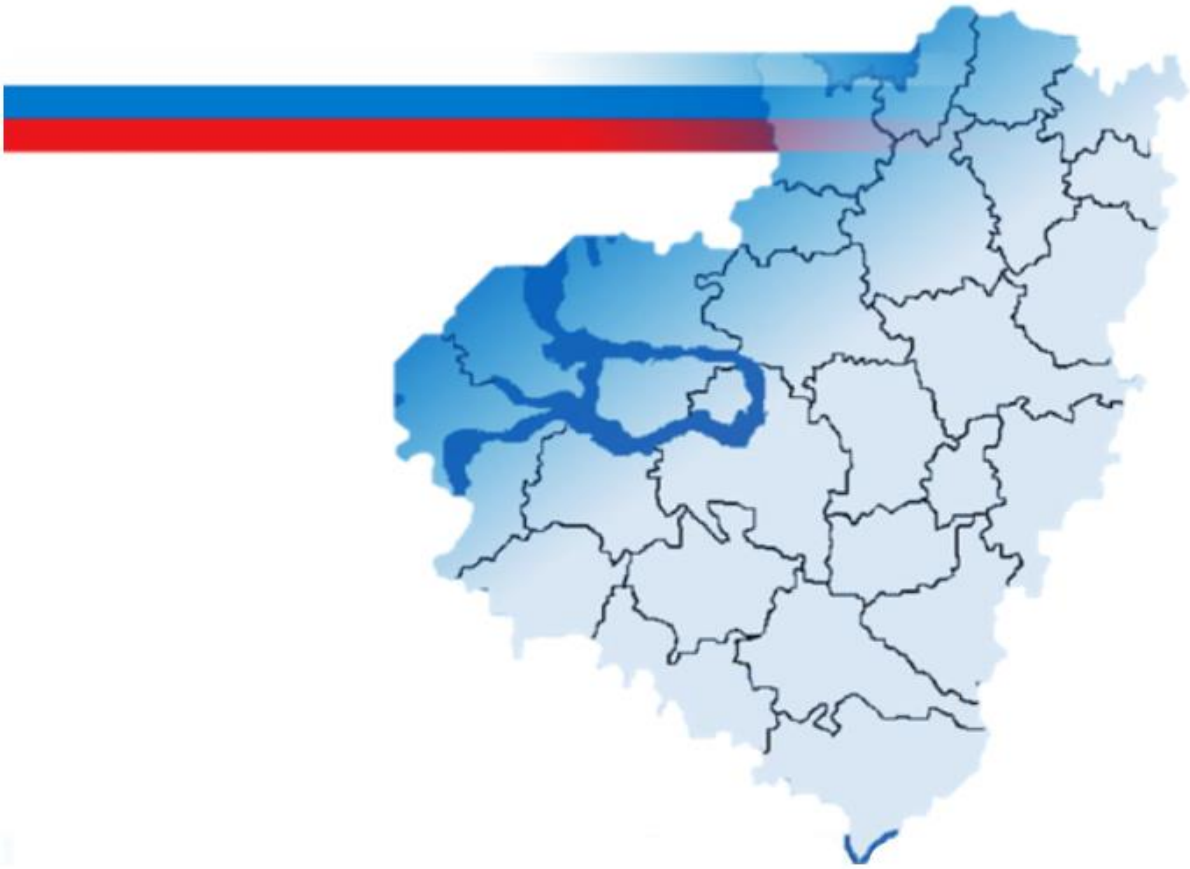
# ОТЧЕТ О РАБОТЕ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА 2019 ГОД



**2020 год**

# СОДЕРЖАНИЕ

**Список сокращений** **4**
**1. Правовое регулирование деятельности** **8**
**2. Основные итоги деятельности за 2019 год** **9**
**3. Итоги контроля и экспертно-аналитических мероприятий по направлениям деятельности** **23**
3.1. Контроль за расходами в сферах развития промышленности, малого и среднего предпринимательства, инвестиционной и инновационной деятельностей, продовольственной безопасности, обеспечения эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия области, сельского хозяйства и природопользования, регулирования тарифов, контроля доходов от использования, управления и распоряжения государственной собственностью, формирования и исполнения доходов областного бюджета **23**
3.2. Контроль за расходами в сферах общегосударственного управления, трудовых отношений, охраны труда, занятости населения, миграционной политики, безопасности и правоохранительной деятельности, обеспечения проведения выборов и референдумов, архивного дела, обеспечения судебной системы, социальной защиты и поддержки населения 41
3.3. Контроль за расходами в сферах образования, спорта, здравоохранения, культуры, регистрации актов гражданского состояния 47
3.4. Контроль за расходами в сферах проектирования, строительства (реконструкция, капитальный или текущий ремонт) автомобильных дорог, объектов здравоохранения, образования, культуры и спорта, гидротехнических сооружений, инженерных систем 60
3.5. Контроль осуществления закупочных процедур 70
3.6. Мониторинг хода реализации национальных проектов (региональных проектов) 76
3.7. Финансово-экономическая экспертиза государственных программ Самарской области 82
3.8. Контроль исполнения бюджета Самарской области 92
3.9. Контроль исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области (ТФОМС) 95
3.10. Экспертиза проектов законов Самарской области и иных нормативных правовых актов Самарской области (за исключением государственных программ Самарской области) 99
**4. Контроль реализации результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий** **103**

**5. Работа с обращениями граждан, объединений граждан и юридических лиц** **117**
**6. Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность в отношении муниципальных образований Самарской области и деятельность в объединении контрольно-счетных органов Самарской области** **130**
6.1 Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия 130
6.2 Мониторинг полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, закрепленных за контрольно-счетными органами муниципальных образований, расположенных на территории Самарской области 142
6.3. Деятельность в объединении контрольно-счетных органов Самарской области 145
**7. Взаимодействие с исполнительными, законодательными, контрольными и надзорными органами** **146**
7.1 Взаимодействие с Самарской Губернской Думой 146
7.2 Взаимодействие с правоохранительными и надзорными органами Самарской области 148
7.3 Взаимодействие с государственными органами Самарской области 150
7.4 Взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации, деятельность в Совете контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации. 152
**8. Представительство в судебных органах** **154**
**9. Основные направления деятельности Счетной палаты в 2020 году** **156**

**Приложения:**

1. Основные показатели деятельности 2019

2. Итоги деятельности за 2019 год в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)

3. Перечень нормативных правовых актов Самарской области и муниципальных правовых актов, которые приняты или в которые внесены изменения (поправки) в 2019 году по предложениям Счетной палаты Самарской области

4. Перечень представлений, вынесенных Счетной палатой по итогам контрольных мероприятий 2019 года, со статусом их исполнения

# СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ В НАСТОЯЩЕМ ОТЧЕТЕ

| | | |
|---|---|---|
| АНО | - | автономная некоммерческая организация |
| АО | - | акционерное общество |
| АО «РЖД» | - | акционерное общество «Российские железные дороги» |
| АО «Самарская ППК» | - | акционерное общество «Самарская пригородная пассажирская компания» |
| АО «СамРЭК» | - | акционерное общество «Самарская региональная энергетическая корпорация» |
| АСОКУПЭ | - | автоматизированная система оплаты, контроля и учета проезда |
| БК РФ | - | Бюджетный кодекс Российской Федерации |
| г.о. | - | городской округ |
| ГАБС | - | главные администраторы бюджетных средств Самарской области |
| ГАУ | - | государственное автономное учреждение |
| ГБОУ | - | государственное бюджетное образовательное учреждение |
| ГБПОУ | - | государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение |
| ГБУ | - | государственное бюджетное учреждение |
| ГК РФ | - | Гражданский кодекс Российской Федерации |
| ГКУ | - | государственное казенное учреждение |
| ГКУ «УКС» | - | государственное казенное учреждение «Управление капитального строительства» |
| ГКУ СО «Центр ГО, ПБ и ЧС» | - | государственное казенное учреждение Самарской области «Центр по делам гражданской обороны, пожарной безопасности и чрезвычайным ситуациям» |
| ГУ | - | государственное учреждение |
| ГУ МВД | - | главное управление Министерства внутренних дел |
| ГУП | - | государственное унитарное предприятие |
| ГУП СО «Велес» | - | государственное унитарное предприятие Самарской области «Самарский центр развития животноводства «Велес» |
| ДК | - | дом культуры |
| ДПК | - | добровольная пожарная команда |
| ЕГРН | - | Единый государственный реестр недвижимости |
| ЕИС | - | единая информационная система в сфере закупок |

| | | |
|---|---|---|
| Закон о бюджете ТФОМС на 2018 год | - | закон Самарской области от 20.12.2017 № 129-ГД «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» |
| Закон Самарской области №86-ГД | - | закон Самарской области от 30.09.2011 № 86-ГД «О Счетной палате Самарской области и отдельных вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Самарской области» |
| Закон Самарской области об областном бюджете | - | закон Самарской области от 11.12.2018 № 95-ГД «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» |
| Закон № 44-ФЗ | - | Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» |
| ЗАО | - | закрытое акционерное общество |
| Клуб | - | ПФК «Крылья Советов» |
| КоАП РФ | - | Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях |
| Корпорация | - | ОАО «Корпорация развития Самарской области» |
| КСО | - | контрольно-счетный орган |
| КУМИ | - | комитет по управлению муниципальным имуществом |
| КФХ | - | крестьянское (фермерское) хозяйство |
| м.о. | - | муниципальное образование |
| м.р. | - | муниципальный район |
| МБУК | - | муниципальное бюджетное учреждение культуры |
| Минздрав | - | министерство здравоохранения Самарской области |
| Минобр СО | - | министерство образования и науки Самарской области |
| Минспорта, министерство спорта | - | министерство спорта Самарской области |
| Министерство транспорта СО | - | министерство транспорта и автомобильных дорог Самарской области |
| Минлесхоз СО | - | министерство лесного хозяйства, охраны окружающей среды и природопользования Самарской области |
| Минсоц СО | - | министерство социально-демографической и семейной политики Самарской области |
| Минстрой СО | - | министерство строительства Самарской области |

| | | |
|---|---|---|
| МИО СО | - | министерство имущественных отношений Самарской области |
| МКУ | - | муниципальное казенное учреждение |
| МКУ «ЖСЗ» | - | муниципальное казенное учреждение «ЖигулевскСтройЗаказчик» |
| МКУ УСАЖКХ | - | муниципальное казенное учреждение «Управление по строительству, архитектуре, жилищно-коммунальному хозяйству муниципального района Большечерниговский Самарской области» |
| МСХП СО | - | министерство сельского хозяйства и продовольствия Самарской области |
| МЭР СО | - | министерство экономического развития и инвестиций Самарской области |
| НКО | - | некоммерческая организация |
| НМЦК | - | начальная (максимальная) цена контракта |
| НО «АПИ» | - | некоммерческая унитарная организация - Фонд «Агентство по привлечению инвестиций Самарской области» |
| НПА | - | нормативно-правовой акт |
| ОАО | - | открытое акционерное общество |
| ОМС | - | обязательное медицинское страхование |
| ООО | - | общество с ограниченной ответственностью |
| ООШ | - | общеобразовательная школа |
| ОП СХП | - | опытно-производственное сельскохозяйственное предприятие |
| Постановление от 19.07.2019 № 497 | - | постановление Правительства Самарской области от 19.07.2019 № 497 «О специализированной организации Самарской области по привлечению инвестиций и работе с инвесторами на территории Самарской области и о сопровождении инвестиционных проектов по принципу «одного окна», реализуемых и (или) планируемых к реализации на территории Самарской области» (вместе с «Положением о специализированной организации Самарской области по привлечению инвестиций и работе с инвесторами на территории Самарской области», «Единым регламентом сопровождения инвестиционных проектов по принципу «одного окна», реализуемых и (или) планируемых к реализации на территории |

| | | |
|---|---|---|
| | | Самарской области», «Положением об организации деятельности рабочей группы по инвестиционным проектам при совете по улучшению инвестиционного климата в Самарской области»)» |
| ПСД | - | проектно-сметная документация |
| ПФК | - | профессиональный футбольный клуб |
| с.п. | - | сельское поселение |
| СК «Орбита» | - | Спортивный комплекс «Орбита» |
| СОФЖИ, Фонд | - | Самарский областной Фонд жилья и ипотеки |
| СОШ | - | средняя образовательная школа |
| СУ СК РФ по Самарской области | - | следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Самарской области |
| Счетная палата | - | Счетная палата Самарской области |
| СШОР | - | спортивная школа олимпийского резерва |
| ТСР | - | технические средства реабилитации |
| ТФОМС | - | Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Самарской области |
| УФАС по Самарской области | - | управление Федеральной антимонопольной службы Самарской области |
| УФСБ России по Самарской области | - | управление Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Самарской области |
| Федеральный закон № 6-ФЗ | - | Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» |
| ФИФА | - | международная федерация футбола |
| ФКиС | - | физическая культура и спорт |
| Фонд | - | Фонд поддержки развития футбола в Самарской области |
| ФСК | - | федеральная сетевая компания |
| ХК | - | хоккейный клуб |
| ЧП | - | частное предприятие |

# 1. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

Правовое регулирование деятельности Счетной палаты Самарской области (далее - Счетная палата) осуществляется на основании Конституции Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом № 6-ФЗ, БК РФ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, а также стандартами внешнего государственного финансового контроля.

Деятельность Счетной палаты также регламентируется Лимской декларацией руководящих принципов контроля, принятой IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля в 1977 году, и Мексиканской декларацией независимости, принятой XIX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля в 2007 году.

Особенность правового регулирования организации и деятельности Счетной палаты, как и других КСО Российской Федерации, согласно ст. 2 Федерального закона №6-ФЗ, устанавливается законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации. При этом законодательство субъекта Российской Федерации, регулирующее вопросы деятельности КСО, не должно противоречить БК РФ и Федеральному закону № 6-ФЗ.

Счетная палата образована в соответствии с Законом Самарской области от 26.02.2009 № 16-ГД «О Счетной палате Самарской области», вступившим в силу 01.05.2009. Этим же Законом была упразднена Счетная палата Самарской Губернской Думы, деятельность которой осуществлялась в соответствии с Законом Самарской области от 31.07.1995 № 5-ГД «О Счетной палате Самарской Губернской Думы».

С 01.10.2011 года деятельность Счетной палаты наряду с федеральным законодательством также регламентирована Законом Самарской области №86-ГД.

Счетная палата является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля, образуемым Самарской Губернской Думой и подотчетным ей (ст. 1 Закона Самарской области №86-ГД).

В соответствии с Федеральным законом № 6-ФЗ, Законом Самарской области №86-ГД Счетная палата обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно. Указанные нормативные правовые акты, а также Устав

Самарской области определяют статус, принципы деятельности, состав, полномочия и порядок деятельности Счетной палаты.

Кроме того, Счетная палата в своей деятельности руководствуется законодательством в сферах стратегического планирования социально-экономического развития, бюджетного процесса, об административных правонарушениях, о государственной гражданской службе, в сфере противодействия коррупции и в других сферах.

Счетная палата осуществляет контроль за исполнением бюджета Самарской области, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Самарской области, а также другие виды контрольной деятельности на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

## 2. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2019 ГОД

Деятельность Счетной палаты в 2019 году осуществлялась в соответствии с планом работы, утвержденным решением коллегии Счетной палаты Самарской области от 26.12.2018 № 647.

Всего в 2019 году проведено 42 контрольных мероприятия, 16 тематических экспертно-аналитических мероприятий, внешние проверки бюджетной отчетности 32 главных администраторов бюджетных средств Самарской области за 2018 год; внешние проверки годового отчета об исполнении бюджета Самарской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области за 2018 год; проверка годовых отчетов об исполнении высокодотационных бюджетов 29 муниципальных образований Самарской области за 2018 год; экспертизы 17 проектов законов Самарской области, комплексная финансово-экономическая экспертиза 7 государственных программ Самарской области, мониторинг хода реализации национальных проектов в Самарской области.

В соответствии с задачами, поставленными на Федеральном уровне, а также во исполнение Постановления Самарской Губернской Думы от 26.02.2019 №771 Счетной палатой в 2019 году организована работа по осуществлению мониторинга реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» на территории Самарской области.

При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий особое внимание уделяется анализу и оценке достижения целей, целевых

показателей, эффективности реализации национальных проектов, а также государственных программ Самарской области.

В 2019 году в соответствии с целями и задачами, обозначенными в Послании Президента РФ Федеральному Собранию и Послании Губернатора Самарской области депутатам и жителям региона, Счетной палатой проведена комплексная финансово-экономическая экспертиза 5 государственных программ Самарской области, реализуемых в рамках национальных проектов, и 1 контрольное мероприятие по национальному проекту «Демография». В ходе 3 проверок также оценивалось расходование средств областного бюджета на реализацию национальных проектов «Культура» и «Безопасные качественные автомобильные дороги».

В рамках мероприятий, проведенных Счетной палатой в 2019 году, исследовались вопросы качества проектной документации, соблюдения сроков выполнения работ, оценивались потенциальные расходы на содержание строящихся (реконструируемых) объектов инфраструктуры, планы по использованию объектов. Актуальность данной темы прозвучала и в Послании Губернатора Самарской области от 03.02.2020, где был сделан акцент на выполнение условий в части «качественной проектной документации, грамотной защиты заявки, полного и в срок выполнения работ».

В ходе проведения мероприятий 2019 года, в том числе, рассматривались вопросы соблюдения порядка управления и распоряжения государственным имуществом, вопросы аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд.

Всего в 2019 году по поручениям, обращениям и запросам проведено:

- 4 мероприятия в соответствии с Постановлением Самарской Губернской Думы;
- 6 - по предложениям Правительства Самарской области;
- 6 - по обращениям Управления ФСБ России по Самарской области;
- 1 - по обращению прокуратуры Самарской области;
- 6 - по обращениям граждан.

Контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями в 2019 году охвачено 52[1] и 1229 объектов соответственно.

Контрольная деятельность в 2019 году осуществлялась по 4-м основным направлениям:

1. Развитие промышленности, малого и среднего предпринимательства, инвестиционная и инновационная деятельность, продовольственная

[1] Без учета проведения на одном объекте нескольких проверок

безопасность, обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия области, сельское хозяйство и природопользование, регулирование тарифов, контроль доходов от использования, управления и распоряжения государственной собственностью, формирования и исполнения доходов областного бюджета

2. Общегосударственное управление, трудовые отношения, охрана труда, занятость населения, миграционная политика, безопасность и правоохранительная деятельность, обеспечение проведения выборов и референдумов, архивное дело, обеспечение судебной системы, социальная защита и поддержка населения

3. Физическая культура и спорт

4. Проектирование, строительство (реконструкция, капитальный или текущий ремонт) автомобильных дорог, объектов здравоохранения, образования, культуры и спорта, гидротехнических сооружений, инженерных систем

В числе объектов контрольных мероприятий:

- 9 главных распорядителей бюджетных средств Самарской области и подведомственные им учреждения: министерство социально-демографической и семейной политики Самарской области и комплексные центры социального обслуживания населения; министерство строительства Самарской области, министерство транспорта и автомобильных дорог Самарской области, министерство спорта Самарской области, Департамент по вопросам общественной безопасности Самарской области, министерство лесного хозяйства, охраны окружающей среды и природопользования Самарской области, министерство сельского хозяйства и продовольствия Самарской области, министерство имущественных отношений Самарской области, Департамент управления делами Губернатора Самарской области и Правительства Самарской области;

- администрации и муниципальные учреждения 11 муниципальных образований Самарской области: г.о. Самара, г.о. Тольятти, г.о. Чапаевск, г.о. Жигулевск, м.р. Алексеевский, м.р. Большеглушицкий, м.р. Большечерниговский, м.р.Кошкинский, м.р. Сергиевский, м.р. Шигонский, м.р. Ставропольский;

- 3 государственных автономных учреждения Самарской области и 2 автономных некоммерческих организации в сфере физкультуры и спорта;

- 4 государственных казенных учреждения Самарской области в сферах лесного хозяйства, капитального строительства, общественной безопасности;

- 2 государственных унитарных предприятия;

- 2 акционерных общества;
- некоммерческая унитарная организация – Фонд «Агентство по привлечению инвестиций Самарской области»;
- Самарский областной Фонд жилья и ипотеки.

Общий объем финансовых средств, проверенных в отчетном году в ходе внешнего государственного финансового аудита (контроля), составил 30,7 млрд. рублей. По результатам деятельности Счетной палаты в 2019 году выявлено 1 836 фактов нарушений.

Объем нарушений составил 4 115 млн. рублей:

нецелевое использование бюджетных средств на общую сумму 15,7 млн.рублей;

неэффективное (нерезультативное) использование бюджетных средств на общую сумму 210,7 млн. рублей;

неправомерное расходование бюджетных средств на общую сумму 314,3 млн. рублей.

необоснованное (незаконное) расходование бюджетных средств на общую сумму 149,3 млн.рублей.

нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности – 1 281,1 млн.рублей;

неперечисление доходов в бюджет – 3,7 млн.рублей;

нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 284,4 млн. рублей;

нарушения порядка госзакупок на общую сумму 61,7 млн.рублей.

прочие нарушения на общую сумму 1 794,2 млн.рублей.

Полная информация по выявленным нарушениям в разрезе контрольных мероприятий представлена в приложении 1 к настоящему отчету.

Итоги деятельности Счетной палаты за 2019 год по выявленным нарушениям в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), представлены в приложении 2 к настоящему отчету.

**Структура выявленных нарушений (млн.рублей)**

Нецелевое использование бюджетных средств составляет менее 1% от общей суммы выявленных нарушений (15,7 млн.рублей). Необходимо отметить, что возврат в бюджет возможен именно в отношении средств, использованных не по целевому назначению, а также в случаях возмещения денежных средств за невыполненные работы по государственным (муниципальным контрактам). Таким образом, из общего объема выявленных нарушений реальному возврату подлежит минимальный объем бюджетных средств. На момент подготовки отчета возмещено в бюджет 6,2 млн.рублей, использованных не по целевому назначению, и 2,1 млн.рублей за невыполненные работы.

**Нецелевое использование бюджетных средств** выявлено в ходе следующих контрольных мероприятий:

1. Проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2017 году и истекшем периоде 2018 года на реализацию на территории Самарской области приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги» (г.о.Тольятти): расходование бюджетных средств в сумме **877,23 тыс. рублей**

на оплату ремонта дворового проезда, который не предусмотрен ни в Соглашении, ни в муниципальном контракте, заключенном администрацией г.о. Тольятти с ООО «Автодоринжиниринг». Решением Арбитражного суда Самарской области от 30.08.2019 Администрации г.о. Тольятти в иске к ООО «Автодоринжиниринг» о взыскании 877,23 тыс.рублей отказано на основании того, что Администрацией г.о. Тольятти были подписаны акты выполненных работ.

2. Проверка использования средств областного бюджета, предоставленных Минлесхозу СО в 2014-2017 годах и истекшем периоде 2018 года на реализацию государственной программы Самарской области «Охрана окружающей среды Самарской области на 2014-2020 годы»: часть субвенций, предоставленных в соответствии со статьей 140 БК РФ, в сумме **1,1 млн. рублей**, органами местного самоуправления использована не на цели, предусмотренные законодательством и нормативно-правовыми актами, направлены не на материально-техническое обеспечение и заработную плату должностных лиц, а на оплату услуг по проведению химического анализа образцов проб отходов, аналитическому обеспечению экологического контроля с выдачей протоколов количественного химического анализа, проведению лабораторных испытаний по радиационному фактору. Решения по статье 15.14 КоАП за нецелевое использование бюджетных средств органами местного самоуправления вынесены в отношении 2-х органов местного самоуправления, сумма штрафов составила 4,8 тыс.рублей.

3. Проверка использования средств областного бюджета, выделенных на проектирование и строительство школы в селе Новодевичье м.р. Шигонский в 2016-2018 годах и истекшем периоде 2019 года: МКУ «Управление по строительству, архитектуре, жилищно-коммунальному и дорожному хозяйству муниципального района Шигонский Самарской области» направило бюджетные средства в сумме **7,5 млн. рублей** (в том числе 7,1 млн. рублей за счет субсидии из областного бюджета) на цели, не предусмотренные условиями соглашения, заключенного между министерством строительства Самарской области и администрацией района Шигонский Самарской области. МКУ «Управление по строительству, архитектуре, жилищно-коммунальному и дорожному хозяйству муниципального района Шигонский Самарской области» привлечено к административной ответственности за нецелевое использование бюджетных средств в виде штрафа в размере 375 тыс. рублей.

4. Проверка использования средств областного бюджета, предоставленных в виде субсидий НКО, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями на осуществление деятельности в сфере

профессионального спорта и (или) поддержки и (или) развития профессионального спортивного клуба Самарской области, в 2017-2018 годах и выборочно за истекший период 2019 года: Фондом поддержки развития футбола в Самарской области (далее - Фонд) допущено нецелевое использование средств областного бюджета в объеме **6,2 млн. рублей,** выразившееся в направлении Фондом части субсидии на собственные нужды, в том числе на оплату по договорам займа (пожертвования) Фонду развития футбола в Самарской области, в сумме 4,2 млн. рублей, на оплату общехозяйственных расходов и иных расходов, связанных с деятельностью Фонда – 1,9 млн. рублей. Денежные средства возвращены Фондом министерству по платежному поручению от 10.01.2020, Фонд привлечен к административной ответственности по статье 15.14 КоАП.

Факты **неэффективного и нерезультативного использования бюджетных средств** выявлялись, в том числе:

1. При выделении и использовании субсидий:

- ГАУ Самарской области «Организационный центр спортивных мероприятий» при использовании субсидии по Соглашению о предоставлении субсидии и ее целевом использовании не достигнут ожидаемый результат: «Наличие объектов, соответствующих требованиям ФИФА, для использования их в качестве объектов инфраструктуры чемпионата мира по футболу» при реализации пункта 9.9 плана мероприятий, предусмотренных государственной программой Самарской области «Подготовка к проведению в 2018 году Чемпионата мира по футболу» (подготовка тренировочной базы на ул. Шушенская, 50, 50а и стадиона «Металлург», расположенных в г.Самаре, к проведению чемпионата мира по футболу 2018 года) (средства областного бюджета в сумме **44,4 млн.рублей** израсходованы неэффективно);

- излишнее предоставление ГАУ Самарской области «Арена» субсидии из областного бюджета в сумме **3 млн. рублей** в связи с тем, что министерство спорта не руководствовалось принципом эффективности использования бюджетных средств при предоставлении субсидии на финансовое обеспечение государственного задания на 2017 год в части затрат на фонд оплаты труда работников и оплату коммунальных услуг на январь 2017 года ФСК «Победа», который был введен в эксплуатацию в феврале 2017 года.

2. При неэффективном/нерезультативном использовании имущества, результатов работ:

- Департаментом по вопросам общественной безопасности Самарской области 50 легковых автомобилей, приобретённых в 2016 году на сумму **55,4**

**млн.рублей,** не использовались в течение 3 месяцев с момента поставки, 10 легковых автомобилей, приобретённых в 2018 году на сумму **12,96 млн.рублей**, не использовались более 8 месяцев, в связи с длительными сроками передачи автомобилей в безвозмездное пользование ГУ МВД России по Самарской области;

- МКУ «ЖСЗ» приняло и оплатило работы по строительству сооружения для бытовых нужд, а также по устройству системы искусственного подогрева футбольного поля газом на общую сумму **20,5 млн. рублей** (15,5 млн. рублей – система подогрева и 5 млн. рублей – туалет общего пользования), результат которых фактически (на момент проведения контрольного мероприятия) не используется. Кроме того, не используется по назначению оборудование, приобретенное по муниципальному контракту, а также часть командно-бытового здания стадиона.

3. При осуществлении неэффективных расходов, приводящих к увеличению стоимости строительства:

- дополнительные расходы бюджетных средств, произведенные МКУ «Управление по строительству, архитектуре, жилищно-коммунальному и дорожному хозяйству муниципального района Шигонский Самарской области» на устранение дефектов ранее выполненных строительно-монтажных работ по объекту «Проектирование и строительство школы в с. Новодевичье. Второй этап строительства «Средняя школа на 200 учащихся»», на сумму **8,1 млн. рублей**, и связанное с ними удорожание стоимости строительства, не соответствуют принципу эффективности, закрепленному статьей 34 БК РФ.

4. Иные случаи:

- Минстроем СО допущено неэффективное использование средств областного бюджета в сумме **5 млн. рублей** на разработку, доработку, сопровождение и развитие государственной информационной системы учета объектов недвижимости, земли и аренды: в период действия гарантийных обязательств разработчика системы министерством строительства Самарской области дополнительно заключен государственный контракт с другим исполнителем на ее доработку. Расходы на сопровождение и развитие системы не обеспечили ее интеграцию с внешними системами. При этом функционал системы не использовался в полном объеме;

- отделом ГАУ Самарской области «Арена» по взаимодействию с органами исполнительной власти частично реализовывались полномочия министерства, содержание данного отдела является неэффективным расходованием средств (**3,6 млн.рублей**).

Случаи **необоснованного расходования бюджетных средств** касаются:

- заключения государственных (муниципальных) контрактов в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств (МКУ «ЖСЗ», заключило контракт на выполнение работ по реконструкции Стадиона на сумму **143,7 млн. рублей**);

- необоснованного премирования (сумма вознаграждения добровольных пожарных Казачьей ДПК за 2017-2018 годы и 4 месяца 2019 года составила **2 млн. рублей**, что превысило сумму, указанную в приказах о материальном стимулировании; в нарушение Положения о премировании Самарского областного Фонда жилья и ипотеки работникам необоснованно назначена премия по итогам работы за 2018 год на общую сумму **1,3 млн. рублей** и выплачена единовременная премия на общую сумму **1 млн. рублей** по основаниям, непредусмотренным Положением об оплате труда).

**Неправомерное расходование бюджетных** средств включает в себя, в том числе, факты:

1. Осуществления расходов с нарушением бюджетной классификации (**138,6 млн. рублей** министерством спорта Самарской области).

2. Неправомерного использования субсидий:

- СОФЖИ неправомерно за счет средств субсидии реализованы мероприятия по переселению граждан из ветхого и (или) непригодного для проживания жилищного фонда, фактически подлежащего реконструкции за счет средств собственников жилых помещений, на общую сумму **85,5 млн. рублей**;

- Минстроем СО СОФЖИ предоставлены субсидии в целях возмещения расходов на проведение мероприятий по переселению граждан из жилых помещений, не признанных аварийными и подлежащими сносу или реконструкции и при отсутствии соответствующего решения органа местного самоуправления, на общую сумму **37,98 млн. рублей**; субсидия в сумме **12,6 млн. рублей** на возмещение затрат, фактически понесенных ранее и не предусмотренных за счет средств областного бюджета;

- министерство спорта предоставило субсидию общественной организации «ХК «Центральный спортивный клуб военно-воздушных сил», не соответствующей критериям, установленным действующим порядком, в размере **13, 99 млн. рублей**;

- ГАУ Самарской области «Арена» за счет субсидии на выполнение государственного задания неправомерно оплачены услуги по дезинфекции путем озонирования и сушки спортивного инвентаря и обмундирования, не

соответствующие целям, предмету и основным видам деятельности, предусмотренным Уставом, в общей сумме **1 млн. рублей.**

3. Неправомерного предоставления социальных выплат, так как получатели на момент ее предоставления не соответствовали установленным критериям, на общую сумму **6,9 млн. рублей** («Проверка реализации в 2016-2018 годах мероприятий (выборочно) государственной программы Самарской области «Устойчивое развитие сельских территорий Самарской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года», утвержденной постановлением Правительства Самарской области от 13.11.2013 №616»).

Нарушение, касающееся **неперечисления доходов в бюджет,** выявлено в ходе проверки в отношении государственного унитарного предприятия Самарской области институт «ТеррНИИгражданпроект»: не соблюдены сроки (не позднее 1 мая) перечисления части прибыли предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет, в сумме **3,7 млн. рублей.**

**Нарушения порядка государственных закупок** подробно рассмотрены в разделе 3.5 настоящего отчета.

**Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной собственностью)** относятся к разряду системных проблем, выявляемых Счетной палатой из года в год.

Выявляются факты нарушения объектами проверок пункта 1 статьи 131 ГК РФ, части 6 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2013 №218–ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» в части отсутствия зарегистрированных прав оперативного управления на объекты недвижимости, используемые отраслевыми органами исполнительной власти Самарской области, в том числе подведомственными учреждениями, при осуществлении текущей деятельности.

Одной из причин возникновения указанных нарушений является отсутствие государственной регистрации права собственности Самарской области на объекты недвижимого имущества, переданные министерством имущественных отношений Самарской области в оперативное управление отраслевым органам исполнительной власти Самарской области и их подведомственным учреждениям.

Так, по итогам проверки ГБУ Самарской области «Самаралес», проведенной в 2018 году, установлено, что право оперативного управления не зарегистрировано на 697 объектов. По состоянию на 31.12.2019 государственная регистрация права оперативного управления ГБУ СО «Самаралес» осуществлена только на 261 объект недвижимого имущества из 697, по 57 жилым помещениям в МИО СО направлено обращение по их

исключению из реестра имущества Самарской области в связи с приватизацией.

Отсутствие государственной регистрации права собственности Самарской области на объекты недвижимого имущества связано с отсутствием сведений об объектах в ЕГРН, а также с выявленными несоответствиями в характеристиках объектов, указанных в правоустанавливающих документах, со сведениями ЕГРН и реестра имущества Самарской области.

Отсутствие государственной регистрации права оперативного управления Самарской области на недвижимое имущество влечет невозможность списания объектов, прекративших свое существование в результате физического износа, и, как следствие, неэффективное расходование бюджетных средств на их содержание (эксплуатацию) и охрану.

В ходе контрольных мероприятий 2019 года также выявлялись случаи нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной собственностью):

- не оформленное право собственности Самарской области (ГКУ «Самарские лесничества» на 28 объектов стоимостью 4,5 млн. рублей) и право оперативного управления (ГКУ «Самарские лесничества» на 39 объектов стоимостью 5,6 млн. рублей);

- на зарегистрированное право хозяйственного ведения (ГУП Самарской области институт «ТеррНИИгражданпроект» на 3 объекта общей стоимостью 1,4 млн. рублей);

- неправомерный учет имущества, не оформленного в оперативное управление, на балансе (должно учитываться на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», влечет к ответственности по ч.1 ст. 15.11 КоАП РФ);

- использование имущества без решения уполномоченного органа о предоставлении земельных участков в постоянное (бессрочное) пользование: ГАУ Самарской области «Спортивная школа олимпийского резерва № 6» до 26.05.2017 использовались два земельных участка площадью 24 828 +/- 55 кв.м, 5 695 +/- 26 кв. м общей кадастровой стоимостью 270 млн. рублей (г. Самара, ул. Агибалова, на которых расположены 8 объектов недвижимого имущества, переданных ГАУ Самарской области «Спортивная школа олимпийского резерва № 6» в оперативное управление 26.01.2017, а также до настоящего времени используется земельный участок (г. Самара, Октябрьский район, правый берег реки Волга, водно-спортивная база «Волга»), без решения уполномоченного органа о предоставлении земельных

участков в постоянное (бессрочное) пользование, что является нарушением Земельного кодекса Российской Федерации. ГАУ Самарской области «Арена» используется земельный участок в Кошкинском районе Самарской области.

- передача особо ценного движимого имущества Самарской области, находящегося в оперативном управлении, в безвозмездное пользование на постоянной основе без согласия собственника (ГАУ Самарской области «Арена»).

Контрольными мероприятиями 2019 года выявлены многочисленные **нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности** (31% от общей суммы выявленных нарушений), которые могут привести впоследствии к серьезным финансовым нарушениям.

Серьезные нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской отчетности установлены в ходе проверок в отношении ГКУ Самарской области «Самарские лесничества», Минлесхоза СО, СОФЖИ, а также в ходе контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета, предоставленных в виде субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями на осуществление деятельности в сфере профессионального спорта и (или) поддержки и (или) развития профессионального спортивного клуба Самарской области, в 2017-2018 годах и выборочно за истекший период 2019 года» (в бухгалтерской отчетности за период с 2015 по 2018 год отражены данные о кредиторской и дебиторской задолженности на основании договора, предметом которого является безвозмездная передача Фондом поддержки развития футбола в Самарской области ЗАО «ПФК «Крылья Советов» денежных средств в размере **1 134 млн. рублей**, в отсутствие подтверждающих первичных документов (актов, счетов, счетов-фактур, платежных документов и иных).

Наибольший суммарный объем нарушений в отчетном году (44% от общей суммы нарушений) приходится на раздел **«Прочие нарушения»**:

- за 2014 – 2016 годы ОАО «Корпорация развития Самарской области» неэффективно использованы бюджетные инвестиции в сумме **427,2 млн. рублей** (из общего объема 500 млн. рублей) - находились на расчетных счетах в кредитных организациях и не использовались в целях создания животноводческо-растениеводческого комплекса в Борском районе Самарской области;

- ГУП СО «Велес» без согласия собственника имущества совершены 14 крупных сделок на сумму **197,2 млн. рублей**;

- на рассмотрение совета директоров АО «Самарская ППК» в 2017-2018 годах не выносился вопрос о предварительном одобрении решений о заключении 47 сделок по передаче денежных средств, в том числе полученных в виде субсидий из областного бюджета, на депозит в сумме от **15 млн. рублей до 167 млн. рублей**, и подпадающих под одобрение;

- неиспользование СОФЖИ права выбора ставки платы за технологическое присоединение к электрическим сетям ЗАО «Самарские городские электрические сети». Договор заключен по максимально возможной ставке. Переплата по соответствующему договору составила не менее **50,0 млн. рублей**;

- выявлены случаи нарушения порядка определения объема и предоставления субсидий:

министерством спорта неправомерно предоставлена субсидия АНО «Академия футбола имени Юрия Коноплева», не имеющей соответствующей материально-технической базы и необходимой инфраструктуры, в объеме **22,9 млн.рублей**;

министерством спорта за период с 01.01.2017 по 12.04.2017 АНО «Дирекция – 2018» на основании её заявок предоставлялись субсидии на выплату заработной платы и иных обязательств в части оплаты труда в общей сумме **15,7 млн. рублей** в отсутствие документов, подтверждающих объем фактически произведенных расходов или возникновение соответствующих денежных обязательств;

АНО «Дирекция – 2018» в министерство спорта предоставлялись отчеты об использовании субсидий за май, июнь, июль 2018 года по мероприятию «Организация и проведение фестиваля болельщиков» в отсутствие документов, подтверждающих фактическое оказание услуг на общую сумму **234,7 млн. рублей**.

На момент подготовки отчета по итогам проведенных в 2019 году контрольных мероприятий возмещено в бюджет **27,97 млн.рублей**, в том числе: **6,2 млн.рублей**, использованных не по целевому назначению, **2,1 млн.рублей** за невыполненные работы, **16,97 млн.рублей** - неизрасходованная в установленный срок часть субсидии, возвращенная министерству спорта Фондом поддержки развития футбола в Самарской области, **1,9 млн.рублей** – возврат неправомерно полученных социальных выплат, **566,48 тыс.рублей** – штраф за неисполнение условий контракта, выплаченный в пользу Минлесхоза СО.

Для принятия мер по устранению выявленных в 2019 году нарушений при использовании государственных финансовых ресурсов и государственной собственности должностным лицам проверяемых органов и

организаций направлено **44** представления, из них на момент подготовки отчета **16** (37%) полностью исполнены и сняты с контроля, по **28** (63%) ведется работа до полного исполнения.

По итогам выполнения представлений в части принятия мер по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях законодательства, привлечено к дисциплинарной ответственности **11** должностных лиц.

В целях предупреждения нарушений в финансово-бюджетной сфере по итогам проведенных мероприятий в соответствии с предложениями Счетной палаты изменения внесены в **24** нормативно-правовых акта Самарской области. Перечень нормативно-правовых и иных актов, принятых в целях реализации предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты, представлен в приложении 3 к настоящему отчету.

В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях в 2019 году должностными лицами Счетной палаты составлено **45** протоколов об административных правонарушениях, по **42-м** судьями приняты решения о привлечении должностных (юридических) лиц к административной ответственности.

Из 45 административных протоколов:

- 34 составлены по статье 15.14 КоАП РФ (нецелевое использование бюджетных средств);
- 6 по статье 19.7 КоАП РФ (непредставление сведений (информации));
- 4 по статье 15.11 КоАП РФ (грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности);
- 1 по статье 15.15.10 КоАП РФ (нарушение порядка принятия бюджетных обязательств).

Привлечены к административной ответственности 4 должностных лица на общую сумму 20 000 рублей, 40 юридических лиц на общую сумму 602,96 тыс. рублей.

Информация о судебной практике и взаимодействии с правоохранительными органами и органами прокуратуры приведена в разделе 7 настоящего отчета.

# 3. ИТОГИ КОНТРОЛЯ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО НАПРАВЛЕНИЯМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

## 3.1 Контроль за расходами в сферах развития промышленности, малого и среднего предпринимательства, инвестиционной и инновационной деятельностей, продовольственной безопасности, обеспечения эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия области, сельского хозяйства и природопользования, регулирования тарифов, контроля доходов от использования, управления и распоряжения государственной собственностью, формирования и исполнения доходов областного бюджета

В 2019 году по данному направлению проведено 8 контрольных и 1 экспертно-аналитическое мероприятие.

Мероприятиями 2019 года охвачены:

- сфера развития промышленности, малого и среднего предпринимательства, инвестиционной и инновационной деятельностей: ОАО «Корпорация развития Самарской области» и Некоммерческая унитарная организация - Фонд «Агентство по привлечению инвестиций Самарской области» (далее – НО «АПИ», Фонд);
- сфера контроля доходов от использования, управления и распоряжения государственной собственностью, формирования и исполнения доходов областного бюджета: Минстрой СО и АО «Самарская ППК»;
- сфера продовольственной безопасности, обеспечения эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия области и сельского хозяйства: МСХП СО, МИО СО, ГУП СО «Велес», органы исполнительной власти Самарской области и созданные ими учреждения, государственные унитарные (казенные) предприятия Самарской области;
- сфера природопользования: Минлесхоз СО; МИО СО; органы местного самоуправления Самарской области; ГКУ Самарской области «Самарские лесничества».

## Сфера развития промышленности, малого и среднего предпринимательства, инвестиционной и инновационной деятельностей

*Контрольное мероприятие «Проверка эффективности реализации ОАО «Корпорация развития Самарской области» проекта по созданию животноводческо-растениеводческого комплекса в Борском районе Самарской области на базе ООО «ОП СХП «Покровское» в 2017 – 2018 годах и истекшем периоде 2019 года»*

С целью непосредственной реализации проекта по созданию животноводческо-растениеводческого комплекса в Борском районе Самарской области на основании решения совета директоров ОАО «Корпорация развития Самарской области» от 23.12.2016 было создано дочернее ООО «ОП СХП «Покровское». Проверка показала, что до настоящего времени профильный инвестор не найден, строительство животноводческого комплекса не ведется и, согласно бизнес-плану 2016 года, должно быть перенесено на 2021 год. Бизнес – план 2016 года является неактуальным и не скорректирован до настоящего времени.

Из общего объема средств бюджетных инвестиций в размере 500 млн. рублей за 2014 - 2016 годы фактически использовано 72,8 млн. рублей (14,6%). Бюджетные инвестиции в сумме 427,2 млн. рублей находились на расчетных счетах в кредитных организациях, что свидетельствует о неэффективности их использования.

Мероприятия, запланированные бизнес-планом 2016 года в период 2017 – 2018 годов, Корпорацией и ООО «ОП СХП «Покровское» не выполнены или выполнены не в полном объеме. В 2017 – 2018 годах мероприятия по созданию животноводческого комплекса не проводились, закупка сельскохозяйственных животных не осуществлялась, посев кормовых культур в 2018 году не производился.

ООО «ОП СХП «Покровское» с нарушением агротехнических сроков в 2017 году осуществлен посев подсолнечника на площади 1834,1 га, в 2018 году на площади 1 636 га, озимой пшеницы в 2017 году на площади 1 450,6 га. Последствиями явились нарушение сроков уборки, снижение урожайности и качества культур.

В декабре 2018 года неустановленными лицами осуществлена уборка подсолнечника на площади 80 га, в результате ООО «ОП СХП «Покровское» нанесен ущерб в размере не менее 2,2 млн. рублей.

При наличии в 2017 году остатков удобрений и средств защиты растений на сумму 15,7 млн. рублей, в 2018 году ООО «ОП СХП «Покровское» осуществлены расходы на указанные цели в сумме 26,9 млн.

рублей, которые также использованы не в полном объеме. На 31.12.2018 на складе и на хранении у поставщика находились препараты стоимостью 25,3 млн. рублей.

Решение ООО «ОП СХП «Покровское» о приобретении в апреле 2017 года нежилого здания (здания бывшей школы) с земельным участком в с.Покровка Борского района стоимостью 3,4 млн. рублей в целях создания административно-бытового корпуса необоснованно. Экономия сроков выполнения работ по его реконструкции по сравнению со строительством нового здания не подтверждена, существует риск превышения затрат на предполагаемую реконструкцию. Здание с момента приобретения ООО «ОП СХП «Покровское» не используется, доступ к нему с 2018 года ограничен.

Сельскохозяйственная техника, приобретенная в 2017 – 2018 годы ООО «ОП СХП «Покровское», в том числе за счет бюджетных инвестиций, располагается на открытой площадке в с. Покровка и в зимний период находится под снегом, так как у ООО «ОП СХП «Покровское» отсутствуют помещения для осуществления ее сохранности.

Основные проблемы, выявленные в ходе проверки, свидетельствуют:

о недостаточном контроле со стороны МИО СО и МСХП СО за ходом реализации бизнес-плана по созданию животноводческо-растениеводческого комплекса в Борском районе Самарской области на базе ООО «ОП СХП «Покровское» и целевым использованием бюджетной инвестиции;

о наличии инвестиционных рисков и рисков увеличения сроков реализации проекта по созданию животноводческо-растениеводческого комплекса в Борском районе Самарской области на базе ООО «ОП СХП «Покровское»;

о недостаточном контроле за использованием имущества, приобретенного за счет средств областного бюджета.

Счетной палатой в адрес МИО СО и МСХП СО направлены информационные письма с предложениями о необходимости принятия решений по фактам выявленных нарушений и осуществления надлежащего контроля за реализацией Корпорацией и его дочерним обществом инвестиционного проекта по созданию животноводческо-растениеводческого комплекса в Борском районе Самарской области, в том числе путем проведения проверок.

*Контрольное мероприятие «Проверка эффективности деятельности некоммерческой унитарной организации – Фонд «Агентство по привлечению инвестиций Самарской области», направленной на создание благоприятного инвестиционного климата в регионе, а также использование средств областного бюджета в 2015-2018 годах и истекшем периоде 2019 года»*

В ходе мероприятия установлено, что МЭР СО, как учредитель, не должным образом организовало деятельность НО «АПИ», что привело к ее несоответствию требованиям НПА Самарской области, на основании которых НО «АПИ» осуществляет и планирует свою деятельность.

Установлено, что система показателей эффективности, применяемая НО «АПИ», не соответствует показателям эффективности, утвержденным приказом МЭР СО от 03.10.2017 №264.

В систему показателей операционных драйверов НО «АПИ» включены показатели, которые в силу действующих НПА Самарской области относятся к полномочиям органов исполнительной власти Самарской области, Правительства Самарской области и не могут исполняться сотрудниками НО «АПИ».

Оценить эффективность деятельности НО «АПИ» по поддержке инвесторов на примере конкретных инвестиционных проектов не представляется возможным в связи с отсутствием документального подтверждения конкретных мероприятий по сопровождению инвестиционных проектов, осуществленных специалистами НО «АПИ» в проверяемом периоде.

Реестр инвестиционных проектов ведется НО «АПИ» не в полном объеме, в ряде случаев информация по инвестиционным проектам, в том числе о стадии их реализации, в НО «АПИ» отсутствует.

Реестры субъектов инвестиционной деятельности, получивших консультацию НО «АПИ», Агентством не ведутся.

В ходе проверки целевого, эффективного, правомерного расходования средств областного бюджета, произведенных НО «АПИ» в рамках договоров о предоставлении субсидий из областного бюджета в 2015, 2016, 2018 годах установлено:

необоснованное расходование средств субсидии на оплату услуг по обслуживанию компьютерной сети НО «АПИ», в том числе настройке оборудования на рабочих местах сотрудников, при отсутствии компьютерной техники на балансе НО «АПИ» в размере 0,2 млн. рублей;

неправомерное завышение размера планируемых расходов на отчетный период (год) расходов на обслуживание сайта и интерактивной карты-схемы

«Инвестиционная карта Самарской области», а также в части включения в расходы на оплату труда НО «АПИ» расходов по договорам возмездного оказания услуг на общую сумму 1,0 млн. рублей;

неправомерное возмещение МЭР СО расходов НО «АПИ» на разработку предложений по развитию и модернизации инвестиционного портала, принадлежащего МЭР СО, в размере 0,3 млн. рублей.

В ходе анализа правомерности начисления заработной платы работникам НО «АПИ» выявлены факты назначения выплат, не предусмотренных локальными нормативными актами НО «АПИ»:

- стимулирующего характера на общую сумму 1,1млн. рублей;

- компенсационного характера (надбавок за особые условия труда) на общую сумму 1,1 млн. рублей.

Выявлены факты грубого нарушения НО «АПИ» требований к бухгалтерскому учету: искажение бухгалтерской отчетности за 2017 год более чем на 10 процентов; отсутствие у НО «АПИ» первичных учетных документов по личному составу за период с 01.07.2015 по 31.03.2019.

На основании определения судебного участка № 26 Ленинского судебного района г. Самара Самарской области от 19.09.2019 должностное лицо - главный бухгалтер НО «АПИ» признан виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного частью 1 статьи 15.11 КоАП РФ, а именно в грубом нарушении требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Таким образом, основные проблемы, выявленные по итогам проверки деятельности НО «АПИ», свидетельствуют:

о недостаточном нормативном регулировании вопроса о передаче органами исполнительной власти Самарской области полномочий по сопровождению инвестиционных проектов по принципу «одного окна» НО «АПИ»;

об отсутствии документального подтверждения конкретных мероприятий по сопровождению инвестиционных проектов, осуществленных специалистами НО «АПИ» в проверяемом периоде;

о нарушениях законодательства в области бухгалтерского учета, в том числе в части искажения сведений бухгалтерской отчетности за 2017 год более чем на 10 процентов и отсутствии документов по личному составу.

По итогам проверки НО «АПИ» в адрес МЭР СО, как отраслевого органа исполнительной власти Самарской области, направлено предложение о рассмотрении вопроса по внесению соответствующих изменений в нормативно-правовые акты Самарской области, регламентирующие деятельность НО «АПИ», с целью передачи в полном объеме полномочий по

сопровождению инвестиционных проектов по принципу «одного окна» Фонду.

Общий объем выявленных нарушений в сфере развития промышленности, малого и среднего предпринимательства, инвестиционной и инновационной деятельностей по итогам контрольных мероприятий, проведенных в 2019 году, составил 448, 8 млн. рублей.

## Сфера контроля доходов от использования, управления и распоряжения государственной собственностью, формирования и исполнения доходов областного бюджета

*Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества «Самарская пригородная пассажирская компания» и анализ использования им вложений Самарской области в 2017-2018 годах и истекшем периоде 2019 года»*

В ходе мероприятия установлена низкая эффективность мер, принимаемых АО «Самарская ППК» по оптимизации затрат и увеличению доходов.

Результатом финансово-хозяйственной деятельности АО «Самарская ППК» в 2017 году являлся убыток в сумме 48,8 млн. рублей, за 1 квартал 2019 года – 65,6 млн. рублей.

В условиях отрицательных значений чистых активов, наличии непогашенной кредиторской задолженности перед поставщиками, бюджетные средства в сумме 429,4 млн. рублей размещались на депозитных счетах в коммерческих банках, досрочное погашение реструктуризированной задолженности перед ОАО «РЖД» при наличии свободных денежных средств, АО «Самарская ППК» не осуществлялось.

Средства резервного фонда на покрытие убытков не направлялись, вопрос об использовании средств резервного фонда на рассмотрение совета директоров АО «Самарская ППК» с 2011 года не выносился, ревизионная комиссия АО «Самарская ППК» контроль над формированием и использованием резервного фонда с 2011 года не осуществляла.

Установлены нарушения отдельных положений локальных правовых актов АО «Самарская ППК», регулирующих вопросы оплаты труда:

- в нарушение коллективного договора на период с 01.01.2016 по 31.12.2018 АО «Самарская ППК» в 2018 году необоснованно выплачено ежемесячное пособие в размере 500 рублей 4 работникам на сумму 8 тыс.рублей, находящимся в отпуске по уходу за ребенком в возрасте от 1,5 до

3 лет, при наличии убытка за 2017 год. Данная выплата предусмотрена коллективным договором при наличии положительного результата за предыдущий год;

- в нарушение Положения о мотивации труда необоснованно начислена и выплачена премия генеральному директору по итогам работы за 2017 год в сумме 0,8 млн.рублей.

В нарушение Устава АО «Самарская ППК» на рассмотрение совета директоров в 2017-2018 гг. не выносился вопрос о предварительном одобрении решений о заключении 47 сделок по передаче денежных средств, в том числе полученных в виде субсидий из областного бюджета, на депозит в сумме от 15 млн.рублей до 167 млн.рублей, и подпадающих под одобрение.

В нарушение Устава АО «Самарская ППК» на рассмотрение совета директоров в 2018 году не выносился вопрос о предварительном одобрении решений о заключении 4 договоров с контрагентами на период 2019-2021 год в сумме от 43,1 млн.рублей до 85,7 млн.рублей, подпадающих под одобрение.

Установлены случаи ненадлежащего исполнения обязательств контрагентами АО «Самарская ППК» и отсутствие контроля со стороны Общества, повлекшие недополучение доходов:

- не в полном объеме производилось взимание сбора с пассажиров, которые осуществляли посадку в пригородные поезда на станциях, имеющих билетную кассу;

- недополучены штрафы за невзимание дополнительного сбора с пассажиров, осуществивших посадку на станциях, имеющих билетные кассы, за три дня работы в сумме 0,4 млн.рублей;

- не приняты меры к недопущению несанкционированной торговли в поезде.

Установлены нарушения, свидетельствующие о необходимости повышения эффективности закупочной деятельности, в том числе неразмещение (несвоевременное размещение) сведений в ЕИС, заключение договора с ценой, превышающей начальную максимальную цену договора открытого конкурса, признанного несостоявшимся, отсутствие протокола формирования начальной максимальной цены договора и другие.

По результатам проведения контрольного мероприятия Счетной палатой в адрес АО «Самарская ППК» направлено представление, в рамках исполнения которого АО «Самарская ППК» принят план мероприятий по приведению чистых активов в соответствие с величиной уставного капитала АО «Самарская ППК», принято решение акционеров об использовании прибыли прошлых лет на покрытие имеющихся убытков.

Счетной палатой в адрес министерства транспорта СО и МИО СО направлены информационные письма с предложениями о необходимости принятия решений по фактам выявленных нарушений и вынесения результатов контрольного мероприятия на рассмотрение очередного заседания Совета директоров АО «Самарская ППК».

Министерством транспорта СО, как отраслевым органом исполнительной власти Самарской области, в целях усиления контроля за деятельностью АО «Самарская ППК» в план работы на 2020 год включено мероприятие по проверке соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий АО «Самарская ППК» в 2019 году.

Основные проблемы, выявленные в ходе проверки, проведенной Счетной палатой, свидетельствуют:

о невозможности принятия решения о выплате дивидендов и обеспечения соблюдения принципа увеличения доходов областного бюджета, предусмотренного Положением о дивидендной политике, утвержденным распоряжением Правительства Самарской области от 18.05.2017 №418-р «Об утверждении Положения о дивидендной политике Самарской области как акционера (участника) в отношении хозяйственных обществ, доля Самарской области в уставных капиталах которых превышает 50 процентов» ввиду неудовлетворительной структуры баланса АО «Самарская ППК»;

об отсутствии должного контроля со стороны АО «Самарская ППК» за исполнением контрагентами условий заключенных агентских договоров;

о нарушении законодательства о контрактной системе, в том числе в части нарушения сроков размещения в единой информационной системе сведений согласно требованиям, установленным Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

По итогам рассмотрения обращения Счетной палаты УФАС по Самарской области в отношении должностного лица АО «Самарская ППК» возбуждено дело об административном правонарушении по ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ.

*Контрольное мероприятие «Проверка эффективности администрирования министерством строительства Самарской области доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в процессе исполнения бюджета в 2016-2018 годах»*

В ходе мероприятия установлено отсутствие должного контроля за полнотой и своевременностью осуществления указанных платежей и пеней по ним.

В связи с несвоевременным принятием мер по ведению исковой работы недополученные доходы областного бюджета составили 4,3 млн. рублей из них 98,7% или 4,2 млн. рублей – просроченная задолженность ООО «Горос», в отношении которого введена процедура конкурсного производства.

На фоне роста задолженности по арендным платежам и плате за сервитут в 2018 году доходы от указанных источников уменьшились на 11,6 млн. рублей или в 1,7 раза по сравнению с уровнем 2017 года.

При прогнозировании доходов Минстроем СО не обеспечена реалистичность их расчета, что повлекло нарушение принципа достоверности бюджета, предусмотренного статьей 37 БК РФ. Причиной послужили положения Методики прогнозирования доходов Минстроя СО, не соответствующие Общим требованиям, утвержденным постановлением Правительства РФ №574. Также, Методикой предусматривалось начисление пеней по арендной плате в составе доходов от указанных платежей. Минстроем не использовался в полном объеме функционал государственной информационной системы учета объектов недвижимости, земли и аренды. Расходы на разработку, доработку, сопровождение и развитие системы в сумме 5,0 млн. рублей оцениваются Счетной палатой как неэффективное использование бюджетных средств в нарушение принципа, предусмотренного статьей 34 БК РФ.

Основные проблемы, выявленные в ходе проведенной проверки, свидетельствуют:

о ненадлежащем исполнении Минстроем СО бюджетных полномочий администратора доходов бюджета, предусмотренных статьей 160.1 БК РФ, в части контроля за полнотой и своевременностью осуществления арендных платежей и платы по соглашениям об установлении сервитута в бюджет, а также пеней по ним;

об отсутствии в Минстрое СО административных регламентов оказания государственных услуг в сфере использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

о несоответствии Методики прогнозирования поступления доходов в областной бюджет, администрируемых Минстроем СО, Общим требованиям к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы РФ, утвержденным постановлением Правительства РФ от 23.06.2016 №574;

Общий объем выявленных нарушений в сфере контроля доходов от использования, управления и распоряжения государственной собственностью, формирования и исполнения доходов областного бюджета по итогам контрольных мероприятий, проведенных в 2019 году, составил 272,8 млн. рублей.

## Сфера продовольственной безопасности, обеспечения эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия области и сельского хозяйства

*Контрольное мероприятие «Проверка отдельных финансово-хозяйственных операций и анализа эффективности деятельности ГУП Самарской области «Самарский центр развития животноводства «Велес» в 2016-2018 годах и истекшем периоде 2019 года»*

В ходе мероприятия установлено, что совокупным финансовым результатом деятельности ГУП СО «Велес» за 2016 – 2017 годы являлась прибыль в размере 2,4 млн. рублей, 8,4 млн. рублей, соответственно, за 2018 год - убыток в размере 16,1 млн. рублей.

Причинами образования убытка послужило снижение процентной ставки по товарным кредитам с 8,5% до 5% (по отдельным категориям до 1% (в связи с бруцеллезом), увеличение резерва под обесценивание финансовых вложений.

Дебиторская задолженность на 01.01.2019 составила 56,0 млн. рублей, из которой 22% или 12,2 млн. рублей - задолженность организаций – банкротов, которая включена в реестр требований кредиторов.

Установлено наличие задолженности по уплате процентов по товарным кредитам в сумме 0,4 млн.рублей у 3 получателей, которым одновременно оказывалась господдержка из областного бюджета в сумме 2,5 млн.рублей. Задолженность ИП главы КФХ Байрака М.М. по товарным кредитам, выданным в 2012-2016 гг., составляет 2,3 млн.рублей.

В результате отсутствия сельскохозяйственных животных и невозможности их возврата в связи с признанием ИП Главы КФХ Коровиной Е.В. несостоятельным (банкротом) ГУП СО «Велес» нанесен ущерб в размере 5,9 млн.рублей.

Счетной палатой установлены недостатки в указанных локальных актах Предприятия:

отсутствуют требования по обеспечению земельными ресурсами на весь период действия договоров;

отсутствуют требования по обеспечению кормовой базой на весь период действия договоров;

отсутствуют требования по погашению задолженности по ранее заключенным договорам при повторном обращении;

не регламентированы сроки проведения проверки документов, предоставленных потенциальными получателями.

Следует отметить, что после окончания основного этапа контрольного мероприятия ГУП СО «Велес» выразило готовность внести изменения в локальные акты. В настоящее время идет согласование изменений с МСХП СО.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что контроль МИО СО и МСХП СО осуществлялся не в должной мере. МИО СО не проводилась аттестация руководителя ГУП СО «Велес»; по состоянию на 01.07.2019 не принимались решения о проведении аудиторской проверки и утверждении аудитора (при этом результатом деятельности Предприятия за 2018 году являлся убыток). МСХП СО не проводились проверки расходования средств областного бюджета, законности и эффективности финансово-хозяйственной деятельности Предприятия.

В проверяемом периоде ГУП СО «Велес» совершены крупные и взаимосвязанные сделки на сумму 514 млн. рублей, из них сделки на сумму 197 млн. рублей на момент их совершения не согласованы с МСХП СО, что является нарушением Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ. Кроме того, генеральным директором ГУП СО «Велес» в 2016-2018 гг. превышены законодательно установленные полномочия при совершении сделок на 197 млн.рублей. Указанные сделки согласовывались от 19 до 147 дней после их совершения. Кроме того, установлено затягивание процедуры согласования сделок МСХП СО от 10 – 138 дней.

Основные проблемы, выявленные в ходе проведенного мероприятия, свидетельствуют:

о недостаточном контроле со стороны МИО СО и МСХП СО за деятельностью подведомственных учреждений;

о наличии у ГУП СО «Велес» финансовых рисков, в том числе по причине несоблюдения получателями товарных кредитов обязательств по страхованию предметов залога, что при наступлении страхового случая может нанести соответствующий ущерб деятельности предприятия;

о нарушениях законодательства о контрактной системе при осуществлении ГУП СО «Велес» закупочной деятельности и несоблюдении требований об обязательном согласовании с собственником имущества крупных сделок.

Следует отметить, что прогнозным планом (программой) приватизации имущества Самарской области на 2019 - 2021 годы, утвержденным постановлением Губернатора Самарской области от 31.10.2018 №217, предусмотрено акционирование ГУП СО «Велес» в целях привлечения инвестиций на его развитие.

Вместе с тем, по результатам экспертно-аналитического мероприятия, проведенного Счетной палатой в 2018 году, установлено, что цели, заключавшиеся в привлечении инвестиций на развитие 3 государственных унитарных предприятий Самарской области, по итогам акционирования, проведенного в 2015 и 2017 годах, не достигнуты, а именно: 2 акционерными обществами, приватизированными в 2017 году, инвестиции на развитие деятельности не привлекались, привлечение их в дальнейшем не планировалось, а единственным источником финансирования акционерного общества, приватизированного в 2015 году, являлись бюджетные средства.

Кроме того, с приватизацией ликвидных ГУП областной бюджет лишился источника дохода в виде отчислений от чистой прибыли предприятий (в 2015 – 2017 годах перечислено в областной бюджет 37,0 млн. рублей).

По мнению Счетной палаты, акционирование ГУП СО «Велес» может привести к снижению доходной части областного бюджета, что противоречит принципам дивидендной политики, утвержденной распоряжением Правительства Самарской области от 18.05.2017 №418-р.

По результатам проведенного мероприятия в адрес МИО СО и МСХП СО направлены информационные письма с предложениями о необходимости принятия решений по фактам выявленных нарушений и недостатков, в том числе в отношении деятельности подведомственного предприятия ГУП СО «Велес».

В адрес ГУП СО «Велес» направлено представление об устранении нарушений законодательства.

По состоянию на 31.12.2019 основные замечания, сформулированные в рамках контрольного мероприятия ГУП СО «Велес» устранены.

Общий объем выявленных нарушений в сфере продовольственной безопасности, обеспечения эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия области и сельского хозяйства по итогам контрольных мероприятий, проведенных в 2019 году, составил 197,4 млн. рублей.

По итогам рассмотрения обращения Счетной палаты УФАС по Самарской области в отношении должностного лица ГУП СО «Велес» возбуждено дело об административном правонарушении по ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ.

## Сфера природопользования

*Контрольное мероприятие «Проверка использования средств областного бюджета, предоставленных Минлесхозу СО на обеспечение деятельности за 2016 – 2017 годы и за 9 месяцев 2018 года» и контрольное мероприятие «Проверка использования средств областного бюджета, предоставленных Минлесхозу СО на реализацию государственной программы Самарской области «Охрана окружающей среды Самарской области на 2014 – 2020 годы» (далее – ГП «Охрана окружающей среды») за 2014 – 2017 годы и за 9 месяцев 2018 года»*

По итогам проведенных мероприятий установлено, что в течение проверяемого периода у Минлесхоза СО имелась просроченная дебиторская задолженность по договорам аренды, купли-продажи лесных участков, штрафам (пеням), которая составляла от 17,4 млн. рублей до 41,9 млн. рублей. Данная задолженность не отражена в бухгалтерской отчетности Минлесхоза СО по состоянию на 01.01.2017 в сумме 41,9 млн. рублей. Указанный факт привел к искажению данных бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016 год.

При наличии разработанной в 2013-2014 годах ПСД работы по рекультивации и ликвидации объектов размещения отходов более 6 лет не проводились, что создает риск увеличения объемов работ, стоимости реализации проектов и дополнительных расходов на актуализацию ПСД, а также нанесения ущерба окружающей среде. Общая сметная стоимость проектных работ в ценах 2014 года составляет 440,3 млн. рублей.

При реализации отдельных государственных полномочий в сфере охраны окружающей среды 10-ю органами местного самоуправления (г.о. Самара, г.о. Новокуйбышевск, г.о. Сызрань, г.о. Чапаевск, г.о. Тольятти, м.р. Волжский, м.р. Нефтегорский, м.р. Сергиевский, м.р. Сызранский, м.р. Кинельский) в период 2014-2018 годов допущено нецелевое использование бюджетных средств в сумме 1,0 млн. рублей, выразившееся в расходовании предоставленных субвенций не на материально-техническое обеспечение и заработную плату должностных лиц, осуществляющих переданные государственные полномочия, а на организационное обеспечение

деятельности (оплата услуг подрядчиков по проведению лабораторных испытаний и экспертиз в рамках государственного экологического надзора).

*Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности ГКУ СО «Самарские лесничества» в 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года»*

В ходе мероприятия установлено, что право оперативного управления на 39 объектов недвижимости (100%) общей балансовой стоимостью 5,6 млн. рублей ГКУ СО «Самарские лесничества» не зарегистрировано, в том числе по причине отсутствия регистрации права собственности на объекты Самарской области.

Имущество, не оформленное в оперативное управление, неправомерно учитывалось на балансе. Последствием явилось искажение данных бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2016–2017 годы в сумме 5,6 млн. рублей.

По результатам проведенных мероприятий в адрес МИО СО и Минлесхоза СО направлены информационные письма о рассмотрении вопроса по оптимизации использования имущества Самарской области, находящегося в пользовании ГКУ СО «Самарские лесничества» и не используемого учреждением для оказания государственных услуг (выполнения работ) и для общехозяйственных нужд.

Отсутствие регистрации права собственности Самарской области на помещения, переданные в оперативное управление ГКУ СО «Самарские лесничества» и являющиеся частью этих зданий, делает невозможным регистрацию права оперативного управления на соответствующие помещения. Отсутствие государственной регистрации права собственности Самарской области на оставшиеся объекты недвижимого имущества связано с отсутствием сведений об объектах в ЕГРН, а также с выявленными несоответствиями в характеристиках объектов, указанных в правоустанавливающих документах, со сведениями ЕГРН и реестра имущества Самарской области.

Основные проблемы, выявленные в ходе проведенных мероприятий, свидетельствуют:

о наличии рисков увеличения сроков реализации проектов по ликвидации объектов размещения отходов и стоимости соответствующих работ;

о нецелевом расходовании муниципалитетами Самарской области субвенций из областного бюджета бюджетам муниципальных образований

на осуществление отдельных государственных полномочий в сфере охраны окружающей среды.

о несоблюдении норм налогового законодательства Минлесхозом СО;

о несоблюдении Минлесхозом СО и его подведомственными учреждениями требований к ведению бухгалтерского учета, повлекшее, в том числе искажение данных бухгалтерской отчетности;

о несоблюдении учреждениями, подведомственными Минслесхозу СО, законодательства в сфере управления и распоряжения государственной собственностью;

По данным МИО СО на постоянной основе ведется работа по сбору технической документации на объекты недвижимого имущества, право собственности на которые не зарегистрировано в установленном порядке и сведения о которых отсутствуют в ЕГРН, а также по устранению несоответствий в характеристиках объектов, указанных в правоустанавливающих документах, со сведениями ЕГРН и реестра имущества Самарской области. Работы по оформлению необходимых документов для регистрации права Самарской области, включая постановку на государственный кадастровый учет, выполняются в пределах ежегодно устанавливаемых лимитов средств областного бюджета.

В рамках устранения замечаний Счетной палаты и решения вопроса по рекультивации земельных участков и ликвидации объектов размещения отходов на территории Самарской области, земельный участок в селе Алексеевка, на котором расположена несанкционированная свалка, с 2020 года включен в региональный проект «Чистая страна (Самарская область)», входящий в состав национального проекта «Экология». Согласно паспорту регионального проекта работы по рекультивации указанного земельного участка планируется завершить в 2021 году.

Общий объем выявленных нарушений в сфере природопользования по итогам контрольных мероприятий, проведенных в 2019 году, составил 194,2 млн. рублей.

По административным правонарушениям, выразившимся в искажении бухгалтерской отчетности, ответственность за которые предусмотрена частью 1 статьи 15.11 КоАП РФ, Решениями Суда должностные лица ГКУ СО «Самарские лесничества» и Минлесхоза СО привлечены к административной ответственности.

Решения по статье 15.14 КоАП за нецелевое использование бюджетных средств органами местного самоуправления вынесено в отношении 2-х органов местного самоуправления.

По итогам рассмотрения обращения Счетной палаты УФАС по Самарской области в отношении должностного лица ГКУ СО «Самарские лесничества» возбуждено дело об административном правонарушении по ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ.

*Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности СОФЖИ и анализ ее эффективности за 2017-2018 годы и истекший период 2019 года»*

В период с 01.01.2018 по 01.10.2019 СОФЖИ в целях стабилизации финансового состояния за счет средств областного бюджета предоставлены субсидии на общую сумму 419,7 млн. рублей. При этом План («дорожная карта») по стабилизации финансового состояния СОФЖИ не разрабатывался. В нарушение пункта 16.6 статьи 16 Устава от 11.04.2014 финансовый план Фонда на соответствующий финансовый год не выносился исполнительным директором СОФЖИ на рассмотрение и утверждение Правления Фонда.

В ходе мероприятия установлено, что СОФЖИ неправомерно предоставлены субсидии в целях возмещения расходов на проведение мероприятий по переселению граждан из жилых помещений:

не признанных аварийными и подлежащими сносу или реконструкции и при отсутствии соответствующего решения органа местного самоуправления, на общую сумму 38 млн. рублей.

фактически подлежащих реконструкции на общую сумму 85,5 млн. рублей. Субсидии подлежат возврату в областной бюджет.

В период с 01.01.2013 по 31.12.2017 министерством строительства СОФЖИ предоставлены субсидии на реализацию мероприятий по переселению граждан из ветхого и (или) непригодного для проживания жилищного фонда на общую сумму 726 млн. рублей. В 2014 году определены 3 площадки застроенной территории, но ни по одной из площадок до настоящего времени не осуществлено строительство и не завершено расселение.

На балансе СОФЖИ числится 171 жилое помещение, выкупленное в рамках реализации мероприятий по переселению граждан из ветхого и (или) непригодного для проживания жилищного фонда. СОФЖИ не приняты меры по отключению жилых помещений от коммуникаций, что привело к образованию задолженности за потребленные коммунальные услуги в сумме 4,6 млн. рублей по состоянию на 01.10.2019 (по данным ресурсоснабжающих организаций).

При выборочном визуальном осмотре жилых помещений установлено:

при условиях переселения в 2014, 2015 гг. и предоставления в собственность новых квартир, граждане продолжают незаконно проживать в ветхих домах, которые были у них выкуплены Фондом;

все коммуникации к ветхим домам (газ, вода, электрическая энергия) подведены;

в нарушение условий договоров купли-продажи граждане до настоящего времени не снялись (не выписались) с регистрационного учета по адресам, выкупленным Фондом, то есть продолжают числиться как владельцы ветхого жилья.

В ходе анализа осуществления СОФЖИ деятельности по ипотечному кредитованию и предоставлению займов установлено, что с 01.02.2016 СОФЖИ фактически не осуществляет функции регионального оператора федерального агентства по ипотечному жилищному кредитованию - ОАО «Агентство по ипотечному жилищному кредитованию». В СОФЖИ отсутствует должный контроль за своевременным погашением задолженности физическими лицами по договорам займа, что создает риск невозврата выданных средств заемщиками в сроки, установленные соответствующими договорами. Общая сумма непогашенных займов, выданных СОФЖИ физическим лицам, по состоянию на 31.08.2019 составляет 106,2 млн. рублей.

Установлены факты назначения работникам выплат стимулирующего характера, не предусмотренных локальными нормативными актами СОФЖИ, на общую сумму 2,5 млн. рублей.

Проверка показала, что СОФЖИ приняты и оплачены невыполненные или некачественно выполненные работы на сумму 24, 2 млн. рублей.

По итогам проверки в адрес министерства строительства Самарской области, как отраслевого органа исполнительной власти Самарской области, направлено информационное письмо с предложениями о необходимости принятия решений по фактам выявленных нарушений и недостатков в деятельности СОФЖИ, а также принятия мер по усилению контроля со стороны должностных лиц министерства строительства Самарской области за соблюдением получателями субсидий целей, условий и порядка предоставления субсидий с целью исключения случаев их неправомерного предоставления.

Информация о результатах *экспертно-аналитического мероприятия «Оценка эффективности использования земель сельскохозяйственного назначения на территории Самарской области в 2017-2018 годах и истекшем периоде 2019 года»* приведена в разделе 6.1 «Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность в отношении муниципальных образований Самарской области».

**Развитие промышленности, малого и среднего предпринимательства, инвестиционная и инновационная деятельность, продовольственная безопасность, обеспечение эпизоотического и ветеринарно-санитарного благополучия области, сельское хозяйство и природопользование, регулирование тарифов, контроль доходов от использования, управления и распоряжения государственной собственностью, формирования и исполнения доходов областного бюджета**

Проведено мероприятий

- 8 контрольных
- 1 экспертно-аналитическое

3 943,55 млн. руб.
Объем проверенных бюджетных средств

1 113,29 млн. руб.
Объем выявленных нарушений

486,74 млн. руб.
Объем исследованных бюджетных средств

0,50 тыс. руб.
Объем возмещенных бюджетных средств

В рамках исполнения представления по к/м 2019 года принято постановление Правительства Самарской области от 19.07.2019 № 497 «О специализированной организации Самарской области по привлечению инвестиций и работе с инвесторами на территории Самарской области и о сопровождении инвестиционных проектов по принципу «одного окна», реализуемых и (или) планируемых к реализации на территории Самарской области»

## 3.2 Контроль за расходами в сферах общегосударственного управления, трудовых отношений, охраны труда, занятости населения, миграционной политики, безопасности и правоохранительной деятельности, обеспечения проведения выборов и референдумов, архивного дела, обеспечения судебной системы, социальной защиты и поддержки населения

В 2019 году по данному направлению проведено 7 контрольных и 2 экспертно-аналитических мероприятия.

Объектами контрольных и экспертно-аналитических мероприятий являлись: Минсоц СО, департамент по вопросам общественной безопасности Самарской области, департамент управления делами Губернатора Самарской области и Правительства Самарской области, Избирательная комиссия Самарской области, ГКУ Самарской области «Центр ГО, ПБ и ЧС», ГКУ «Поисково-спасательная служба Самарской области».

В ходе контрольных мероприятий, связанных с контролем расходов областного бюджета, направляемых на содержание противопожарной службы и поисково-спасательной службы Самарской области, выявлены общие проблемы, отрицательно влияющие на оперативность и качество противопожарных и аварийно-спасательных работ, в том числе недостаточность их материально-технического обеспечения, низкий уровень заработной платы пожарных и спасателей.

Так, в подразделениях противопожарной службы от 50% до 75% пожарных автомобилей находятся в эксплуатации более 15 лет, замене подлежит 92 единицы пожарных автомобилей, имеется неукомплектованность средствами защиты органов дыхания. Общий объем бюджетных средств, необходимый для полной укомплектованности пожарными автомобилями с учетом замены в связи с истечением сроков эксплуатации всех подразделений Противопожарной службы составляет 476,2 млн. рублей, средствами индивидуальной защиты органов дыхания – 3,2 млн. рублей (по ценам на 01.07.2019).

Среднемесячная заработная плата пожарных за первое полугодие 2019 года составляла 18,1 тыс. рублей, средняя заработная плата основной части спасателей составляла 16,7 тыс. рублей, что в 2 раза ниже средней заработной платы по Самарской области.

Не все подразделения поисково-спасательной службы обеспечены необходимой для осуществления поисково-спасательных работ техникой. Несмотря на то, что приоритетной задачей государственной программы Самарской области «Защита населения и территорий от чрезвычайных

ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Самарской области» является укрепление материально-технической базы сил постоянной готовности, в проверенном периоде 2017-2019 годов средства областного бюджета на указанные цели программой не были предусмотрены и не выделялись. Большой проблемой поисково-спасательной службы является её размещение на объектах недвижимости и земельных участках, находящихся в федеральной собственности, что создает риск дальнейшего осуществления деятельности учреждения.

Установлены неэффективные расходы в сумме 4,2 млн.рублей, связанные с хранением федерального имущества, пришедшего в негодность и не подлежащего ремонту, которое не используется, но подлежит содержанию в соответствии с условиями договора.

Установлены нарушения бюджетного законодательства в положениях Устава, Учетной политики и Положения об оплате труда поисково-спасательной службы, которые откорректированы после окончания контрольного мероприятия, а также недостоверность показателей бюджетной отчетности учреждения за 2018 год.

Проверкой использования средств, выделенных из областного бюджета на организацию и осуществление тушения пожаров, проведение аварийно-спасательных работ подразделениями частной пожарной охраны и общественными объединениями пожарной охраны в Самарской области, установлена неправомерная оплата услуг подразделениям частной пожарной охраны по организации и тушению пожаров в населенных пунктах и по рангам пожаров, не предусмотренным техническими заданиями к государственным контрактам, Планом привлечения сил и средств подразделений пожарной охраны, пожарно-спасательных гарнизонов для тушения пожаров и проведения аварийно-спасательных работ на территории Самарской области, утвержденным Губернатором Самарской области, и Расписаниями выездов, на общую сумму 1 млн. рублей.

Отсутствие должным образом осуществляемого ведомственного контроля способствовало возникновению необоснованных расходов при использовании субсидий общественными объединениями пожарной охраны в сумме 2 млн. рублей, не перечисление страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское страхование с сумм материального стимулирования добровольных пожарных в размере 3,4 млн. рублей.

Установлены недостатки действующего в проверяемом периоде Порядка предоставления субсидий в части отсутствия в нём оснований для отказа в предоставлении субсидий, а также показателей результативности их предоставления.

Проверкой использования средств областного бюджета, выделенных на материально-техническое оснащение подразделений полиции в рамках мероприятий 2-х государственных программ Самарской области «Развитие транспортной системы Самарской области» и «Обеспечение правопорядка в Самарской области» выявлено нерезультативное использование средств областного бюджета в сумме 68,3 млн. рублей в связи с длительной процедурой передачи закупленного за счёт средств областного бюджета оборудования и имущества в федеральную собственность для их использования по назначению. Так, приобретённые для оснащения подразделений полиции в 2016 году 50 автомобилей не использовались более 3-х месяцев, закупленные в 2018 году 10 автомобилей не использовались более 8 месяцев.

Проведённым контрольным мероприятием по проверке использования средств, выделенных в 2017-2018 годах департаменту по вопросам общественной безопасности Самарской области (Департамент) на реализацию плана мероприятий по обеспечению безопасности на объектах чемпионата мира по футболу в рамках реализации мероприятий государственной программы Самарской области «Подготовка к проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу», установлены факты нарушения порядка предоставления субсидий для обеспечения охраны общественного порядка, отмечены недостатки самого порядка, неиспользования после проведения чемпионата приобретённых специальных технических средств, отсутствие их должного учёта. Так, специальные технические средства в количестве 176 единиц общей стоимостью 8,1 млн. рублей на момент проверки находились на балансе Департамента, в деятельности Департамента не использовались и хранились на складе. При этом в ходе осмотра установлено не обеспечение должного учета: на всех единицах оборудования отсутствовали инвентарные номера. После окончания контрольного мероприятия оборудование передано для использования в Управление Росгвардии по Самарской области.

Установлены факты заключения ГКУ СО «Центр по делам ГО, ПБ и ЧС» договоров с единственным поставщиком без проведения конкурентных процедур на общую сумму 5,6 млн. рублей.

Проверкой расходования средств областного бюджета на обеспечение государственных гарантий лицам, замещающим государственные должности, гражданским служащим Самарской области в области медицинского и санаторно-курортного обслуживания установлено неправомерное расходование средств областного бюджета в сумме 1,1 млн. рублей по оплате экспертных услуг, возмещению расходов сверх стоимости путёвок,

возмещению лицам, замещающим государственные должности, расходов сверх стоимости проезда, компенсации за неиспользованное санаторно-курортное обслуживание лицам, не замещающим государственные должности. Кроме того, сделан вывод о недостатках действующих порядков в части процедуры возврата денежных средств, а также условий и оснований внеочередной оплаты (компенсации) оздоровительных мероприятий государственным служащим Самарской области, отсутствия четких определений используемых понятий, что привело к оплате путевок в организации на сумму 9,5 млн. рублей, оказание которыми санаторно-курортных или оздоровительных услуг не подтверждено.

В соответствии с полномочиями Счётной палаты по мониторингу реализации национальных проектов проведено контрольное мероприятие по проверке использования средств, выделенных Минсоцу СО в рамках национального проекта «Демография» на приобретение автотранспорта в целях доставки лиц старше 65 лет, проживающих в сельской местности, в медицинские организации.

Мероприятие по приобретению автотранспорта осуществлено в рамках регионального проекта «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения», согласно ожидаемому результату которого в 2019 году не менее 24,2% лиц старше трудоспособного возраста должны быть охвачены профилактическими осмотрами, включая диспансеризацию. Фактически по состоянию на 01.11.2019 года данный показатель уже был перевыполнен и составлял 34,3%.

Закупка транспортных средств осуществлялась подведомственными Минсоцу СО комплексными центрами социального обслуживания населения Самарской области. Предусмотренное мероприятием приобретение 31 автомобиля было осуществлено по состоянию на 01.08.2019, раньше установленного Региональным проектом срока (до 01.12.2019). За счет экономии по результатам проведённого аукциона по состоянию на 01.11.2019 дополнительно было закуплено еще 5 автомобилей. Таким образом, всего на 01.11.2019 приобретено 36 автомобилей, или 116% от установленного Региональным проектом количественного показателя, на общую сумму 55 ,6 млн. рублей.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

- неэффективное использование бюджетных средств в связи с включением в техническое задание контрактов необходимости оснащения автомобилей тахографами, обязательная установка которых на данную категорию автомобилей действующими нормативными правовыми актами не

предусмотрена. На момент проверки на 26 автомобилях тахографы не активированы и не используются.

- осуществление доставки указанной категории лиц в медицинские организации при отсутствии утверждённого порядка.

- осуществление доставки в медицинскую организацию лиц, не относящихся к категории, предусмотренной Региональным проектом, - осуществлялась доставка лиц, не проживающих в сельской местности, с территории городского округа.

*Анализ использования средств областного бюджета, выделенных Избирательной комиссии Самарской области на проведение выборов 2018 года*

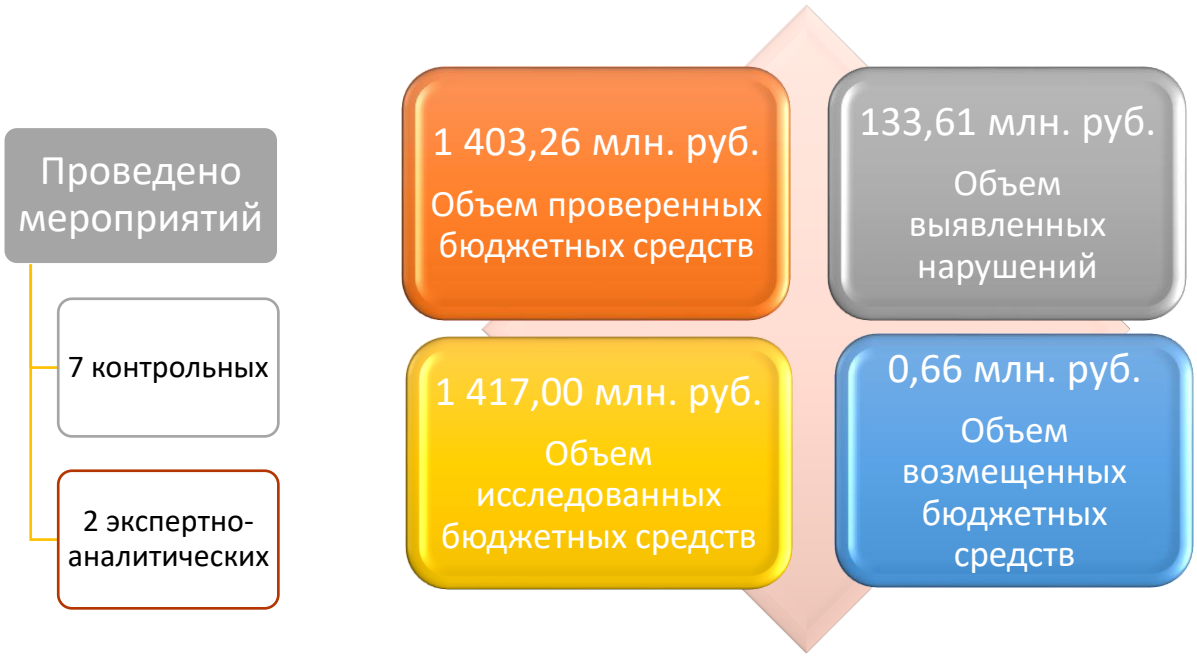
Анализ использования средств областного бюджета, выделенных Избирательной комиссии Самарской области на проведение выборов 2018 года, проведённый в рамках экспертно-аналитического мероприятия, показал рост расходов на подготовку и проведение выборов, что обусловлено, в том числе, отсутствием нормирования и методики планирования расходов, закупками оборудования без проведения конкурентных процедур, а также увеличением расходов на оплату труда членов избирательных комиссий, работников аппарата.

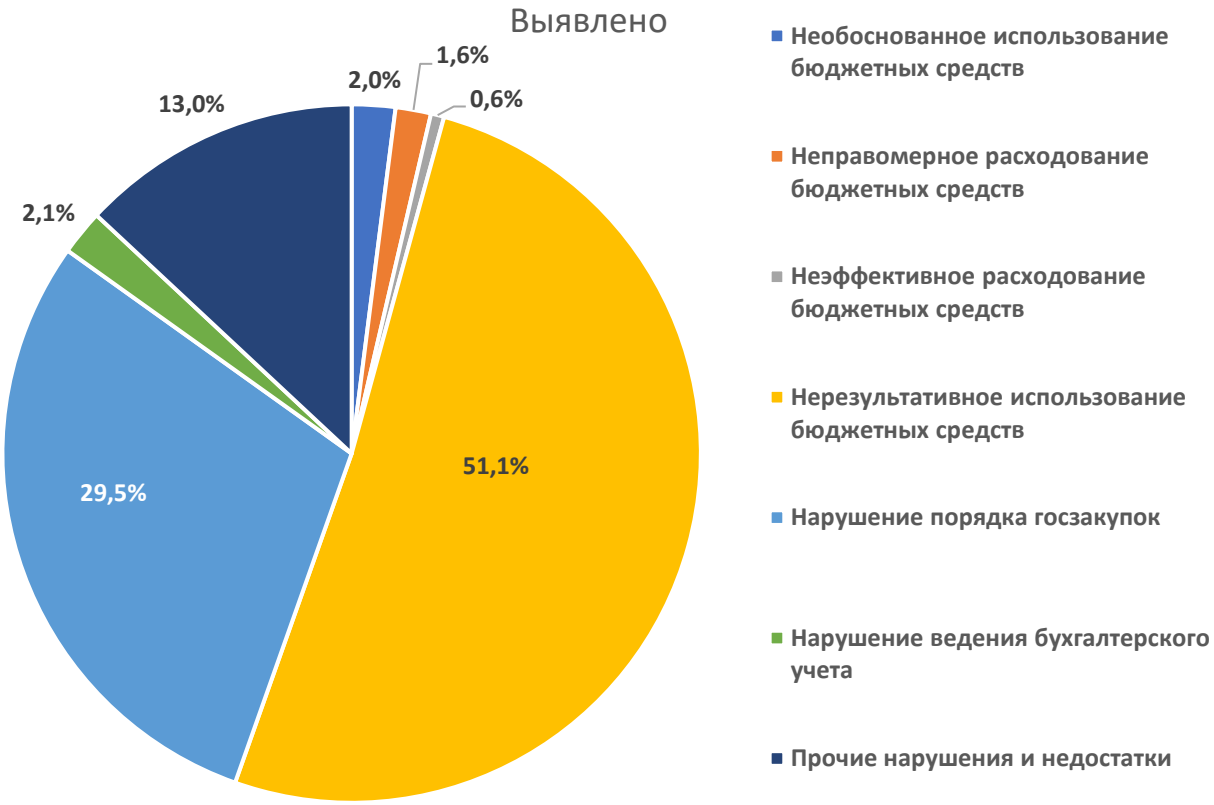
Оплата труда производилась в порядке, установленном постановлением Избирательной комиссии, которым не предусматривались ограничения по размеру вознаграждения (премии), при этом Порядок, действовавший на федеральном уровне, предусматривал такие ограничения.

Кроме того, установлено нарушение части 1 статьи 22 Закона о контрактной системе, а также недостоверность отдельных показателей финансовой отчетности.

Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия *«Анализ использования субсидий, выделенных в 2017, 2018 годах и истекшем периоде 2019 года из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Самарской области по предоставлению молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства*» приведена в разделе 6.1 «Контрольная и экспертно-аналитическая деятельность в отношении муниципальных образований Самарской области».

**Общегосударственное управление, трудовые отношения, охрана труда, занятость населения, миграционная политика, безопасность и правоохранительная деятельность, обеспечение проведения выборов и референдумов, архивное дело, обеспечение судебной системы, социальная защита и поддержка населения**




В 2019 году по итогам ранее проведенных мероприятий внесены изменения в нормативно-правовые и локальные акты, в т.ч.:

- ✓ Порядки использования (представления) бюджетных средств – 6
- ✓ Приказы министерств и ведомств – 8
- ✓ Постановление Правительства Самарской области – 1
- ✓ Устав учреждения – 1

## 3.3 Контроль за расходами в сферах образования, спорта, здравоохранения, культуры, регистрации актов гражданского состояния

В 2019 году проведено 7 контрольных мероприятий и 1 экспертно-аналитическое мероприятие в сфере физической культуры и спорта. Объектами контрольных мероприятий являлись министерство спорта Самарской области (далее – минспорта), подведомственные ему учреждения: ГАУ Самарской области «Арена», ГАУ Самарской области «Спортивная школа олимпийского резерва № 6», ГАУ Самарской области «Организационный центр спортивных мероприятий», некоммерческие организации, АНО «Дирекция города-организатора Самары по подготовке и проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу», АНО «Академия футбола имени Юрия Коноплева», Фонд поддержки развития футбола в Самарской области.

*Контрольные мероприятия в отношении государственных автономных учреждений, подведомственных министерству спорта*

Установлены многочисленные нарушения, как при предоставлении субсидий, так и при их использовании.

Так, министерством спорта в 2017 году неправомерно уменьшен объем предоставляемых ГАУ Самарской области «Арена» субсидий на 56,65 млн. рублей без соответствующего изменения государственного задания в течение срока его действия, а также осуществлено излишнее предоставление субсидий ГАУ СО «Арена» в сумме 3 млн. рублей (на фонд оплаты труда и оплату коммунальных услуг) по физкультурно-спортивному комплексу «Победа» на январь 2017 года при вводе в эксплуатацию данного объекта в феврале 2017 года.

Минспорта в 2018 - 2019 годах субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг доводилась до ГАУ Самарской области «Спортивная школа олимпийского резерва № 6» от 6% до 50% и от 12,5% до 50% соответственно от предусмотренного размера базовых нормативов затрат, что не позволило ГАУ Самарской области «Спортивная школа олимпийского резерва № 6» в полной мере обеспечить выполнение утвержденных федеральных стандартов по спортивной подготовке.

Кроме того, в объем финансового обеспечения выполнения государственного задания ГАУ Самарской области «Спортивная школа олимпийского резерва № 6» в 2017 году неправомерно включены затраты на

уплату земельного налога в сумме 5 млн. рублей по трем земельным участкам, не являющимся объектами налогообложения по состоянию на 01.01.2017.

ГАУ Самарской области «Арена» в 2017 – 2018 годах за счет субсидии на выполнение государственного задания неправомерно оплачены ООО «Роса» услуги по дезинфекции 210 комплектов формы экипировки хоккеистов в объеме 1 млн. рублей, не соответствующие целям, предмету и основным видам деятельности, предусмотренным Уставом учреждения.

Из 67,8 млн. рублей, предоставленных в форме субсидий на иные цели ГАУ Самарской области «Организационный центр спортивных мероприятий», 44,4 млн. рублей израсходованы неэффективно, так как не достигнут ожидаемый результат: «Наличие объектов, соответствующих требованиям ФИФА, для использования их в качестве объектов инфраструктуры чемпионата мира по футболу» при реализации пункта 9.9 плана мероприятий, предусмотренных государственной программой Самарской области «Подготовка к проведению в 2018 году Чемпионата мира по футболу» (подготовка тренировочной базы на ул. Шушенская, 50, 50а и стадиона «Металлург», расположенных в г. Самаре, к проведению Чемпионата мира по футболу 2018 года). Недостижение результата, предусмотренного программой, обусловлено невозможностью использования данных объектов в качестве объектов инфраструктуры чемпионата мира по футболу в связи с переносом сроков окончания работ с апреля на июль 2018 года (акты о приемке выполненных работ подписаны в период со 02.07.2018 по 24.07.2018, чемпионат мира по футболу 2018 года закончился 15.07.2018).

Министерством спорта при формировании государственного задания для подведомственных ему учреждений (ГАУ Самарской области «Организационный центр спортивных мероприятий», ГАУ Самарской области «Арена», ГАУ Самарской области «Спортивная школа олимпийского резерва № 6») по государственным работам «Пропаганда физической культуры, спорта и здорового образа жизни» и «Обеспечение доступа к объектам спорта» предусмотрен только показатель качества работы, имеющий опосредованное отношение к государственным работам, что не противоречит пункту 2 Порядка формирования государственного задания (предусматривающему возможность установления качественных и (или) объемных показателей), но и не позволяет определить фактические объемы, виды и результаты выполненных работ.

В ходе контрольных мероприятий установлены многочисленные нарушения при использовании и распоряжении земельными участками,

недвижимым и движимым имуществом, переданным учреждению в оперативное управление, а также при осуществлении закупок.

Так, ГАУ Самарской области «Арена» в проверяемом периоде (2016-2017гг.) неправомерно представляло на безвозмездной основе АНО «ХК «ЛАДА» помещения общей площадью 638,5 кв.м, а также особо ценное движимое имущество Самарской области и иное движимое имущество общей стоимостью 1,5 млн. рублей для размещения дирекции, бухгалтерии и складских помещений хоккейного клуба без оформления договорных отношений и без согласия собственника (МИО СО) и учредителя (министерства спорта).

Следует отметить, что Ледовый Дворец спорта «Арена» является «домашней площадкой» АНО «ХК «ЛАДА» и на 97% используется клубом, что в значительной степени снижает уровень доступности данного объекта для всех категорий и групп населения для занятий физической культурой и спортом.

Также ГАУ Самарской области «Арена» без согласия Минспорта и МИО СО распорядилось особо ценным движимым имуществом на общую сумму 2,5 млн. рублей (шкафы, стеллажи, печь и др.), передав его сторонним организациям.

Кроме того, подземный паркинг ГАУ Самарской области «Арена» кадастровой стоимостью 246,6 млн. рублей, рассчитанный на 166 машино-мест, не используется по назначению в полном объеме в связи с неудовлетворительным состоянием некоторых его конструктивных элементов. В нем осуществляется хранение имущества учреждения и сторонних организаций. При этом ГАУ Самарской области «Арена» в 2016-2018 годах несло расходы за счет средств областного бюджета на его содержание в сумме 2,1 млн. рублей и уплате налога на имущество в сумме 16,3 млн. рублей.

При проверке ГАУ Самарской области «Спортивная школа олимпийского резерва № 6» установлено, что учреждением используется земельный участок, без решения уполномоченного органа о предоставлении земельных участков в постоянное (бессрочное) пользование, а также учреждением не осуществлена государственная регистрация права оперативного управления на 2 объекта недвижимого имущества (дебаркадер, эллинг).

Кроме того, министерством спорта доведено ГАУ СО «СШОР № 6» государственное задание по спортивной подготовке, в котором большую часть (в 2018-2019 годах до 90%) составляют водные виды спорта в то время, как у ГАУ СО «СШОР № 6» отсутствует материально-техническая база для

оказания государственных услуг на водно-спортивных базах, переданных учреждению в оперативное управление, в связи с чем учреждение вынуждено арендовать спортивные сооружения за счет средств областного бюджета у сторонних организаций.

Также в ходе проверок автономных учреждений установлены нарушения норм трудового законодательства: случаи несвоевременной и не в полном размере выплаты заработной платы, случаи несвоевременного начисления и выплаты надбавки за выслугу лет; нарушения порядка, расчета и выплаты надбавок; выплаты материальной помощи в отсутствие подтверждающих документов.

*Контрольные мероприятия по проверкам использования средств областного бюджета, предоставленных в виде субсидий НКО, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями*

В ходе контрольных мероприятий установлено множество нарушений и недостатков, часть из которых является следствием несовершенства действовавших в проверяемом периоде порядков предоставления субсидий НКО.

Так, порядок предоставления субсидии на оказание содействия развитию детско-юношеского и молодежного спорта на территории Самарской области не содержит каких-либо измеримых параметров показателя результативности (например, количественные показатели), что позволяет Академии Коноплева формально отчитываться перед министерством об его исполнении, а министерству считать показатель достигнутым при любой степени его достижения. Неоднократное дублирование Академией информации о спортивных достижениях команды в отчетах об использовании субсидий также подтверждает её формальный подход к заполнению данных отчетов.

Порядки предоставления субсидий НКО на организацию и проведение физкультурных и массовых спортивных мероприятий, в том числе официальных физкультурных и массовых спортивных мероприятий, а также на организацию и проведение спортивных мероприятий, в том числе официальных спортивных мероприятий не содержат требований о необходимости предоставления к отчету об использовании полученных субсидий подтверждающих первичных документов, что приводит к риску их невозврата в случаях, когда первичные документы содержат недостоверную информацию, не приложены или приложены не в полном объеме к отчету об использовании субсидии получателями.

Также указанными порядками не предусмотрен срок, до истечения которого возможно обращение получателей за предоставлением субсидий по заявлениям на организацию и проведение мероприятий, что способствует предоставлению организациям «авансирования» на финансовое обеспечение уже завершенных мероприятий.

По результатам проведенных в 2019 году контрольных мероприятий по проверкам использования средств областного бюджета, предоставленных в виде субсидий НКО, установлено следующее.

В 2017 году министерством спорта неправомерно предоставлена субсидия на оказание содействия развитию детско-юношеского и молодежного спорта на территории Самарской области в объеме 22,9 млн. рублей АНО «Академия футбола имени Юрия Коноплева», не имеющей на дату заключения соглашения о предоставлении субсидии и дату ее перечисления документов, подтверждающих наличие материально-технической базы и объектов инфраструктуры, позволяющих обеспечивать бесперебойный тренировочный процесс, что является обязательным требованием при предоставлении субсидии.

В нарушение порядка предоставления субсидий из областного бюджета НКО, утвержденного постановлением Правительства Самарской области от 31.05.2018 № 301, АНО «Дирекция города-организатора Самары по подготовке и проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу» в министерство спорта по мероприятию «Организация и проведение фестиваля болельщиков» предоставлены отчеты об использовании субсидий за май, июнь, июль 2018 года в отсутствие документов, подтверждающих фактическое оказание услуг, на общую сумму 234,7 млн. руб.

Также в ходе проверки АНО «Дирекция города-организатора Самары по подготовке и проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу» установлено неэффективное использование бюджетных средств:

- на разработку проектной документации, которая впоследствии не использовалась, в сумме 10,3 млн. руб.;

- на оплату несвоевременно выполненных работ по оформлению 2-х монументальных фресок в сумме 2,8 млн. рублей, в результате чего цель программы по реализации проекта художественного оформления серии монументальных фресок «Истории чемпионов» в городе Самаре - популяризация чемпионата мира по футболу ФИФА 2018 года среди жителей и гостей города-организатора Самары достигнута не в полном объеме.

При проверке использования средств областного бюджета, предоставленных в виде субсидий НКО, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на организацию и проведение

физкультурных и массовых спортивных мероприятий, в том числе официальных физкультурных и массовых спортивных мероприятий, а также на организацию и проведение спортивных мероприятий, в том числе официальных спортивных мероприятий установлено, что министерство спорта в нарушение статей 18, 19, 21 БК РФ, Указаний о порядке применения бюджетной классификации осуществило в 2017 году расходование бюджетных средств в размере 138,6 млн. рублей, неверно применив код вида расхода.

Также в ходе выборочной проверки пакетов документов, предоставленных 12-ю НКО в целях получения субсидий, установлено неправомерное предоставление Минспорта СО субсидий на сумму 19,5 млн. рублей заявителям, которые на момент ее предоставления не соответствовали критериям отбора, установленным порядками предоставления субсидий, или не предоставили необходимые документы (Федерации плавания и баскетбола Самарской области, хоккейный клуб «ЦСК ВВС»).

*Контрольное мероприятие по проверке использования средств областного бюджета, предоставленных в виде субсидий НКО на осуществление деятельности в сфере профессионального спорта и (или) поддержки и (или) развития профессионального спортивного клуба Самарской области, в 2017-2018 годах и выборочно за истекший период 2019 года*

В ходе мероприятия основное внимание было уделено проверке Фонда поддержки и развития футбола в Самарской области.

Несмотря на обозначенную Президентом Российской Федерации В.В. Путиным и Губернатором Самарской области Д.И. Азаровым тенденцию к снижению объемов поддержки профессионального спорта за счет средств регионального бюджета и необходимости увеличения финансирования физкультуры, детского и массового спорта, доля финансовой поддержки Фондом поддержки и развития футбола в Самарской области деятельности ПФК «Крылья Советов» за счет средств областного бюджета в проверяемом периоде составила 80% от общего объема доходов Клуба.

Ежегодно проводимая министерством спорта работа по привлечению спонсоров и инвесторов в развитие профессионального спорта не принесла желаемого результата, и вместо сокращения расходов бюджетных средств на финансирование профессионального спорта наблюдается их постоянный рост.

Невысокий уровень достижений Клуба и их нестабильность свидетельствуют о неэффективности бюджетных вложений в развитие Клуба.

Основной статьей расходов, осуществляемых за счет субсидий, является заработная плата и иные контрактные обязательства спортсменов и тренеров, доля которых в среднем в 2017 - 2018 годах составила от 71% до 74%.

Проверка министерства спорта и Фонда поддержки и развития футбола в Самарской области показала следующее.

В нарушение ст. 78 БК РФ, Порядка предоставления субсидий и Соглашения Фондом не использована субсидия в полном объеме в срок, указанный в соглашении, неизрасходованная часть субсидии в размере 23,1 млн. рублей не возвращена ГАБС в установленный соглашением срок.

Из общего объема неизрасходованной субсидии (23,1 млн. рублей) часть субсидии в сумме 6,2 млн. рублей в нарушение ст.78.1 БК РФ, п. 1 Порядка предоставления субсидий и соглашения о предоставлении субсидий использована Фондом на собственные нужды, что является нецелевым использованием средств областного бюджета.

В нарушение требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» Фондом и Клубом в бухгалтерской отчетности за период с 2015 по 2018 год отражены данные о кредиторской и дебиторской задолженности на основании договора от 05.03.2015 б/н, предметом которого является безвозмездная передача Фондом Клубу денежных средств в размере 1 134 млн. руб., в отсутствие подтверждающих первичных документов (актов, счетов, счетов-фактур, платежных документов и иных).

ПФК «Крылья Советов» на протяжении 4-х лет имеет отрицательное значение стоимости чистых активов, при этом предпринятые Клубом меры по увеличению актива баланса привели к увеличению отрицательной стоимости чистых активов, что согласно ст. 7 Федерального Закона «О налоговых органах РФ» может привести к принудительной ликвидации Клуба.

Также установлено, что в проверяемом периоде Клубом осуществлялись выплаты премий игрокам, не заявленным на матч, в размере 2,9 млн. рублей, что не соответствует Положению о премировании работников Клуба.

В нарушение условий пяти договоров министерством спорта предоставлялись субсидии на расходы на оплату страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование, не предусмотренные данными договорами, в общей сумме 57,1 млн. рублей.

Министерство спорта, предоставляя субсидию Фонду на финансирование деятельности ПФК «Крылья Советов», не имеет возможности, как и органы государственного финансового контроля Самарской области, осуществлять контроль за использованием средств областного бюджета самим Клубом.

Данная ситуация ставит под сомнение целесообразность предоставления субсидии на осуществление поддержки и развития Клуба через Фонд, а не напрямую Клубу в соответствии со ст.78 БК РФ.

В ходе проверок установлено, что АНО «Академия футбола имени Юрия Коноплева», Фонд используют земельные участки, находящиеся в государственной собственности без решения уполномоченного органа о предоставлении земельных участков в пользование указанным организациям.

В силу действия статьи 39.10 Земельного Кодекса Российской Федерации на безвозмездной основе передать земельные участки, занимаемые объектами, переданными в безвозмездное пользование АНО «Академия футбола имени Юрия Коноплева» и Фонду поддержки и развития футбола в Самарской области, невозможно.

Соответственно, налог на землю ни одним из участников-пользователей земельных участков за период 2017-2019 годов не уплачивался.

В ходе проверки также установлены многочисленные нарушения налогового законодательства, информация о которых направлена в УФНС России по Самарской области.

Кроме того, в феврале 2020 завершено *экспертно-аналитическое мероприятие по анализу отдельных вопросов деятельности министерства спорта Самарской области и учреждений, подведомственных ему, за 2017-2018 годы и истекший период 2019 года*.

В рамках экспертно-аналитического мероприятия проведен комплексный *анализ государственной программы Самарской области «Развитие физической культуры и спорта в Самарской области на 2014-2021 годы», утвержденной постановлением Правительства Самарской области от 27.11.2013 № 683* (далее – Государственная программа) по результатам которого установлено:

1. Среди индикаторов Государственной программы отсутствуют пять индикаторов, установленных государственной программой «Развитие физической культуры и спорта», утвержденной постановлением Правительства РФ от 15.04.2014 № 302.

2. Формулировка цели Государственной программы не позволяет дать характеристику конечного результата Государственной программы,

поскольку «создание условий» не является конкретным, измеримым, релевантным, что также подтверждается формулировкой результата Государственной программы – «реализация Государственной программы позволит обеспечить устойчивое развитие физической культуры и спорта в Самарской области, характеризующееся качественной оценкой изменений, происходящих в сфере физической культуры и спорта».

3. Выделение мероприятия по обеспечению деятельности министерства спорта в структуре Плана мероприятий не позволяет дать объективную оценку действиям данного органа исполнительной власти по реализации основных направлений региональной политики в сфере физической культуры и спорта на территории Самарской области.

4. При формировании системы подпрограмм Государственной программы не был учтен принцип масштабности, следствием чего явилось отсутствие сопоставимости ее структурных элементов (подпрограмм и Плана мероприятий) по объему финансового обеспечения и влиянию на достижение цели реализации Государственной программы. Общая структура Государственной программы не в полной мере отражает стратегические приоритеты социально-экономического развития Самарской области, масштабность поставленных целей и задач, что проявляется в структуре распределения бюджетного финансирования программных мероприятий.

5. Система программных мероприятий, используемая министерством спорта в целях обеспечения высокой конкурентоспособности спортсменов Самарской области на всероссийском и международном уровне, не отвечает требованиям, предъявляемым к документам стратегического планирования, поскольку не содержит полный комплекс мероприятий, достаточных для наиболее эффективного ее достижения (мероприятий по финансированию учреждений, подведомственных министерству спорта, непосредственно принимающих участие в подготовке спортивного резерва).

Анализ перечня программных мероприятий, оценочных индикаторов, предусмотренных Государственной программой и сведений годовых отчетов о ходе реализации и оценке эффективности Государственной программы, показал:

1. Оценочный индикатор «Доля жителей Самарской области, выполнивших нормативы Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО), в общей численности населения, принявшего участие в сдаче нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО)» в анализируемом периоде не имеет взаимосвязи ни с одним из реализуемых мероприятий Подпрограммы 1 Государственной программы.

2. При составлении ежегодного отчета о ходе реализации Государственной программы за 2017 и 2018 годы нарушена система взаимосвязи ее программных мероприятий и оценочных показателей (индикаторов).

3. В качестве индикатора мероприятия по предоставлению субсидий НКО на организацию и проведение спортивных мероприятий, в том числе официальных спортивных мероприятий Подпрограммы 2 Государственной программы в 2017 и 2018 годах использовался индикатор «Численность спортсменов Самарской области, включенных в список кандидатов в спортивные сборные команды Российской Федерации», при этом значение данного показателя, прежде всего, связано не столько с деятельностью НКО, сколько с деятельностью учреждений, осуществляющих спортивную подготовку на территории Самарской области, что не находит своего отражения в системе структурных элементов Государственной программы.

4. Для оценки эффективности реализации программного мероприятия «Предоставление субсидий некоммерческим организациям на осуществление деятельности в сфере профессионального спорта и (или) поддержки и (или) развития профессионального спортивного клуба Самарской области», являющегося мероприятием для реализации задачи по повышению пропаганды профессионального спорта используется тактический показатель (индикатор) «Количество посетителей мероприятий, проводимых на территории Самарской области профессиональными спортивными клубами Самарской области», характеризующий степень достижения задачи по совершенствованию системы отбора и подготовки спортивного резерва для спортивных сборных команд Российской Федерации преимущественно по видам спорта, включенным в программы Олимпийских, Паралимпийских и Сурдлимпийских игр.

При проверке сведений, содержащихся в годовых отчетах о ходе реализации и оценке эффективности реализации Государственной программы № 683 за 2017 и 2018 годы, установлено, что данный документ не содержит сведений о ходе реализации задачи по повышению пропаганды профессионального спорта, поскольку указанный раздел в отчете отсутствует.

5. В нарушение пункта 4.2 Порядка разработки и реализации государственных программ, утвержденного постановлением Правительства Самарской области от 20.09.2013 № 498, предусмотренный перечнем тактических показателей (индикаторов) Государственной программы, оценивающих ход реализации Подпрограммы 3 индикатор «Количество спортивных региональных центров, введенных в эксплуатацию в рамках

Государственной программы (нарастающим итогом)», не имеет количественной оценки на протяжении всего срока реализации Государственной программы. При этом данный тактический показатель (индикатор) используется для оценки 7-ми программных мероприятий Подпрограммы 3 Государственной программы. В соответствии с требованиями, предъявляемыми к содержанию разделов текстовой части подпрограммы, тактический показатель (индикатор) должен иметь количественное значение.

6. В нарушение пункта 8.2 Порядка разработки и реализации государственных программ, утвержденного постановлением Правительства Самарской области от 20.09.2013 № 498, у трех мероприятий, реализуемых в рамках Подпрограммы 3 Государственной программы, отсутствуют сведения о взаимосвязи мероприятий и результатов их выполнения с тактическими показателями (индикаторами) Государственной программы.

Таким образом, проведенный анализ Государственной программы как основного инструмента программно-целевого управления, а также совокупности ее структурных элементов позволяет сделать вывод о недостаточно качественной или формальной ее проработке.

Кроме того, установленные по результатам экспертно-аналитического мероприятия основные проблемы развития сферы физической культуры и спорта на территории Самарской области, свидетельствуют:

о наличии существенных диспропорций при определении приоритетных направлений финансирования, выражающихся в оказании финансовой поддержки профессиональному спорту, а не массовому спорту, который непосредственно направлен на оздоровление нации, что также свидетельствует об отсутствии рационального подхода к распределению региональных финансовых ресурсов;

о наличии кадрового дефицита среди работников сферы физической культуры и спорта;

о неравномерном распределении бюджетных средств в течение финансового года, приводящем к необходимости освоения значительного объёма средств в конце года, что снижает эффективность их использования;

о недостаточном финансировании учреждений, осуществляющих спортивную подготовку, что не позволяет учреждениям в полной мере обеспечивать выполнение стандартов спортивной подготовки по развиваемым видам спорта;

об отсутствии действенного механизма взаимодействия профессионального спорта и бизнеса с учетом интересов обеих сторон в

целях снижения доли участия бюджета в развитии профессиональных клубов;

об отсутствии системного подхода к развиваемым в регионе видам спорта, имеющимся спортивным объектам и распределению финансовых потоков;

об отсутствии стратегического подхода при планировании строительства спортивных сооружений с учетом потребности и возможности доступа населения к спортивным объектам.

По результатам проведенных мероприятий министерству спорта Самарской области предложено:

- пересмотреть действующую государственную программу Самарской области «Развитие физической культуры и спорта в Самарской области на 2014-2021 годы» с учетом результатов проведенного анализа;

- при формировании регионального бюджета руководствоваться принципом приоритета расходов на массовый спорт и спорт высших достижений, в части финансового обеспечения деятельности учреждений, осуществляющих спортивную подготовку;

- отказаться от финансового обеспечения деятельности профессиональных спортивных клубов, путем разработки механизмов их государственной поддержки, оказываемой на уровне региона и партнерства профессионального спорта и бизнеса с учетом интересов обеих сторон;

- при формировании современной общедоступной физкультурно-спортивной среды, повышении ее качественных и количественных характеристик, министерству спорта рекомендуется перейти к планированию строительства спортивных сооружений исходя из потребностей населения в спортивных объектах;

- провести сопоставительный анализ базовых видов спорта региона и имеющейся инфраструктуры, кадрового потенциала, финансовой составляющей с целью их возможной оптимизации.

По итогам прошедших рабочих встреч, совещаний и коллегий министерством спорта принято решение в течение 2020 года разработать новую редакцию государственной программы по развитию физической культуры и спорта в Самарской области, в том числе с учетом предложений Счетной палаты.

## Образование, спорт, здравоохранение, культура, регистрация актов гражданского состояния

В 2019 году по итогам ранее проведенных мероприятий внесены изменения в нормативно-правовые и локальные акты, в т.ч.:

- ✓ Приказы министерств и ведомств – 2
- ✓ Постановление Правительства Самарской области – 4

## 3.4 Контроль за расходами в сферах проектирования, строительства (реконструкция, капитальный или текущий ремонт) автомобильных дорог, объектов здравоохранения, образования, культуры и спорта, гидротехнических сооружений, инженерных систем

В 2019 году по данному направлению проведено 17 контрольных мероприятий (3 контрольных мероприятия проведены совместно с другими инспекциями).

Мероприятия, связанные с контролем средств областного бюджета, направляемых на проектирование и строительство (реконструкцию, капитальный или текущий ремонт), проведены по следующим предметам:

- проектирование, строительство, капитальный ремонт объектов социальной инфраструктуры: капитальный ремонт ГБОУ СОШ с.Алексеевка «Образовательный центр» м.р. Алексеевский Самарской области, проектирование и строительство жилого корпуса с пищеблоком ГБУ Самарской области «Потаповский пансионат для инвалидов (психоневрологический интернат)», техническое перевооружение сети газопотребления ГБПОУ Самарской области «Алексеевское профессиональное училище», капитальный ремонт нежилого здания ДК «Октябрь», принадлежащего на праве оперативного управления МБУК ДК «Чайка», проектирование и строительство школы в селе Новодевичье м.р. Шигонский, проектирование и строительство культурно-оздоровительного центра на 500 мест в с. Большая Глушица м.р. Большеглушицкий Самарской области, проектирование и строительство выставочного зала в честь 50-летия АВТОВАЗа и выпуска первого легкового автомобиля со сквером, игровыми площадками и фонтаном;

- проектирование, строительство, капитальный ремонт спортивных объектов: стадионы в г.о.Чапаевск, г.о. Жигулевск, с.Кошки м.р. Кошкинский Самарской области;

- проектирование, строительство, капитальный ремонт объектов дорожного строительства, в том числе в рамках национального проекта «Безопасные качественные автомобильные дороги»;

- реализация мероприятий (выборочно) государственной программы Самарской области «Развитие водохозяйственного комплекса Самарской области в 2014-2030 годах»;

- реализация мероприятий (выборочно) государственной программы Самарской области «Устойчивое развитие сельских территорий Самарской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года», утвержденной постановлением Правительства Самарской области от 13.11.2013 № 616.

Объектами контрольных мероприятий являлись: министерство транспорта СО, МСХП СО, Минлесхоз; ГКУ Самарской области «Управление капитального строительства, Департамент городского хозяйства и экологии г.о. Самара; СОФЖИ, ГУП Самарской области институт «ТеррНИИгражданпроект», Администрации и муниципальные учреждения г.о. Тольятти, Жигулевск, Чапаевск, муниципальных районов Алексеевский, Безенчукский, Большеглушицкий, Борский, Волжский, Исаклинский, Камышлинский, Кинельский, Кинель-Черкасский, Клявлинский, Кошкинский, Красноярский, Нефтегорский, Пестравский, Похвистневский, Приволжский, Сергиевский, Ставропольский, Хворостянский, Челно-Вершинский, Шенталинский, Шигонский, Сызранский Самарской области.

В ходе контрольных мероприятий выявлены типичные факты ненадлежащего исполнения государственными и муниципальными заказчиками своих обязательств:

государственные (муниципальные) заказчики принимают бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств либо с превышением объемов доведенных лимитов бюджетных обязательств (Администрация г.о. Тольятти, Администрация с.п. Кошки, МКУ «ЖСЗ», МКУ «Управление по строительству, архитектуре, жилищно-коммунальному и дорожному хозяйству муниципального района Шигонский Самарской области», МКУ «Управление по строительству, архитектуре, жилищно-коммунальному и дорожному хозяйству» Администрации Сызранского района);

государственные (муниципальные) заказчики допускают выполнение строительно-монтажных работ без разрешения на строительство объекта, в отсутствие правоустанавливающих документов на земельный участок (Администрация г.о. Тольятти и подрядчик при строительстве сквера для празднования 50-летия АВТОВАЗа, ГКУ Самарской области «Управление капитального строительства», Минтранс, подрядчик при строительстве дамбы в г. Похвистнево);

заказчиками не ведется претензионная работа по получению с подрядчиков (не производится взыскание в судебном порядке) штрафов (неустоек) за нарушение обязательств, предусмотренных государственными (муниципальными) контрактами (Администрация г.о. Тольятти, ГБПОУ СО «Алексеевское профессиональное училище», Минлесхоз, ГКУ «УКС», ГКУ СО «Центр ГО, ПО и ЧС», МКУ «Управление по строительству, архитектуре, жилищно-коммунальному и дорожному хозяйству муниципального района

Шигонский Самарской области»). Негативными последствиями такого бездействия являются, во-первых, недополученные бюджетом доходы в виде штрафов (неустоек); во-вторых, нереализованная гарантия защиты государственных (муниципальных) интересов;

установлены случаи несвоевременной оплаты выполненных работ (Администрации м.р. Кошкинский, Алексеевский и г.о. Чапаевск, Администрация с.п. Александровка м.р.Ставропольский, МБУ м.р. Борский Самарской области «Служба заказчика», Комитет по строительству Администрации м.р. Безенчукский, МКУ «Управление заказчика-застройщика, архитектуры и градостроительства» м.р. Сергиевский Самарской области», Комитет по управлению имуществом, архитектуры, капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства м.р. Шенталинский). Несвоевременная оплата создает риск дополнительных расходов за счет средств бюджета на уплату неустойки (штрафа) по требованиям подрядчиков (поставщиков);

государственные (муниципальные) заказчики допускают изменение существенных условий контрактов в части изменения объемов и видов работ, сроков выполнения работ (Администрация г.о. Тольятти, МКУ «Управление по строительству м.р. Большеглушицкий Самарской области», Администрация м.р. Алексеевский, Минлесхоз, МБУК «ДК «Чайка», Департамент городского хозяйства и экологии городского округа Самара, Администрация м.р. Клявлинский, МКУ «Управление по строительству и жилищно-коммунальному хозяйству» м.р. Хворостянский Самарской области, МКУ «Управление по строительству, архитектуре, жилищно-коммунальному и дорожному хозяйству м.р. Шигонский Самарской области», ГКУ «УКС»).

Выявлялись случаи нарушения требований законодательства о закупках для государственных (муниципальных) нужд в части размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации (документов, сведений) (МКУ «Управление по строительству, архитектуре, жилищно-коммунальному хозяйству Администрации Большечерниговского района Самарской области», ГБПОУ СО «Алексеевское профессиональное училище», Администрация м.р. Алексеевский, МБУК «ДК «Чайка» Администрация с.п. Александровка м.р. Ставропольский, Администрация с.п. Большая Глушица Департамент городского хозяйства и экологии г.о. Самара, МКУ «ЖСЗ», МКУ «Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и строительству администрации м.р. Кошкинский»), случаи применения неверных способов определения поставщика путем искусственного дробления закупки (МКУ «Управление по строительству м.р.

Большеглушицкий Самарской области», МБУК «ДК «Чайка», Администрация с.п. Бариновка м.р. Нефтегорский Самарской области, ГКУ «УКС»).

Информация о перечисленных фактах нарушений направлена в Государственную инспекцию финансового контроля Самарской области для решения вопроса о привлечении должностных лиц объектов контроля к административной ответственности (см. раздел 3.5 настоящего отчета).

Кроме того, государственные (муниципальные) заказчики принимают и оплачивают невыполненные работы.

В 2019 году были оплачены невыполненные работы на общую сумму 10,6 млн. рублей, в том числе: средства федерального бюджета – 0,6 млн. рублей, средства областного бюджета - 10 млн. рублей. Данные нарушения выявлены при проведении контрольных мероприятий в отношении Администрации г.о. Тольятти, Администрации м.р. Алексеевский, Минлесхоза, МБУК «ДК «Чайка», ГКУ СО «Центр по делам ГО, ПО и ЧС», министерства транспорта СО, Администрации с.п. Большая Глушица, Администрации с.п. Кошки, МКУ «ЖСЗ», ГАУ «СШОР №6», МБУ «Управление строительства, архитектуры и ЖКХ Кинельского района», СОФЖИ.

В соответствии с представлениями Счетной палаты Самарской области объектами контроля ведется работа с подрядными организациями, являющимися исполнителями по государственным контрактам, по выполнению ими работ либо взысканию денежных средств в претензионном и судебном порядках.

На момент подготовки отчета устранено нарушений по невыполненным работам (возмещением средств в бюджет) на общую сумму 3,6 млн.рублей (в том числе 1,5 млн.рублей по мероприятиям 2017-2018 гг.). Однако не всегда устранение возможно: подрядчик может быть ликвидирован (находиться в стадии ликвидации или в процедуре банкротства); суд отказывает во взыскании денежных средств.

Установлены случаи неэффективного расходования бюджетных средств на общую сумму 42,1 млн. рублей (ГКУ «УКС», МКУ «Управление по строительству, архитектуре, жилищно-коммунальному и дорожному хозяйству муниципального района Шигонский Самарской области», МКУ «ЖСЗ», Администрация г.о. Чапаевск, Администрация с.п. Кошки). Неэффективность заключается в том, что результаты закупки для государственных (муниципальных) нужд (объекты строительства, проектная документация и т.п.) не используются по своему назначению (используются не в полной мере) либо закупка направлена на устранение дефектов

(недостатков) на объекте капитального строительства, возникших в результате бездействия государственных (муниципальных) заказчиков. Главным негативным последствием такого нарушения является невозможность возврата в бюджет неэффективно израсходованных средств.

Как пример – строительство стадионов в с. Кошки, в г.о. Чапаевск и г.о. Жигулевск Самарской области: проектная документация объектов предусматривает конструктивные решения, позволяющие использовать спортивные объекты круглогодично. При этом осмотры, проведенные Счетной палатой в ходе контрольных мероприятий, а также спустя год показывают, что в зимний период эксплуатация стадионов не осуществляется.

В связи с длительным перерывом в ведении строительных работ требуются дополнительные денежные средства на изменение проектной документации, устранение дефектов (недостатков) на объекте капитального строительства, возникших в результате отсутствия консервации объекта. Все это приводит к удорожанию строительства (реконструкции) объекта.

В качестве примера – строительство культурно-оздоровительного центра в с. Большая Глушица м.р. Большеглушицкий, строительство которого велось периодично: с 2006 года по 2019 год было заключено 4 контракта с общим сроком строительства 85 месяцев.

Периодичность строительства и отсутствие консервации объекта привели к необходимости внесения изменений и дополнений в проект, увеличению стоимости строительно-монтажных работ, затратам на прохождение экспертизы за счет местного бюджета.

Строительно-монтажные работы по объекту завершены 11.11.2019 года, но по состоянию на 19.02.2020 ввод объекта в эксплуатацию не осуществлен. По информации объекта проверки, ввод в эксплуатацию предусмотрен в судебном порядке (признание права собственности на объект). В настоящее время осуществляется получение заключения строительной экспертизы о соответствии объекта требованиям техрегламентов: обследование несущих конструкций, санитарно-эпидемиологическое обследование, заключение на соответствие противопожарным нормам.

Получение заключения строительной экспертизы ожидается в срок до 28.02.2020. Подача искового заявления о признании права собственности на объект в Большеглушицкий районный суд будет осуществлена 05.03.2020.

Планируемая дата осуществления государственной регистрации права собственности на объект 10.06.2020.

В то время как в послании Губернатора Самарской области Д.И.Азарова 2018 года отмечено: «важно при строительстве новых объектов также думать и о стоимости их эксплуатации, о дополнительной нагрузке на бюджеты муниципальных образований. Решения о строительстве таких объектов должны приниматься с учетом стратегий развития муниципальных образований Самарской области и разработанных на их основе документов территориального планирования», по данному объекту не проводилась оценка возможного использования строящегося объекта по назначению, степень загрузки и возможные затраты на его содержание. Проведение вышеуказанной оценки представляется целесообразным.

Проверкой использования средств областного бюджета, выделенных на проектирование и строительство школы в селе Новодевичье м.р. Шигонский в 2016-2018 годах и истекшем периоде 2019 года установлен факт нецелевого расходования бюджетных средств в сумме 7,5 млн. рублей, в том числе 7,1 млн. рублей за счет субсидии из областного бюджета: за счет субсидии, предоставленной из областного бюджета закуплено оборудование, не соответствующее проектно-сметной документации. МКУ «Управление по строительству, архитектуре, жилищно-коммунальному и дорожному хозяйству м.р. Шигонский Самарской области» привлечено к административной ответственности за нецелевое использование бюджетных средств в виде штрафа в размере 375 тыс. рублей.

В ходе *проверки в отношении Самарского областного Фонда жилья и ипотеки* установлено, что СОФЖИ принял и оплатил ООО «Управление механизации №1» невыполненные и некачественно выполненные работы по договору подряда, что привело к удорожанию объекта – жилого дома - на 19,9 млн. рублей (устранение брака, демонтажные/монтажные работы, завершение строительства).

В ходе *контрольного мероприятия по проверке реализации в 2016-2018 годах мероприятий (выборочно) государственной программы Самарской области «Устойчивое развитие сельских территорий Самарской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»* выявлены факты нарушения условий соглашений о предоставлении субсидий: Администрации с.п.Обшаровка и с.п.Бариновка не обеспечили ввод локальных водопроводов в эксплуатацию в срок, установленный соглашениями о предоставлении субсидий на софинансирование расходных обязательств муниципальных образований в Самарской области на реализацию мероприятий Государственной программы. Администрации с.п. Хворостянка и м.р. Кинель-Черкасский не обеспечили ввод газораспределительных сетей в эксплуатацию в срок, установленный соглашениями о предоставлении

субсидии. Администрации с.п.Хворостянка, с.п.Пестравка и администрация м.р. Кинель-Черкасский не обеспечили ввод построенных на площадках под компактную жилищную застройку объектов инфраструктуры в эксплуатацию в срок, установленный соглашениями о предоставлении субсидии из областного бюджета. Таким образом, условия соглашений не были выполнены и у МСХП СО возникли основания для истребования у органов местного самоуправления предоставленных субсидий:

• с.п. Обшаровка на сумму 3,5 млн. рублей, в том числе: средства федерального бюджета – 1,4 млн. рублей; областного бюджета – 2,1 млн. рублей;

• с.п. Бариновка на сумму 2,8 млн. рублей, в том числе: средства федерального бюджета - 0,97 млн. рублей; областного бюджета – 1,8 млн. рублей;

• с.п. Хворостянка на сумму 1 млн. рублей, в том числе: средства федерального бюджета – 0,5 млн. рублей; областного бюджета – 0,5 млн. рублей;

• м.р.Кинель-Черкасский на сумму 0,7 млн. рублей, в том числе: средства федерального бюджета - 96,14 тыс. рублей; областного бюджета – 0,6 млн. рублей;

• с.п. Пестравка на сумму 10,9 млн. рублей, в том числе: средства федерального бюджета – 4,5 млн. рублей; областного бюджета – 6,3 млн. рублей;

• с.п.Хворостянка на сумму 11,6. рублей, в том числе: средства федерального бюджета - 4,1 млн. рублей; областного бюджета - 7,5 млн. рублей;

• м.р.Кинель-Черкасский (с.п.Кинель-Черкассы) на сумму 11,6 млн. рублей, в том числе: средства федерального бюджета – 4,7 млн. рублей; областного бюджета – 6,9 млн. рублей.

Наряду с оценкой использования средств областного бюджета на капитальные вложения, была проведена выборочная проверка соблюдения условий получения социальных выплат на улучшение жилищных условий.

Проверка показала отсутствие должного контроля со стороны органов местного самоуправления (м.р.Красноармейский, м.р.Хворостянский, м.р.Похвистневский, м.р.Кинель-Черкасский, м.р.Красноярский, м.р. Безенчукский, м.р.Кошкинский), в части проверки достоверности сведений, содержащихся в документах, предоставленных участникам мероприятий по улучшению жилищных условий граждан, молодых семей и молодых специалистов. Установлены факты нарушения условий получения социальных выплат, что дает органам местного самоуправления право

истребовать в судебном порядке социальные выплаты у получателей на общую сумму 22,2 млн. рублей.

Нарушения выразились в несоблюдении работником обязательства работать у работодателя по трудовому договору в муниципальном образовании по месту получения социальной выплаты не менее 5 лет со дня ее получения; в предоставлении заявителями недостоверных сведений о своем работодателе по основному месту работы; в несоблюдении 5-летнего срока работы со дня получения социальной выплаты и 6-месячного срока на трудоустройство у нового соответствующего работодателя.

Органы местного самоуправления не осуществляли контроль за соблюдением условий получения социальных выплат, основываясь на том, что обязанность такого контроля не прописана в нормативных документах. Между тем, подобный формализм приводит к нарушению права государства на защиту своих интересов при осуществлении мер государственной поддержки, о чем свидетельствуют приведенные факты и цифры.

МСХП СО и муниципалитетами проводится работа по взысканию социальных выплат у получателей, допустивших нарушение условий предоставления выплат, в частности, направлены претензии с требованием о возврате. На момент подготовки отчёта осуществлен возврат выплат на общую сумму 1,9 млн.рублей.

В ходе *контрольного мероприятия, проведенного в отношении ГУП Самарской области институт «ТеррНИИгражданпроект»* (далее - Предприятие) установлено, что 2017-2018 годах 79,4% от заключенных договоров на выполнение работ (услуг) составляют государственные (муниципальные) контракты, по которым за счет бюджетных средств Предприятие получило 256,5 млн. рублей или 95,9% от объема выручки.

Фактически Предприятие выполняло проектно-изыскательские работы и работы по территориальному планированию для государственных и муниципальных заказчиков, так же как выполняют эти работы подрядчики, не являющиеся государственными предприятиями (учреждениями). Причем нередко стоимость работ Предприятия превышает стоимость аналогичных работ, выполняемых частными подрядчиками. Так, например, заключение ряда государственных контрактов с иными участниками конкурсов по предложенной ими более низкой цене по сравнению с ценовыми предложениями ГУП СО институт «ТеррНИИгражданпроект» по оценке Счетной палаты привело бы к экономии средств бюджета Самарской области в общей сумме 18,2 млн. рублей.

Доходы от научных исследований и разработок в области естественных и технических наук в 2017-2018 годах Предприятием не получены.

Темпы снижения выручки 2017 года к 2016 году составили 16,3%, 2018 года к 2017 году – 12,0%. При сокращении в 2018 году выручки на 12,0% по сравнению с аналогичным показателем 2017 года, уменьшение затрат составило всего 1,4%.

Наибольшая доля в составе расходов предприятия на производство и реализацию приходилась на оплату работ (услуг) субподрядных организаций. По 39 контрактам (договорам) на общую сумму 153,6 млн. рублей на субподряд передано от 13% до 73% от общей суммы контрактов. При снижении в 2018 году выручки от основной деятельности по сравнению с 2017 годом на 17,1 млн. рублей расходы на оплату работ субподрядчиков за тот же период выросли на 8,3 млн. рублей.

Предприятием не соблюдены сроки перечисления части прибыли Предприятия, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет, в сумме 3,7 млн. рублей.

Право хозяйственного ведения на 3 объекта недвижимости общей стоимостью 1,4 млн. рублей Предприятием не зарегистрировано. Общая площадь помещений, неиспользуемых Предприятием в основной деятельности и не переданных в аренду, составляет 121,3 кв. м.

Фактическая деятельность Предприятия в проверяемом периоде не соответствует перечню случаев, утвержденному Федеральным законом от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», при которых создается государственное унитарное предприятие. У Предприятия отсутствуют конкурентные преимущества, спрос на услуги предприятия снижается, факты (примеры) практического применения научных разработок (исследований) института в градостроительной практике на территории Самарской области в ходе контрольного мероприятия не установлены.

Основные проблемы, выявленные в ходе проверки, свидетельствуют:

о зависимости деятельности предприятия от государственных заказов;

о необходимости повышения эффективности закупочной деятельности;

об отсутствии должного контроля со стороны МИО СО полномочий учредителя Предприятия в части соблюдения сроков перечисления Предприятием части прибыли в бюджет, учета (регистрации права) и использования имущества.

## Проектирование, строительство (реконструкция, капитальный или текущий ремонт) автомобильных дорог, объектов здравоохранения, образования, культуры и спорта, гидротехнических сооружений, инженерных систем

Проведено мероприятий

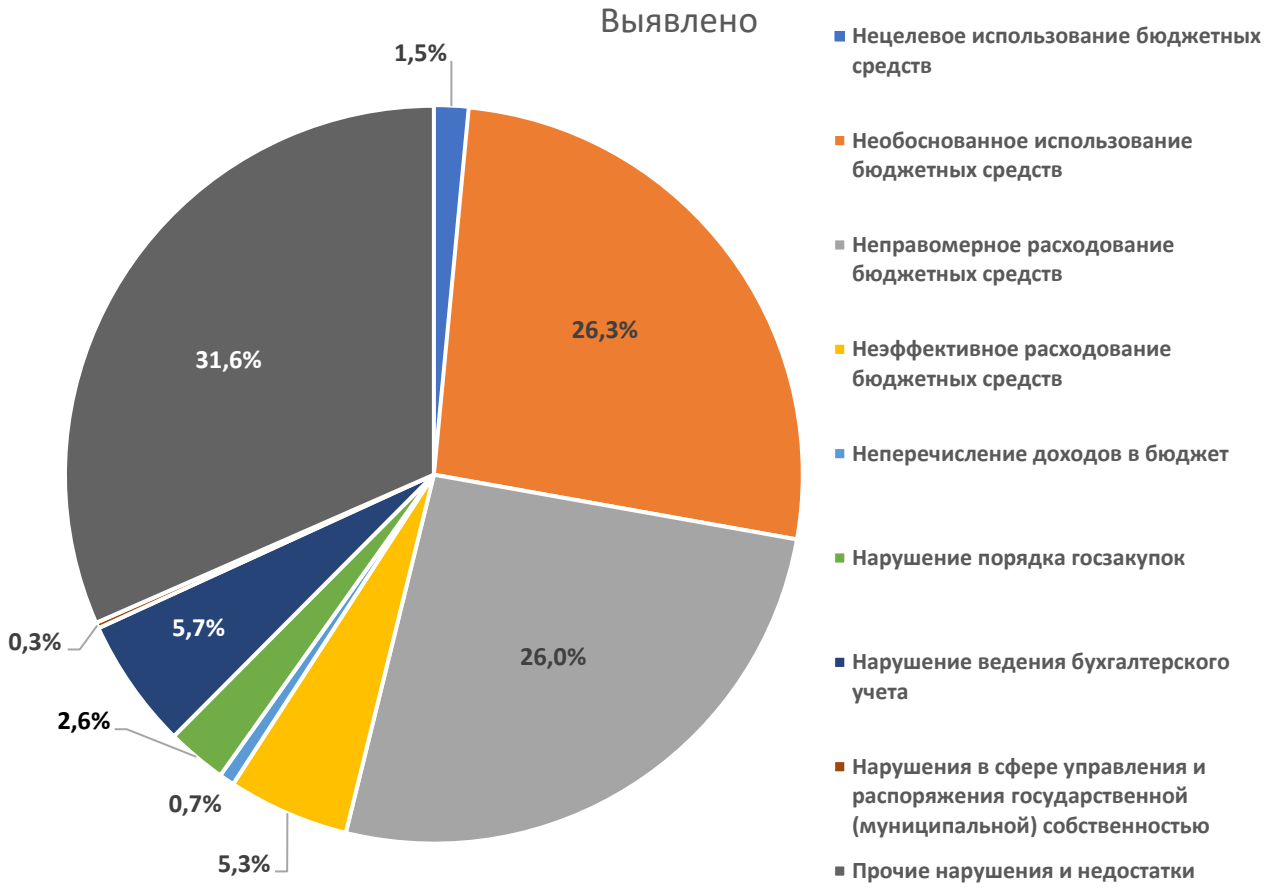
19 контрольных

18 528,18 млн. руб.
Объем проверенных бюджетных средств

556,48 млн. руб.
Объем выявленных нарушений

10,6 млн. руб.
Объем невыполненных работ

2,15 млн. руб.
Объем возмещенных бюджетных средств



## 3.5 Контроль за осуществлением закупочных процедур

В 2019 году Счетной палатой по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в государственную инспекцию финансового контроля Самарской области и в Управление Федеральной антимонопольной службы по Самарской области направлено 28 обращений содержащих информацию о 304-х случаях нарушений положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и иных нормативных правовых актов в сфере закупок, допущенных юридическими лицами при осуществлении государственных (муниципальных) закупок на общую сумму 42,8 млн. рублей.

Среди выявленных нарушений превалируют: несоблюдение принципов и основных положений о закупке - 88 случаев, нарушения порядка ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками - 41 случай, приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров) - 29 случаев, нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) - 29 случаев, нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) – 24 случая, не включение в контракт (договор) обязательных условий - 23 случая, внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством – 18 случаев и пр.

**Структура выявленных нарушений при проверке соблюдения законодательства, регулирующего закупочную деятельность в 2019 году, %**

По результатам рассмотрения материалов УФАС по Самарской области:

- вынесено Постановление о наложении штрафа по делу об административном правонарушении и применении к должностному лицу ГУП Самарской области института «ТеррНИИгражданпроект» административного наказания в соответствии с частью 4 статьи 7.32.3 КоАП РФ в виде штрафа в размере 2 000 рублей;

- в отношении должностных лиц ГКУ СО «Самарские лесничества», АО «Самарская ППК», ГУП СО «Велес», ГАУ «СШОР № 6» возбуждены дела об административных правонарушения по ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ.

Материалы 18 мероприятий, проведенных в 2019 году, направлены в Государственную инспекцию финансового контроля Самарской области для

принятия мер в соответствии с компетенцией. По результатам рассмотрения материалов:

- должностное лицо МКУ «ЖСЗ» привлечено к административной ответственности по части 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ. Сумма штрафа составила 30 000 рублей;

- должностное лицо Комитета по жилищно- коммунальному хозяйству и строительству Администрации м.р. Кошкинский Самарской области привлечено к административной ответственности по части 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ;

- в отношении должностного лица администрации с.п. Большая Глушица м.р. Большеглушицкий Самарской области возбуждено дело об административном правонарушении по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ. Сумма штрафа составила 20 000 руб.;

- в отношении должностного лица ГКУ СО «Центр ГО, ПБ и ЧС» возбуждено дело об административном правонарушении по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ. Сумма штрафа составила 20 000 руб.;

- в отношении должностного лица Комитета по управлению имуществом, архитектуры, капитального строительства и жилищно-коммунального хозяйства м.р. Шенталинский Самарской области возбуждено дело об административном правонарушении по части 1 статьи 7.32.5 КоАП РФ;

- должностное лицо Избирательной комиссии Самарской области привлечено к административной ответственности по части 2 статьи 7.29.3 КоАП РФ;

- должностное лицо ГКУ «УКС» привлечено к административной ответственности по части 4 статьи 7.32 КоАП РФ. Сумма штрафа составила 20 000 руб.;

- должностное лицо ГБУ Самарской области «Потаповский пансионат для инвалидов (психоневрологический интернат)» привлечено к административной ответственности по части 2 статьи 7.29 КоАП РФ. Сумма штрафа составила 50 000 рублей;

- директор и заместитель директора МБУК г.о. Самара «ДК «Чайка» привлечены к административной ответственности по ч. 4 статьи 7.32 КоАП РФ. Сумма штрафов составила 45 000 рублей.

*Экспертно-аналитическое мероприятие по аудиту государственных закупок, проведенных в 2017-2018 годах, с целью обеспечения инвалидов техническими средствами реабилитации*

Мероприятие проведено в рамках рассмотрения обращений, поступивших в Счетную палату от поставщиков технических средств реабилитации (далее - ТСР) других субъектов Российской Федерации (далее - Обращения).

Основные доводы обращений - ограничение конкуренции при проведении закупок на оказание услуг по обеспечению слуховыми аппаратами, а также завышение стоимости слуховых аппаратов в Самарской области.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

1. В проверяемом периоде ГКУ «Областной центр по организации отдыха и оздоровления детей Самарской области» (далее - ГКУ Областной центр), наделенным полномочиями по отбору организаций в соответствии с Законом о контрактной системе, в целях обеспечения инвалидов ТСР, осуществлялось исполнение контрактов на сумму более 900 млн. рублей. По каждому направлению закупок сформировался перечень основных контрагентов, с которыми заключено 85% всех контрактов.

2. Коммерческие предложения для обоснования НМЦК преимущественно запрашивались ГКУ Областной центр у организаций, являющихся основными контрагентами учреждения, а также у организаций, фактически не участвующих в закупках Самарской области и в целом по территории Российской Федерации. Перечень таких организаций не изменен на протяжении 5 лет.

Постоянное направление запросов на получение коммерческих предложений для обоснования НМЦК организациям, которые не участвовали в закупках в Самарской области более 5 лет и очевидно не будут участвовать в закупках говорит о формальном подходе со стороны ГКУ Областной центр к обоснованию НМЦК с одной целью - соблюдения норм Закона о контрактной системе, а также соблюдения Приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567 «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)».

3. Работа, проводимая Минсоц СО в части расширения круга потенциальных поставщиков, осуществляемая в рамках принятия мер по

устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, проведенного по данной тематике в 2015 году, является недостаточной и не привела к повышению эффективности осуществления государственных закупок на поставку ТСР и оказания услуг по оснащению инвалидов ТСР.

4. Анализ контрактов на поставку слуховых аппаратов, заключенных в других регионах Российской Федерации, показал, что стоимость слуховых аппаратов в Самарской области выше стоимости таких же аппаратов в других регионах. По ряду моделей слуховых аппаратов разница в стоимости относительно средних цен в других регионах составляет более 40%.

5. Ввиду того, что техническим заданиям аукционов на поставку слуховых аппаратов, проводимых ГКУ Областной центр, соответствует продукция двух и более производителей, ограничения на рынке слуховых аппаратов отсутствуют.

В то же время, экономия в таких закупках ГКУ Областной центр отсутствует. С 2014 года победителями являются две организации, входящие в одну группу лиц.

Высокий уровень конкуренции возможно обеспечить за счет выделения слуховых аппаратов российского производства в отдельный лот.

6. В нарушение пункта 46 части 1 статьи 12 Федерального закона № 99-ФЗ и Положения о лицензировании медицинской деятельности оказание услуг по поставке слуховых аппаратов по адресу г. Самара ул. Мичурина 125 в рамках исполнения контрактов, заключенных по результатам закупок с реестровыми номерами 0142200001318004722 и 0142200001317006493 осуществлялось ООО «Центр лор Помощи и Слухопротезирования» без наличия лицензии на осуществление медицинской деятельности.

7. При проведении в проверяемом периоде всех закупок на поставку ТСР или оказание услуг по оснащению инвалидов ТСР ГКУ Областной центр допущено нарушение части 19 статьи 22 Закона о контрактной системе и пункта 1 Распоряжения №1995-р, ввиду того, что обоснование закупок технических средств реабилитации осуществлялось методом сопоставимых рыночных цен посредством направления запросов потенциальным участникам закупок. Запросов цен в единой информационной системе, использование реестра контрактов или каталога товаров не осуществлялось.

Таким образом, в закупках, проведенных ГКУ Областной центр, отсутствует экономия, установлены факты завышения стоимости приобретаемых технических средств реабилитации относительно закупок идентичных товаров в других регионах Российской Федерации, при проведении таких закупок усматриваются признаки заключения ограничивающего конкуренцию соглашения (картеля), в соответствии с

пунктом 2 части 1 статьи 11 Закона о защите конкуренции, запросы коммерческих предложений для обоснования НЦМК направляются организациям, не участвующим в государственных и муниципальных закупках на поставку ТСР или оказание услуг по оснащению инвалидов ТСР.

Счетная палата проинформировала ГУ Самарское региональное отделение Фонда социального страхования Российской Федерации о результатах экспертно-аналитического мероприятия и Контрольного мероприятия 2015 года.

*«Проверка доводов обращения УФСБ России по Самарской области о расходовании средств областного бюджета, предоставленных министерством культуры Самарской области в 2016-2018 годах и истекшем периоде 2019 года в форме субсидий на оснащение специализированным оборудованием и материально-техническими средствами ДК «Нефтяник» (далее – ДК) МАУ «Дворец творчества» г.о. Самара*

В 2016-2018 годах в Доме культуры «Нефтяник» за счет бюджетных и внебюджетных средств осуществлен капитальный ремонт здания, по завершении которого возникла необходимость оснащения современным оборудованием, взамен морально и физически устаревшего (обновление оборудования не осуществлялось более 30 лет).

МАУ «Дворец творчества» г.о. Самара была выделена субсидия на приобретение оборудования в объеме 13,2 млн.рублей (10 млн.рублей – средства областного, 3,2 млн.рублей средства местного бюджета).

Проверка результативности закупок, осуществленных МАУ «Дворец творчества» г.о. Самара при расходовании субсидии на оснащение ДК «Нефтяник» показала, что отмечается рост количества мероприятий, проводимых в ДК «Нефтяник» и их участников, увеличение количества творческих коллективов художественной самодеятельности и любительских объединений, занимающихся в ДК «Нефтяник». Следовательно, осуществление капитального ремонта и оснащение современным специализированным оборудованием ДК «Нефтяник» МАУ «Дворец творчества» г.о. Самара способствует достижению основной цели деятельности учреждения - создание условий для организации досуга и обеспечения жителей г.о.Самара услугами в сфере культуры, а также развития местного традиционного народного художественного творчества, участие в сохранении, возрождении и развитии народных художественных промыслов в г.о.Самара.

Проверка фактического наличия и использования оборудования, приобретенного МАУ «Дворец творчества» г.о. Самара в целях оснащения ДК «Нефтяник», показала, что все имущество поставлено поставщиками в полном объеме и используется сотрудниками, приглашенными артистами и посетителями ДК «Нефтяник». Расходование средств субсидии осуществлялось МАУ «Дворец творчества» г.о. Самара в рамках Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Кроме того, в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия выявлены нарушения и недостатки в закупочной деятельности МАУ «Дворец творчества» г.о. Самара при расходовании средств субсидии на оснащение ДК «Нефтяник»:

значительное преобладание закупок у единственного поставщика (81,02% от общей суммы заключенных договоров),

нарушения при выборе способа определения поставщика, при обосновании начальной (максимальной) цены договора,

заключение договора с участником, заявка которого не соответствовала требованиям документации о закупке,

несвоевременное размещение сведений в Единой информационной системе в сфере закупок.

Счетная палата направила в министерство культуры Самарской области, Департамент культуры и молодежной политики Администрации городского округа Самара и МАУ «Дворец творчества» г.о. Самара предложения по устранению выявленных нарушений.

Информация об итогах экспертно-аналитического мероприятия направлена в УФСБ России по Самарской области.

## 3.6 Мониторинг хода реализации национальных проектов (региональных проектов)

Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 определены национальные цели и стратегические задачи развития Российской Федерации до 2024 года. Для достижения указанных целей и задач разработаны двенадцать национальных проектов.

Самарская область участвует в реализации одиннадцати национальных проектов и комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры.

В 2019 году Счетная палата в рамках реализации своих полномочий приступила к мониторингу хода реализации национальных проектов в Самарской области. Мониторинг, осуществленный Счетной палатой, включал в себя следующие направления.

Председатель Счетной палаты Самарской области Е.В. Дуброва включена в состав Совета по национальным и приоритетным проектам.

В качестве члена Совета по национальным и приоритетным проектам Счетной палатой рассматривались запросы на изменения региональных паспортов национальных проектов. По итогам рассмотрения запросы на изменения паспортов утверждались либо направлялись на доработку.

Так, за период с 14.08.2019 по 31.12.2019 в Счетную палату Самарской области поступили для рассмотрения 120 запросов на изменения паспортов региональных составляющих федеральных проектов и 1 запрос на изменение паспорта региональной составляющей национального проекта.

Согласно представленным запросам изменения вносились в различные разделы паспортов: «Общие положения», «Цель и показатели», «Участники», «План мероприятий», «Финансовое обеспечение», «Результаты и характеристики результатов».

По результатам рассмотрения только 62% запросов на изменение паспортов региональных составляющих федеральных и национального проектов были согласованы Счетной палатой Самарской области для утверждения.

При изучении запросов на изменения паспортов Счетной палатой было выявлено отсутствие единого стандартизированного подхода не только к оформлению запросов на изменение паспортов, но и на подготовку данных запросов. Региональному проектному офису по национальным проектам было предложено рассмотреть возможность применения Методических указаний по мониторингу и внесению изменений в национальные проекты (программы) и федеральные проекты, утвержденных протоколом от 03.12.2018 № 14 президиума Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию и национальным проектам, в части составления и оформления запросов на изменения паспортов региональных составляющих национальных и федеральных проектов.

В рамках проведения мониторинга Счетная палата сотрудничала с министерством управления финансами Самарской области в части еженедельного предоставления информации о сводной бюджетной росписи, доведенных лимитах бюджетных обязательств и кассовых расходах на реализацию региональных проектов, а также с Главным управлением организации торгов Самарской области по еженедельному предоставлению

информации о запланированных в рамках закупочной деятельности контрактах и о фактически заключенных контрактах в рамках региональных проектов.

По рабочим вопросам организации и реализации национальных проектов, в том числе по предоставлению отчетов об их исполнении, Счетная палата взаимодействует с региональным проектным офисом по национальным проектам в Самарской области – министерством экономического развития и инвестиций Самарской области.

В 2019 году с целью проведения мониторинга и получения актуальной информации о реализации национальных проектов Счетной палатой был получен доступ к государственной информационной системе «Электронный бюджет», которая содержит весь спектр сведений о национальных проектах: от паспорта до фактического исполнения. Использование данной системы позволило оперативно получать актуальную информацию о ходе реализации национальных проектов в Самарской области.

Также при проведении мониторинга реализации национальных проектов Счетной палатой использовалась автоматизированная система «Бюджет», содержащая сведения о финансировании и кассовых расходах на национальные проекты и государственные программы, посредством которых реализуются нацпроекты, вплоть до конкретных мероприятий и операций.

Для обеспечения системного подхода к мониторингу национальные проекты в рамках осуществления контрольной деятельности закреплены за всеми аудиторами Счетной палаты по соответствующим направлениям.

Счетной палатой в 2019 году проведен анализ паспортов региональных проектов на предмет их соответствия целям и задачам национальных проектов; приоритетам, целям и задачам государственной социальной экономической политики Самарской области, определенным в документах стратегического планирования региона.

Также Счетной палатой проведена декомпозиция всех пятидесяти двух региональных составляющих федеральных проектов по следующим направлениям:

определение региональных проектов, входящих в состав национальных проектов;

сопоставление целей, задач и показателей национальных, федеральных и региональных проектов;

анализ наличия соглашений о реализации и финансировании региональных проектов;

сопоставление объемов финансирования по паспортам проектов и сводной бюджетной росписи;

установление связи мероприятий региональных проектов с мероприятиями государственных программ Самарской области, включая коды целевых статей расходов с указанием принадлежности к нацпроектам;

отслеживание изменений в государственные программы Самарской области, связанных с региональными проектами;

параметры кассового исполнения и объемы заключенных контрактов по региональным проектам;

оценка достижения фактических результатов, прохождение ключевых этапов и контрольных точек региональных проектов, в том числе установление соблюдения/нарушения сроков исполнения контрольных точек;

определение достижения установленных на 2019 год показателей проектов;

выявление рисков реализации региональных проектов.

В 2019 году Счетная палата начала проводить работу в отношении мероприятий, реализуемых в рамках национальных проектов. В частности, было проведено два контрольных мероприятия в разрезе национальных проектов и пять экспертно-аналитических мероприятий по комплексной финансово-экономической экспертизе государственных программ. Проведенные мероприятия охватили региональные составляющие семи федеральных проектов, входящих в состав шести национальных проектов.

Контрольные мероприятия были направлены на проверку использования средств областного бюджета, выделяемых на реализацию отдельных мероприятий регионального проекта «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения» национального проекта «Демография», и средств регионального дорожного фонда Самарской области, выделенных в рамках реализации региональной составляющей федерального проекта «Дорожная сеть» национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

В ходе данных контрольных мероприятий установлено, что цели, задачи, результаты и показатели региональных составляющих соответствуют положениям федеральных и национальных проектов; фактическое исполнение отдельных мероприятий региональных составляющих федеральных проектов соответствует запланированным. В ходе контрольного мероприятия в отношении национального проекта «Демография» выявлено, помимо прочего, перевыполнение одного результата и одного показателя, неэффективное использования средств на реализацию отдельных

мероприятий проекта и необходимость дополнительных расходов, связанных с содержанием и эксплуатацией закупленных автомобилей.

Отчеты по результатам контрольных мероприятий направлены Губернатору Самарской области и в Самарскую Губернскую Думу.

В рамках исследования пяти государственных программ Самарской области «Развитие жилищного строительства в Самарской области» до 2020 года», «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года» до 2025 года», «Развитие малого и среднего предпринимательства в Самарской области» на 2019-2030 годы», «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт образовательных учреждений Самарской области» до 2025 года», «Чистая вода» на 2019-2024 годы», направленных на реализацию четырех национальных проектов: «Жилье и городская среда», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», «Образование», «Экология», было проведено:

определение соответствия целей, задач, показателей и результатов государственных программ Самарской области национальным проектам;

установление возможности достижения запланированных показателей национальных проектов;

оценка рисков реализации национальных проектов посредством государственных программ Самарской области.

По итогам экспертно-аналитических установлено следующее:

задачи государственных программ в основном соответствуют задачам региональной составляющей федеральных проектов (несоответствие выявлено в одном мероприятии);

значения показателей по трем государственным программам не соответствуют значениям показателей трех региональных составляющих федеральных проектов.

Основными выявленными недостатками являются: формирование государственных программ не в соответствии с методическими рекомендациями по составлению программ для реализации национальных проектов; отсутствие в паспортах региональных составляющих федеральных проектов конкретного перечня реализуемых посредством госпрограмм объектов, а также мероприятий и контрольных точек по их реализации.

Выявлены следующие риски реализации четырех национальных проектов («Жилье и городская среда», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», «Образование», «Экология»): неэффективная реализация

мероприятий и недостижение заявленных целей, задач и значений показателей проектов.

По итогам экспертно-аналитических мероприятий по комплексной финансово-экономической экспертизе государственных программ Счетной палатой даны предложения и рекомендации, в том числе направленные на предупреждение рисков реализации национальных проектов.

Заключения и информационные письма по результатам экспертно-аналитических мероприятий по комплексной финансово-экономической экспертизе государственных программ направлены ответственным исполнителям, разработчикам и участникам государственных программ, Губернатору Самарской области и в Самарскую Губернскую Думу.

Предложения и рекомендации Счетной палаты приняты разработчиками, исполнителями и участниками государственных программ к сведению и учитываются при дальнейшей реализации программ.

Результаты мониторинга хода реализации национальных проектов в Самарской области размещены на сайте Счетной палаты, а также в «Библиотеке» