



-заключение о результатах аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города Ярославля в управлении по физической культуре и спорту мэрии города Ярославля;

-35 экспертно-аналитических справок по вопросам, связанным с экспертизой проекта бюджета на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, внешней проверкой отчета мэрии об исполнении бюджета за 2018 год, исполнением бюджетных назначений 2019 года, законностью и результативностью использования бюджетных средств, а также управлением и распоряжением муниципальной собственностью.

С этой целью изучались нормативные правовые акты органов городского самоуправления, финансово-плановые, отчетные, аналитические и иные документы и материалы в муниципалитете и мэрии города Ярославля, а также в структурных подразделениях мэрии. Проверялись планирование и исполнение бюджетных смет в муниципальных казенных учреждениях.

Заключения по результатам проведенных контрольно-счетной палатой экспертно-аналитических мероприятий, а также результаты обследования (анализа и оценки) обоснованности и правильности формирования доходов бюджета города Ярославля и бюджетных обязательств, подлежащих исполнению в 2020 году и плановом периоде 2021-2022 годов (14 ГАБС), направлены им для устранения недостатков.

#### **4. Аудит в сфере закупок, анализ и проверка закупок товаров, работ и услуг, структуры договорных отношений и выполнения договорных обязательств**

В 2019 году проведено одно экспертно-аналитическое мероприятие по аудиту в сфере закупок в управлении по физической культуре и спорту мэрии города Ярославля, 20 контрольных мероприятий с элементами аудита в сфере закупок при проведении проверок законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, осуществляемых в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) и 3 контрольных мероприятия по анализу и проверке закупок товаров, работ и услуг, структуры договорных отношений и выполнения договорных обязательств, осуществляемых в соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон № 223-ФЗ).

Элементы аудита в сфере закупок применены при проведении проверок законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных:

-на реализацию муниципальных программ: «Декоративно-художественное оформление городской среды Ярославля» на 2018 - 2022 годы»; «Развитие образования в городе Ярославле» на 2015-2020 годы»; «Развитие транспортной системы города Ярославля» на 2015 - 2020 годы; «Снижение антропогенного воздействия на окружающую среду города Ярославля» на 2015–2020 годы; «Поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций и развитие казачества в городе Ярославле» на 2017 - 2019 годы;

-на обеспечение деятельности департамента образования; департамента социально-экономического развития города; территориальной администрации Дзержинского района мэрии города Ярославля; муниципального казенного учреждения «Агентство по рекламе, наружной информации и оформлению города Ярославля»; муниципального казенного учреждения «Служба транспорта и технического обеспечения» города Ярославля; муниципального бюджетного учреждения «Городское садово-парковое хозяйство и зеленое строительство» города Ярославля; муниципальных общеобразовательных учреждений «Гимназия № 3»; «Средняя школа №25 им. Александра Сивагина»; «Средняя школа № 37 с углубленным изучением английского языка»; «Средняя школа № 43 им. А.С. Пушкина с углубленным изучением немецкого языка»; «Средняя школа № 48»; «Средняя школа № 59»; «Средняя школа № 74 имени Ю.А. Гагарина»; «Средняя школа № 84»;

- проверки целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на выполнение контрактов по содержанию улично-дорожной сети города Ярославля в 2018 году и первом квартале 2019 года.

Анализ и проверка закупок товаров, работ и услуг, структуры договорных отношений и выполнения договорных обязательств, осуществляемых в соответствии с требованиями Закона № 223-ФЗ и № 44-ФЗ, были проведены в рамках проверок эффективности деятельности и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями «Дирекция городских парков культуры и отдыха» города Ярославля и «Специализированная служба по вопросам похоронного дела» города Ярославля.

Организация муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц осуществлялась в целом в соответствии с действующим законодательством. Однако, в обследованном (проверенном) периоде допускались отдельные нарушения и недостатки в исполнении требований федерального законодательства и муниципальных правовых актов в сфере закупок.

Общая сумма выявленных нарушений в сфере муниципальных закупок, имеющих стоимостные показатели, составила 94 318,1 тыс. рублей.

