольного мероприятия и принятие мер по устранению выявленных нарушений рассмотрены. По нарушениям ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в части не размещения в установленный срок в информационной системе (ЕИС) информации по контрактам и по их исполнению на основании представления Прокуратуры г. Якутска от 09.11.2021 № 15-2021/12 издан приказ № 02-6-5/6-3 от 22.11.2021 МКУ «Управления делами» о применении дисциплинарного взыскания в отношении начальника отдела закупок Неустроеву Д.Н.</p>
			<p>МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» городского округа «город Якутск»</p>	<p><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Индикатор "Количество дезинфицирующих средств в таблетках" добавлен в муниципальную программу "Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа "город Якутск", утвержденного постановлением ОА г. Якутска от 12.01.2023 № 4п. Начальникам отделов даны разъяснения о недопустимости нарушений ФЗ о закупках № 44-ФЗ.</p>
<b>Контроль расходов бюджета в социальной сфере</b>				
10	6	п.1.15. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств МБУ «Агентство культуры и художественного образования за 2019-2021 годы	глава городского округа «город Якутск»	<p><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Рассмотрены результаты проверки, в том числе вопрос по эффективности передачи на аутсорсинг осуществления охраны на территории Ус Хатын. Так, в целях исключения неэффективных расходов по аутсорсингу на оказание услуг по охране местности Ус Хатын с 01.01.2023 введены 6 штатных единиц охранников МБУ «АКиХО», что позволило в 2023 году сократить первоначально запланированные расходы на 7 325,1 тыс. рублей.</p>

1	2	3	4	5
				<p>Следует отметить, что согласно письму Управления по взаимодействию с правоохранительными органами и противодействию коррупции Окружной администрации г. Якутска от 23.01.2023 № сз35/УВПО изучаются материалы и документы в части взаимоотношения между МБУ «Агентство культуры и художественного образования» и ООО «Компания АВЕ» на основании обращения гражданина Обухова В., письму Управления при Главе РС(Я) по профилактике коррупционных и иных правонарушений от 17.01.2023 № 32/04-45.</p>
			Департамент финансов Окружной администрации города Якутска	<p style="text-align: center;"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Проведен анализ нормативных правовых актов на предмет соответствия действующему законодательству, по результатам которого утвержден план мероприятий по внесению изменений в нормативные правовые акты, постановлением Окружной администрации г. Якутска от 27.06.2022 № 168п признан утратившим силу неактуальный Порядок учета операций на лицевых счетах, открытых в финансовом органе муниципальным бюджетным учреждениям городского округа «город Якутск», утвержденный постановлением Окружной администрации г. Якутска от 27.12.2010 № 222п.</p>
			Департамент экономики и стратегического планирования Окружной администрации города Якутска	<p style="text-align: center;"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Пересмотрены нормативы бюджетной обеспеченности на содержание органов местного самоуправления, муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждений ГО «город Якутск» приведены в соответствие с действующим законодательством, изменения внесены постановлениями Окружной администрации города Якутска от 07.09.2022 № 272п, от 22.11.2022 № 357п.</p> <p>В целях исключения неэффективных расходов по аутсорсингу на оказание услуг по охране местности Ус Хатын с 01.01.2023 введены 6 штатных единиц охранников МБУ «АКиХО», что позволило сократить первоначально запланированные расходы на 7 325,1 тыс. рублей в 2023 году.</p>
			Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска	<p style="text-align: center;"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Рассмотрен вопрос предоставления складских помещений для МБУ «Агентство культуры и художественного образования», по итогам которого установлено, что в реестре муниципальной собственности ГО «город Якутск» отсутствуют свободные нежилые здания (помещения), отвечающим требованиям к складским помещениям, также МБУ «АКиХО» рекомендовано изыскать склад из числа помещений закрепленных на праве оперативного управления за подведомственными учреждениями Управления культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска.</p>

1	2	3	4	5
