

- заключение по результатам анализа и оценки соблюдения установленного порядка формирования планов финансово-хозяйственной деятельности и программ развития МУП и АО, 100,0% акций которых находятся в муниципальной собственности, за 2019 год;

- заключение по результатам анализа и оценки результатов деятельности МКУ «Агентство по аренде земельных участков города Ярославля» по взысканию просроченной дебиторской задолженности по неналоговым доходам от использования земельных участков за 2018 – 2019 годы;

- заключение о результатах аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города Ярославля в комитете по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля;

- 20 экспертно-аналитических справок по вопросам, связанным с экспертизой проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов, внешней проверкой отчета мэрии об исполнении бюджета за 2019 год, исполнением бюджетных назначений 2020 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 правдоподобности формирования доходов бюджета города Ярославля и бюджетных обязательств, подлежащих исполнению в 2021 году и плановом периоде 2022-2023 годов (13 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 2020 году проведено одно экспертно-аналитическое мероприятие по аудиту в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города Ярославля в комитете по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля, 11 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 Закона № 44-ФЗ и 7 контрольных мероприятий 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: «Повышение безопасности дорожного движения в городе Ярославле» и «Энергоэффективность и развитие энергетики в городе Ярославле»; - на обеспечение деятельности мэрии города Ярославля; муниципалитета города Ярославля; управления культуры мэрии города Ярославля; МКУ «Агентство по строительству» города Ярославля; МКУ «Муниципальный архив города Ярославля»; МУ ДО «Детская школа искусств «Канцона» города Ярославля; МУК «Ярославский городской джазовый центр»; МУ «Спортивная школа олимпийского резерва № 10; МУП «Городское спецавтохозяйство» города Ярославля.

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 АО «Яргорэлектротранс»; АО «ПАТП-1 города Ярославля»; АО «Волна»; МУП «Городское спецавтохозяйство» города Ярославля; МАУ ДК «Красный Перекоп»; МАУ ДК «Энергетик»; МУ ДО «Детская школа искусств «Канцона» 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 и закупок отдельными видами юридических лиц, имеющих стоимостные показатели, составила 250 052,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что наиболее крупные суммы нарушений в сфере муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц выявлены при проведении проверки:

- законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных в 2017-2019 годах на реализацию муниципальной программы «Повышение безопасности дорожного движения в городе Ярославле» (в том числе на реализацию национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»), МКУ «Агентство по муниципальному заказу ЖКХ» города Ярославля допускались нарушения условий оплаты по заключенным контрактам, сроков размещения информации (отчетов), подлежащей размещению в ЕИС на общую сумму 120 791,4 тыс. рублей;

- результатов деятельности и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом в АО «Волна», 100% акций которого находятся в муниципальной собственности города Ярославля, за 2018-2019 годы которым допускалось несоблюдение принципов и основных положений о закупках, в части соблюдения требований к размещению информации в ЕИС, осуществлены закупки товаров, работ и услуг, не предусмотренные Планом закупок и не размещена информация о заключении и исполнении договоров на общую сумму 69 833 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 2020 году контрольно-счетной палатой осуществлялся предварительный и последующий контроль исполнения бюджета города Ярославля, управления и распоряжения муниципальной собственностью.

В 2020 году проведено 30 контрольных мероприятий, в том числе 13 внешних проверок годовой бюджетной отчетности ГАБС за 2019 год в рамках проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета, 8 проверок по поручению муниципалитета города Ярославля и 4 проверки по инициативе мэрии города Ярославля. При этом по причине коронавирусных ограничений проведение контрольного мероприятия «Проверка результатов деятельности и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в муниципальном унитарном предприятии городского пассажирского транспорта «Яргортранс» города Ярославля» перенесено на 2021 год, а перечень проверяемых учреждений в рамках проведения контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности (результативности и экономности) использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности учреждений в рамках общепрограммных расходов муниципальной программы «Развитие физической культуры и спорта в городе Ярославле» был сокращен с трех до одного – МУ «Спортивная школа олимпийского резерва № 10».

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 2020 году контрольно-счетной палатой было проведено 26 контрольных мероприятий 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, реализацию муниципальных программ, а также связанных с проверкой годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета города Ярославля ГАБС.

В отчетном году указанные проверки были проведены в 22 различных организациях, получивших средства из бюджета города Ярославля, в том числе:

- в мэрии города Ярославля, муниципалитете города Ярославля и 12 структурных подразделений мэрии города Ярославля: департамент социально-экономического развития города, департамент образования, департамент по социальной поддержке населения и охране труда, департамент финансов, департамент градостроительства, 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 Красноперкопского и Фрунзенского районов;

- в 3 муниципальных казенных учреждениях («Агентство по муниципальному заказу ЖКХ» города Ярославля, «Муниципальный архив города Ярославля», «Агентство по строительству» города Ярославля);

- в 2 муниципальных автономных учреждениях «Дом культуры «Красный Перекоп» и «Дом культуры «Энергетик»;

- в муниципальном учреждении дополнительного образования «Детская школа искусств «Канцона», муниципальном учреждении культуры «Ярославский городской джазовый центр» и муниципальном учреждении «Спортивная школа олимпийского резерва № 10».

В результате проведенных проверок выявлены нарушения бюджетного законодательства на общую сумму 720 632,6 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения при формировании и исполнении бюджета на сумму 337 198,6 тыс. рублей;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок на сумму 176 487,2 тыс. рублей;

- неэффективное использование бюджетных средств на сумму 195 560,1 тыс. рублей;

- неэффективное расходование иных средств на сумму 40,4 тыс. рублей;

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на сумму 11 346,3 тыс. рублей.

Анализ выявленных нарушений показал, что основную долю (98,4% всех нарушений) составили нарушения при формировании и исполнении бюджета (46,8%), неэффективное использование бюджетных средств (27,1%), нарушения при осуществлении муниципальных закупок (24,5%). 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;

- 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 город Ярославль**

В 2020 году контрольно-счетной палатой было проведено 4 контрольных мероприятия, а именно: проверки результатов деятельности и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом в МУП «Городское спецавтохозяйство» города Ярославля и в трех АО, 100% акций которых находятся в муниципальной собственности города Ярославля, («Пассажирское автотранспортное предприятие № 1 города Ярославля», «Яргорэлектротранс», «Волна»).

В результате проведенных контрольных мероприятий выявлены различного рода нарушения во всех проверенных организациях на общую сумму 190 971,7 тыс. рублей, в том числе:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности - 43 077,2 тыс. рублей;

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью - 17 985,6 тыс. рублей;

- нарушения при осуществлении закупок отдельными видами юридических лиц - 69 833,0 тыс. рублей;

- неэффективное использование средств хозяйственной деятельности - 60 075,9 тыс. рублей.

Анализ выявленных нарушений показал, что основную долю всех нарушений (59,1%) составили нарушения при осуществлении закупок отдельными юридическими лицами (36,6%) и нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности (22,6%).

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

По результатам 22 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий внесено 56 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 2020 году на основании информации о выполнении предложений и по результатам обследования выполнения предложений, устранения нарушений и недостатков, в том числе в ходе плановых проверок и обследований в отчетном периоде, с контроля снято 47 предложений, по остальным 9 сроки устранения не наступили.

Контрольно-счетной палатой по результатам проведенных контрольных мероприятий (проверок) в прокуратуру города Ярославля для информирования направлено 17 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.