Следует отметить, что наиболее крупные суммы нарушений в сфере муниципальных закупок выявлены при проведении проверки:

- законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных в 2017-2018 годах на реализацию мероприятий муниципальной программы «Развитие транспортной системы города Ярославля» на 2015–2020 годы. Департаментом городского хозяйства мэрии допускались нарушения условий оплаты по заключенным контрактам, сроков размещения информации (отчетов), подлежащей размещению в ЕИС, кроме того, совершены действия, повлекшие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки при заключении договоров, на общую сумму 67 452,6 тыс. рублей;

- законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных в 2017-2018 годах по подразделу 05 03 бюджета «Благоустройство» в виде субсидии муниципальному бюджетному учреждению «Городское садово-парковое хозяйство и зеленое строительство» города Ярославля на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (работ) и на иные цели. Учреждением допускались нарушения сроков размещения информации (отчетов), подлежащей размещению в ЕИС, производились закупки в период отсутствия утвержденного и размещенного в ЕИС плана-графика закупок, кроме того, совершены действия, повлекшие за собой необоснованное сокращение числа участников закупки при заключении договоров на общую сумму 10 771,4 тыс. рублей;

- соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за муниципальным унитарным предприятием «Дирекция городских парков культуры и отдыха» города Ярославля, которым допускалось несоблюдение принципов и основных положений о закупках, нарушение сроков размещения в ЕИС информации о договорах, дополнительных соглашениях к ним и их исполнении, а также иной необходимой информации на общую сумму 3 097,6 тыс. рублей.

#### **5. Контрольная деятельность**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом 6-ФЗ, Положением о бюджетном процессе и Положением о контрольно-счетной палате города Ярославля в 2019 году контрольно-счетной палатой осуществлялся предварительный и последующий контроль исполнения бюджета города Ярославля, управления и распоряжения муниципальной собственностью.

В 2019 году проведено 41 контрольное мероприятие, в том числе 16 внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2018 год в рамках проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета, 7 проверок по поручению муниципалитета города Ярославля и 4 проверки по инициативе мэрии города Ярославля.

Деятельность структурных подразделений мэрии города Ярославля, муниципальных учреждений, муниципальных унитарных предприятий и открытых акционерных обществ, акции которых находятся в собственности города Ярославля, в целом осуществлялась в соответствии с требованиями бюджетного, налогового и гражданского законодательства, решениями муниципалитета и постановлениями мэрии города Ярославля.

Проведенными проверками использования бюджетных средств и порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью выявлен ряд нарушений и недостатков.

#### **5.1. Контроль законности и результативности использования средств бюджета города Ярославля**

В 2019 году контрольно-счетной палатой было проведено 34 контрольных мероприятия (35 объектов) по вопросам законности и результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств, направленных из бюджета города Ярославля на содержание структурных подразделений мэрии города Ярославля, муниципальных учреждений, реализации муниципальных программ, а также связанных с проверкой годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета города Ярославля главным администратором бюджетных средств.

В отчетном году указанные проверки были проведены в 28 различных организациях, получивших средства из бюджета города Ярославля, в том числе:

- в мэрии города Ярославля и 14 структурных подразделениях мэрии города Ярославля: департамент социально-экономического развития города, департамент образования, департамент по социальной поддержке населения и охране труда, департамент финансов, департамент архитектуры и земельных отношений, департамент городского хозяйства, управление по молодежной политике, управление культуры, управление по физической культуре и спорту, комитет по управлению муниципальным имуществом, территориальная администрация Дзержинского района, территориальная администрация Заволжского района, территориальная администрация Кировского и Ленинского районов, территориальная администрация Красноперкопского и Фрунзенского районов;

- в 4 муниципальных казенных учреждениях («Агентство по муниципальному заказу ЖКХ» города Ярославля, «Агентство по аренде земельных участков города Ярославля», «Служба транспорта и технического обеспечения» города Ярославля, «Агентство по рекламе, наружной информации и оформлению города Ярославля»);

- в 8 муниципальных общеобразовательных учреждениях («Гимназия № 3», «Средняя школа № 37 с углубленным изучением английского языка», «Средняя школа № 74 имени Ю.А. Гагарина», «Средняя школа № 84 с углубленным изучением английского языка», «Средняя школа №25 им. Александра Сивагина», «Средняя школа № 59», «Средняя школа № 48», «Средняя школа № 43 им. А.С. Пушкина»);

- в муниципальном бюджетном учреждении «Городское садово-парковое хозяйство и зеленое строительство» города Ярославля.