			Управление культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска	<p style="text-align: center;"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Приказом Управления от 11.05.2022 №01/04-93 утвержден план мероприятий по устранению выявленных нарушений по итогам выездной проверки.</p> <p>Постановлениями Окружной администрации г. Якутска от 06.09.2022 № 271п, от 07.12.2022 № 397п внесены изменения в постановление Окружной администрации г. Якутска от 26.06.2019 №179п (ред. от 30.12.2021) «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений по отрасли «Культура» в соответствии с Едиными рекомендациями по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2022 год, утвержденными протоколом Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 23.12.2021 № 11, постановлением Правительства РС(Я) от 30.08.2022 № 521 «Об утверждении Положения об оплате труда работников государственных учреждений, подведомственных Министерству культуры и духовного развития Республики Саха (Якутия)».</p>
			МБУ «Агентство культуры и художественного образования»	<p>По результатам служебной проверки привлечен к дисциплинарной ответственности руководитель группы учета МКУ «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений культуры».</p> <p>Учредительные документы учреждения актуализированы и размещены на официальном сайте, внесены соответствующие изменения в ЕГРЮЛ.</p> <p>Положение об оказании платных услуг приведено в соответствие с планом финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения. Разработан прейскурант платных услуг с приложением обосновывающих расчетов.</p> <p>Учетная политика учреждения приведена в соответствие с требованиями законодательства о бухгалтерском учете и федеральными стандартами.</p> <p>Должности по штатному расписанию приведены в соответствие с нормативно-правовыми актами, внесены соответствующие изменения в структуру учреждения.</p> <p>Проведена инвентаризация имущества и обязательств. Произведено расторжение договора с ИП Даниловой А.А., заключены новые договоры аренды складского помещения и аренды места под размещение контейнера. Объект «Юрта Степная Дума» принят к учету. Материальные ценности музея истории города Якутска приняты в состав основных средств. Поданы документы на регистрацию права оперативного управления на недвижимое имущество, расположенное по адресу: Якутск, Аммосова 1/1.</p> <p>Погашена задолженность перед ООО «Сибойл» (топливная карта). Утверждено Положение об использовании личного транспорта работников учреждения в служебных целях.</p>

1	2	3	4	5
11	1	п.1.16. Проверка использования средств, предусмотренных на содействие занятости населения города Якутска за 2020 и 2021 годы	Заместитель главы городского округа «город Якутск» по социальным вопросам	<p style="text-align: center;"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>В состав комиссии по отбору получателей субсидии на финансовое обеспечение затрат на организации содействия в трудоустройстве инвалидов и временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время, находящихся в трудной жизненной ситуации, включены представители финансово-экономических структурных подразделений ОА города Якутска.</p> <p>Проверка предоставления субсидий и соблюдения условий соглашений включена в План контрольных мероприятий на 2023 год КРУ ОА города Якутска.</p> <p>Индикативные показатели подпрограммы «Содействие занятости населения» муниципальной программы «Социальная поддержка и содействие занятости населения города Якутска на 2020-2024 годы» приведены в соответствие с Порядком и методическими рекомендациями разработки и реализации муниципальных программ.</p>
12	1	п.1.17. Проверка законности, эффективности, результативности и экономности использования финансовых и материальных средств на дополнительное образование детей в образовательных учреждениях дополнительного образования за 2021 год и текущий 2022 год	Управление образования Окружной администрации города Якутска	<p style="text-align: center;"><b>Срок исполнения представления продлен до 28.04.2023</b></p> <p>Срок исполнения представления продлен в связи с проведением процедуры согласования структурными подразделениями Окружной администрации г. Якутска проекта правового акта об изменении значений базовых нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ), предоставляемых учреждениями дополнительного образования городского округа «город Якутск», а также не наступлением срока предоставления квартальных отчетов о выполнении муниципального задания.</p>
13	1	п.1.18. Проверка использования бюджетных средств, выделенных на реализацию национального проекта «Культура» за 2020-2021 годы»	МБУ «Централизованная библиотечная система» городского округа «город Якутск»	<p style="text-align: center;"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Проведено служебное расследование по фактам выявленных нарушений. В установленном порядке произведено списание использованных материальных запасов Списаны использованные материальные запасы. Нанесены инвентарные номера на 340 объектах основных средств.</p> <p>Управлением культуры и духовного развития ОА города Якутска 16.12.2022 для специалистов учреждения проведены учебные мероприятия в части планирования расходов, своевременного предоставления первичных учетных документов в бухгалтерскую службу и отражения в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни.</p>



1	2	3	4	5
14	4	п.1.19. Проверка использования бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы «Молодежь. Семья. Спорт. Здоровый город на 2020-2024 годы» за 2021 год и текущий 2022 года	МКУ «Агентство физической культуры и спорта» городского округа «город Якутск»	<b>Исполнено и снято с контроля</b>
			Распоряжением Окружной администрации города Якутска от 13.02.2022 № 211р в Устав МКУ «Агентство физической культуры и спорта» городского округа «город Якутск» внесены изменения с учетом замечаний по результатам проверки, в части дополнения видов деятельности по приоритетному направлению развития адаптивной физической культуры и адаптивного спорта, исключения видов деятельности в части подведомственных учреждений.	
			Утверждены новые Положения об организационном отделе, финансово-экономическом отделе, отдела массовой физической культуры и детского спорта, утверждены новые должностные инструкции работников в соответствии с Уставом и Положениями об отделах.	
			Управление общественных связей и молодежной политике Окружной администрации города Якутска	<b>Срок исполнения представления продлен до 31.05.2023</b>
			Срок исполнения представления продлен в соответствии с приказом КСП г. Якутска от 01.03.2023 № 01-07/24 в связи с проведением процедуры согласования структурными подразделениями Окружной администрации г. Якутска проекта муниципальной программы «Молодежь. Семья. Спорт. Здоровый город», а также пребыванием в отпуске должностных лиц, которые должны участвовать в рассмотрении вопроса об определении организационно-правовой формы Центра по поддержке семей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации.	
			МКУ «Агентство Управление общественных связей и молодежной политике» городского округа «город Якутск»	<b>Срок исполнения представления продлен до 31.05.2023</b>
			Срок исполнения представления продлен в соответствии с приказом КСП г. Якутска от 01.03.2023 № 01-07/25 в связи с пребыванием в отпуске должностных лиц, которые должны участвовать в рассмотрении вопроса об определении организационно-правовой формы Центра по поддержке семей, оказавшихся в трудной жизненной ситуации.	
Управление физической культуры и спорта Окружной администрации города Якутска	<b>Срок исполнения представления продлен до 31.05.2023</b>			
Срок исполнения представления продлен в соответствии с приказом КСП г. Якутска от 02.03.2023 № 01-07/29 проведением процедуры согласования структурными подразделениями Окружной администрации г. Якутска проекта муниципальной программы «Молодежь. Семья. Спорт. Здоровый город».				

1	2	3	4	5
15	2	п.1.20. Проверка законности и результативности использования бюджетных средств, направленных на организацию отдыха детей в каникулярное время за 2020-2021 годы и текущий период 2022 года	Заместитель главы городского округа «город Якутск» по социальным вопросам	<b>Исполнено и снято с контроля</b>
				По результатам служебной проверки ДЗСОЛ «Спутник» привлечен к дисциплинарной ответственности в виде выговора директор МАОУ «СОШ № 2».
			Управление образования Окружной администрации города Якутска	<b>Срок исполнения представления продлен до 25.05.2023</b>
				Срок исполнения представления продлен в соответствии с приказом КСП г. Якутска от 15.09.2022 № 92 в связи с тем, что полное устранение выявленных нарушений возможно только в теплую погоду в части проведения работ по покраске ограждения ДЗСОЛ «Спутник».
				Работы по устройству ограждения ДЗСОЛ «Спутник» выполнены ИП Запорожец А.Ю. по гарантийным обязательствам на 95%, остались покрасочные работы.
<b>Контроль расходов на строительство и инвестиционную политику</b>				
16	3	п.1.22. Проверка средств, выделенных на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах (народный бюджет) за 2020-2021 годы	глава городского округа «город Якутск»	<b>Исполнено и снято с контроля</b>
				Внесены изменения в постановление Окружной администрации города Якутска от 1 сентября 2020 года №248п «Об утверждении Положения о проекте «народный бюджет» в городском округе «город Якутск». Уполномоченным органом, осуществляющим координацию и текущее управление деятельностью заказчиков определен Департамент по работе с территориями Окружной администрации города Якутска.
			Заместитель главы городского округа «город Якутск» - руководитель аппарата Окружной администрации города Якутска	<b>Исполнено и снято с контроля</b>
	По имуществу, созданному (приобретенному) по итогам реализации проекта «Народный бюджет» определены балансодержатели и эксплуатирующие организации			
	Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска	<b>Исполнено и снято с контроля</b>		
		Дорога, обустроенная в рамках проекта «Народный бюджет» в 2021 году в результате весеннего паводка была смыта. Протяженность смыта составила 14 м. В 2022 году смытая дорога была восстановлена подрядчиком, осуществлявшим работы по обустройству.		

1	2	3	4	5
17	5	п.1.26. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных на благоустройство общественных пространств	Первый заместитель главы городского округа «город Якутск» по развитию территорий	<p style="text-align: center;"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Внесены изменения в постановление Окружной администрации города Якутска от 03.12.2020 № 350 «Об утверждении муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы»</p>
			Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска	<p style="text-align: center;"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Внесены изменения в постановление Окружной администрации города Якутска от 04.03.2021 № 54п «Об утверждении Порядка и сроков представления, рассмотрения и оценки предложений заинтересованных лиц о включении дворовой территории в проект муниципальной программы «Формирование современной городской среды на территории городского округа «город Якутск» на 2020 - 2024 годы»</p>
			МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» городского округа «город Якутск»	<p style="text-align: center;"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Проведено рабочее совещание Штаба по озеленению городского округа «город Якутск» 14 сентября 2022 года. Проведена инвентаризация и ревизия зеленых насаждений Подготовлена онлайн карта зеленых насаждений, высаженных во время весенней посадки 2022 года на территории городского округа «город Якутск». Ревизия осенней посадки 2022 года будет проводится весной 2023 года</p>
			Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска	<p style="text-align: center;"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Департаментом совместно с МКУ «Главстрой» и МАУ «Центр управления общественными пространствами» проведено выездное совещание (инвентаризация) объекта «Парк Победы». Скульптурная композиция «Солдат Победитель с семьей» принята в муниципальную собственность городского округа «город Якутск», далее распоряжением Департамента композиция закреплена на праве оперативного управления за МАУ «Центр управления общественными пространствами». Внесены изменения в распоряжения Окружной администрации города Якутска и распоряжения Департамента в части уточнения количества и технических характеристик установленного оборудования (светильники, опоры, скамейки). Во втором квартале 2023 года планируется выезд для определения текущего ремонта стелы «Город трудовой доблести». В связи с неисполнением представления в установленный срок в отношении руководителя Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска 01.02.2023 составлен протокол об админ. правонарушении, решением Якутского городского суда от 10.03.2023 должностное лицо Департамента имущественных и земельных отношений привлечено к административной ответственности.</p>
			МКУ «Главстрой» городского округа «город Якутск»	<p style="text-align: center;"><b>Срок исполнения представления продлен до 01.06.2023</b></p>

1	2	3	4	5
				<p>Подрядчиком ИП Ефремовым А.Н. устранен выявленный недостаток – закреплены плиты на постаменте памятнику Семену и Софрону Даниловым. Подрядчиками ООО «Граджилстрой», ООО «Вертикаль» устранены недостатки по канализационным сетям, септику и колодцу, установке малых архитектурных форм на территории парка Победы. Два работника МКУ «Главстрой» привлечены к дисциплинарной ответственности. Подрядчиком ООО «Вертикаль» сумма нецелевого использования в сумме 651,66 тыс. рублей. По фактам неосновательного обогащения ООО в отношении подрядчика «Граджилстрой» подготовлены иски в Арбитражный суд Республики Саха (Якутия), ведется рассмотрение дела.</p>
18	3	п.1.27. Проверка использования средств реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» на капитальный ремонт 3 объектов	<p>Заместитель главы городского округа «город Якутск» по вопросам развития</p> <p>МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» городского округа «город Якутск»</p> <p>МКУ «Главстрой» городского округа «город Якутск»</p>	<p><b>Срок исполнения представления продлен до 30.06.2023</b></p> <p>Срок исполнения представлений продлен в связи с судебным разбирательством в Арбитражном суде РС(Я) в отношении подрядчика</p> <p><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Подрядной организацией АО «Якутдорстрой» по требованию МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» проведен ремонт пешеходных ограждений на участках по ул. Х. Максимова, ул. Тэки Одулока. Направлено письмо МКУ «Главстрой» о необходимости устранения замечаний, установленных Контрольно-счетной палатой, в рамках исполнения гарантийных обязательств (перенос дорожного знака, газоны тротуаров с голой поверхностью, трещины и частичные разрушения на краю дорожной одежды, выпучивание тротуарных плиток).</p> <p><b>Срок исполнения представления продлен до 30.06.2023</b></p> <p>Приказами директора МКУ «Главстрой» утвержден план мероприятий по устранению выявленных нарушений, об обеспечении соблюдения ответственными должностными лицами требований законодательства при размещении заказов для муниципальных нужд. Срок исполнения представлений продлен в связи с судебным разбирательством в Арбитражном суде РС(Я) в отношении подрядчика.</p>
19	2	п.1.28. Проверка использования средств, выделенных в рамках исполнения Соглашения о ГЧП на строительство объекта «УДО Центр детского творчества Библиотека в 203 микрорайоне города	Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска	<p><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Утвержден план об устранении нарушений и недостатков</p> <p>Распоряжением ОА г. Якутска от 22.12.2022 № 2848р утверждено Положение о рабочей группы по контролю за соответствием объектов соглашения о ГЧП по проектированию, созданию и техническому сопровождению объектов дошкольного, общего и доп. образования и культуры в ГО «город Якутск» проектно-сметной документации. Состав рабочей группы.</p>

1	2	3	4	5
				<p>Распоряжением ОА г. Якутска от 13.02.2023 № 214р утвержден план проведения контрольных мероприятий за соответствием объектов Соглашения о ГЧП по проектированию, созданию и техническому сопровождению объектов дошкольного, общего и доп. образования в ГО «город Якутск» проектно-сметной документации в 2023 году. Согласно вышеуказанному плану контрольное мероприятие запланировано в 1 квартале 2023 года. Вопросы несоответствия выполненных работ проектной документации и/или отсутствие работ и отсутствия оборудования и мебели включены в предмет контрольного мероприятия.</p>
				<p>По итогам контрольного мероприятия будет рассмотрен вопрос изменения размера субсидии из бюджета городского округа «город Якутск» на возмещение части затрат на проектирование и создание социальных объектов в городском округе «город Якутск», осуществляемые в рамках исполнения Соглашений по реализации проектов ГЧП Республики Саха (Якутия), вопрос проведения претензионно-исковой работы в отношении Частного партнера ООО «ГЭМ»</p>
			<p>Управление культуры и духовного развития Окружной администрации города Якутска</p>	<p><b>Исполнено и снято с контроля</b></p>
				<p>Приказом Управления культуры и духовного развития ОА г. Якутска от 05.12.2022 №01/04-177 утвержден план мероприятий по устранению выявленных нарушений по итогам проверки КСП г. Якутска</p>
				<p>Приказом МБУ «ЦБС» ГО «город Якутск» от 28.12.2022 №159 создана рабочая комиссия по объектам имущества, переданным в аренду, проведена инвентаризация арендованного имущества.</p>
				<p>01.02.2023 УКиДР ОА г. Якутска совместно с ООО «ГЭМ», МБУ «ЦБС» ГО «город Якутск» провели выездное совещание на объекте: по итогам которого решено, что ранее не эксплуатируемая техника будет задействовано в новом проекте по созданию молодежной зоны «Антибиблиотека» в здании на ул. Ларионова, 12А.</p>
				<p>Принято решение направления в адрес главы ГО «город Якутск» предложения о внесении изменений в регламент технического обслуживания объектов по Соглашению от 29.12.2015 о ГЧП по проектированию, созданию и техническому обслуживанию объектов дошкольного, общего и доп. образования и культуры в ГО «город Якутск» в части внесения дополнений по следующим направлениям: - техническое обслуживание системы тонкораспыленной воды; - техническое обслуживание сетей наружного освещения; - техническое обслуживание спецоборудования.</p>
				<p>Составлен Акт выявленных дефектов на объекте переданному в аренду в соответствии с Соглашением о ГЧП от 29.12.2015 года. Направлено письмо в адрес ООО «ГЭМ» о необходимости устранения нарушений (СЗ6/УКиДР от 18.01.2023), дополнительно акт направлен в адрес Правового департамента ОА г.Якутска</p>

1	2	3	4	5
20	2	п.1.29. Проверка средств, выделенных на строительство и установку пандусов и подъемников в рамках подпрограммы №4 «Развитие сети общедоступных социальных объектов на территории городского округа «город Якутск» муниципальной программы «Комплексное развитие социальной инфраструктуры городского округа «город Якутск» на 2017-2032 годы» за 2021-2022 годы	<p>Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска</p> <p>МКУ «Главстрой» городского округа «город Якутск»</p>	<p><b>Срок исполнения представления продлен до 31.05.2023</b></p> <p>Срок исполнения представлений продлен в связи с перераспределением полномочий по устройству пандусов в жилых домах (срок до 25.03.2023). Вносятся изменения в Порядок проведения мероприятий по приспособлению жилых помещений инвалидов и общего имущества в МКД, расположенных на территории городского округа «город Якутск», с учетом потребностей инвалидов утвержденный Постановлением Окружной администрации г. Якутска от 26.03.2020 № 98п (ред. от 05.08.2022) (срок до 31.05.2023).</p> <p><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Итоги контрольного мероприятия рассмотрены 23.01.2023. Направлено письмо в адрес ДГиТИ ОА г. Якутска от 16.02.2023 №сз292/ГЛС с просьбой подготовить и утвердить распоряжением Окружной администрации города Якутска перечень пандусов и подъемников, подлежащих устройству в 2023 году. По итогам претензионно-исковой работы в отношении ООО «ИНС» направлено претензионное письмо №211/ГЛС о начислении неустойки по МК№ С-04/2021 в размере 1 983 руб. 45 коп. Приказом МКУ "Главстрой" от 13.03.2023 №31-п списана начисленная неустойка с ООО "ИНС" по муниципальному контракту №С-04/2021 от 22.06.2021 в размере 1 983,45 рублей. Разработан проект распоряжения Окружной администрации города Якутска 16.02.2023 года о передаче и включении в реестр муниципальной собственности 14 объектов (пандусов и подъемников) на сумму 8 710,8 тыс. рублей.</p>
<b>Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и предоставления бюджетной отчетности, аудит закупок</b>				
21	1	п.1.1. Аудит муниципального долга городского округа "город Якутск" за 2021 год	Департамент финансов Окружной администрации города Якутска	<p><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Итоги контрольного мероприятия рассмотрены на рабочем совещании у начальника Департамента финансов 22.08.2022. В 2022 году работа с кредитными организациями по снижению процентных ставок не проводилась в виду нестабильной экономической ситуации в стране и повышением с 28.02.2022 ключевой ставки ЦБ до 20 %.</p> <p>В 2021 году направлялись обращения в адрес кредитных организаций: ПАО Сбербанк, АО "Альфа-Банк", ПАО Банк "ФК Открытие» по снижению действующий процентных ставок, но было отказано без указания причин. Включение новых принципалов в Программу муниципальных гарантий осуществлено за счет освободившихся сумм гарантирования в пределах утвержденных сумм, следовательно, увеличение объема муниципальных гарантий в 2022 году не производилось.</p>

1	2	3	4	5
				<p>Фактические показатели объема привлечения средств в бюджет ГО «город Якутск» в сопоставлении с фактическими показателями объема средств, направленных на финансирование дефицита бюджета и погашение долговых обязательств в 2022 году составили 95,7%, соответственно, требование соблюдено.</p> <p>При внесении изменений в бюджет на 2022-2024 гг., формировании проекта бюджета ГО «город Якутск» на 2023-2025 гг., Департаментом финансов проводится оценка долговой устойчивости ГО «город Якутск» на 2022 – 2025гг. с учетом требований ст. 107.1 Бюджетного кодекса РФ</p> <p>В соответствии с Порядком проведения анализа финансового состояния принципала, утвержденному распоряжением ОА г. Якутска от 20.03.2020 № 393р при предоставлении муниципальной гарантии Департамент финансов осуществляет анализ финансового состояния претендента на получение муниципальной гарантии. Гарантийных случаев по предоставленным муниципальным гарантиям не возникало.</p> <p>Согласно плану работ Департамента финансов на 2023 год мониторинг финансового состояния будет проведен в 1 полугодии 2023 года после предоставления принципалами формы бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.</p> <p>В целях обеспечения сбалансированности и устойчивости бюджета ГО «город Якутск» постановлением Окружной администрации г. Якутска от 08.12.2022 № 398п утверждены основные направления долговой политики городского округа «город Якутск» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.</p>
22	1	п.1.2. Аудит закупок в Департаменте имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска за 2021 год	Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска	<p style="text-align: center;"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Итоги контрольного мероприятия рассмотрены (протокол от 11.04.2022 № 20). Принято решение в срок до 14.04.2022 направить в адрес Управления образования ОА г. Якутска служебную записку об устранении выявленных недостатков.</p>
23	1	п.1.4. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления, представления бюджетной отчетности в Департаменте имущественных и земельных отношений ОА г. Якутска за 2021 год	Департамент имущественных и земельных отношений Окружной администрации города Якутска	<p style="text-align: center;"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Итоги проверки рассмотрены на рабочем совещании с участием подведомственных учреждений (протокол № 30 от 24.05.2022). В соответствии с Планом мероприятий по устранению замечаний, утверждено Положение о порядке организации внутреннего финансового аудита, подписаны соглашения с подведомственными учреждениями на проведение внутреннего финансового аудита, утверждены план и программа проведения внутреннего финансового аудита на 2022 год.</p>

1	2	3	4	5
24	2	п.1.8. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности, аудит закупок в Управлении администрации Хатасского наслега ОА г. Якутска за 2021 год.	Управление администрации Хатасского наслега Окружной администрации города Якутска	<p data-bbox="1503 371 1805 395" style="text-align: center;"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p data-bbox="1205 528 2101 660">Бухгалтерский учет и отчетность приведены в соответствие с Федеральным законом «О бухгалтерском учете», иными нормативными актами, в том числе проведение инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками товаров, работ и услуг, прочими дебиторами и кредиторами. Замечания по проведению внутреннего финансового аудита учтены. Главному бухгалтеру дано устное замечание.</p> <p data-bbox="1503 691 1805 715" style="text-align: center;"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p data-bbox="1205 735 2047 810">Направлены претензии к подрядчикам. В связи с тем, что специалисты ранее не допускали грубых нарушений связанных с выполнением своих обязанностей и ранее не получали замечаний, проведена беседа и дано устное замечание.</p>
25	2	п.1.9. Аудит закупок в МКУ "Управа Промышленного округа" ОА г. Якутска за 2021 год.	<p data-bbox="887 831 1187 906">Департамент по развитию территорий Окружной администрации города Якутска</p> <p data-bbox="887 1070 1187 1145">МКУ «Управа Промышленного округа» городского округа «город Якутск»</p>	<p data-bbox="1503 839 1805 863" style="text-align: center;"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p data-bbox="1205 890 2092 1050">План мероприятий по устранению выявленных нарушений принят. Проведена разъяснительная работа с членами приемочной комиссии, ответственными сотрудниками за приемку товаров, работ и услуг. Полномочия по осуществлению предварительного контроля и проверки за нормированием и обоснованием закупки передано в МКУ «Аппарат по обеспечению деятельности ДРТ» на основании Соглашения от 11.04.2022 и утв. Регламента взаимодействия 16/ДРТ от 18.04.2022.</p> <p data-bbox="1503 1078 1805 1102" style="text-align: center;"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p data-bbox="1205 1145 2092 1305">План мероприятий по устранению выявленных нарушений принят. Требования и ограничения в отношении соответствия кодов Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД), указанных в извещении и документации о закупке, кодам ОКВЭД, указанным в регистрационных данных участников закупок, положениями Закона № 44-ФЗ не предусмотрены, так как это ограничивает конкуренцию (Письмо Минфина РФ от 28 июля 2020 г. № 24-05- 07/65808; Решение Тульского УФАС России от 19.11.2020№0366200035620005837).</p>



1	2	3	4	5
26	1	п.1.21. Аудит закупок МБУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа № 4» городского округа «город Якутск» за 2021 год	МБУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа № 4» городского округа «город Якутск»	<p style="text-align: center;"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Рассмотрены итоги контрольного мероприятия, в план обучения специалистов учреждения на 2023 год включено обучение директора и главного бухгалтера требованиям законодательства в сфере закупок.</p>
27	1	п.1.23 Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности в Департаменте градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска за 2021 год	Департамент градостроительства и транспортной инфраструктуры Окружной администрации города Якутска	<p style="text-align: center;"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Проведена разъяснительная работа по устранению выявленных нарушений с ответственными сотрудниками. Издан приказ от 25.05.2022 №24 «Об использовании в работе постановления Окружной администрации города Якутска от 19.07.2018 №219п» и приказ от 09.06.2022 № 71 «Об усилении контроля в сфере закупок» Подготовлены иски в Арбитражный суд РС(Я) для взыскания с исполнителей ООО «СРК «Регион», ИП Трифонов А.А. и ИП Захаров А.А. штрафов за просроченные дни, согласно условиям контракта</p>
28		п.1.24 Аудит закупок в Департаменте градостроительства и транспортной инфраструктуры ОА г. Якутска за 2021 год		
29	1	п.1.25. Проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности в Управлении по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности	Управление по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и обеспечению пожарной безопасности Окружной администрации города Якутска	<p style="text-align: center;"><b>Исполнено и снято с контроля</b></p> <p>Оборудование охранно-пожарной сигнализации поставлено в резерв.</p> <p>Проведена и завершена инвентаризация имущества, по итогам которой принято на учет имущество, полученное от наблюдателя на базе ФГБОУ ВО «Арктический государственный агротехнологический университет».</p> <p>Утвержден план внутреннего финансового аудита на 2022 год.</p> <p>Утверждены нормы в сфере закупок на отдельные виды товаров, работ, услуг.</p>
<b>Итого</b>	<b>60 представлений</b>			<b>Исполнено и снято с контроля 49 представлений</b>