В результате проведенных проверок выявлены нарушения бюджетного законодательства на общую сумму 608 294,6 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета на сумму 357 407,6 тыс. рублей;

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на сумму 0,2 тыс. рублей;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок на сумму 90 387,7 тыс. рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств на сумму 153 386,2 тыс. рублей;

- неэффективное использование иных средств на сумму 1 092,1 тыс. рублей;

- иные нарушения на сумму 6 020,8 тыс. рублей.

Основными причинами данных нарушений являлись:

- неполное выполнение обязательств по финансовому обеспечению выполнения муниципального задания, выразившееся в недоперечислении субсидий на выполнение муниципального задания, неточности в определении потребности в бюджетных средствах, неполное использование возможностей перераспределения либо уменьшения потребности в бюджетных ассигнованиях в течение года;

- нарушение сроков размещения информации (отчетов), подлежащей размещению в ЕИС, нарушение условий оплаты по заключенным контрактам, принятие неправомερных решений о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика;

- оплата пеней, неустоек, возмещение госпошлины и других издержек по решениям суда.

#### **5.2. Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Ярославля**

В 2019 году контрольно-счетной палатой было проведено 7 контрольных мероприятий, в том числе:

-4 проверки результатов деятельности и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальной собственностью, собственником которой является город Ярославль (КУМИ, МУП «Дирекция городских парков культуры и отдыха» города Ярославля, «Дирекция по управлению и эксплуатации многоквартирных домов и приватизации жилого фонда» города Ярославля, «Специализированная служба по вопросам похоронного дела» города Ярославля);

-3 проверки выполнения предложений, внесенных контрольно-счетной палатой по результатам проверок со сроком представления информации об их исполнении в 2018 году (АО «Ярославль-казачик», территориальные администрации Кировского и Ленинского, Дзержинского районов мэрии города Ярославля). Предложения выполнены.

В результате проведенных контрольных мероприятий выявлены различного рода нарушения в 4 организациях, в том числе в 3 муниципальных унитарных предприятиях (далее - Предприятия) и КУМИ на общую сумму 647 383,7 тыс. рублей, в том числе:

-нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 633 507,0 тыс. рублей;

-нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью - 2 021,6 тыс. рублей;

-нарушения в сфере закупок отдельными видами юридических лиц - 3 097,6 тыс. рублей;

-неэффективное расходование средств хозяйственной деятельности и иные нарушения - 8 757,5 тыс. рублей.

Анализ выявленных нарушений показал, что основную долю (97,9% всех нарушений) составили нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, из которых значительная часть: 474 431,8 тыс. рублей, или 75,9% от суммы данных нарушений выявлены в КУМИ.

#### **5.3. Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

По результатам 45 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий внесено 46 предложений по фактам нарушений и недостатков, установлены конкретные сроки их устранения и представления информации о принятых мерах.

В период проверок выявленные недостатки и нарушения рассматривались с руководством и должностными лицами проверяемого объекта, учитывались их мнения и предложения, принимались меры по максимальному их устранению в период проведения проверок.

Устранение всех выявленных нарушений и недостатков проверенными объектами, за исключением устраненных в период проверок, находится на контроле, постоянно проводится работа с их должностными лицами и вышестоящими органами до полной их реализации.

В 2019 году на основании информации о выполнении предложений и по результатам обследований и проверок выполнения предложений, устранения нарушений и недостатков во всех ранее проверенных учреждениях, предприятиях и организациях с контроля снято 34 предложения, по 3 установленным дополнительным срокам их устранения, по остальным 9 срокам устранения не наступили.

Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных контрольных мероприятий (проверок) в прокуратуру города Ярославля для информирования направлено 20 материалов.

Для реализации результатов контрольных мероприятий полная информация по всем проверкам представлялась в муниципалитет города Ярославля и мэру города Ярославля.

Материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий рассматривались на заседаниях постоянных комиссий муниципалитета города Ярославля, что оказало положительное влияние на реализацию результатов проверок и обследований.

В ходе проводимых проверок работниками контрольно-счетной палаты постоянно оказывалась практическая и методическая помощь руководству и должностным лицам проверяемых объектов.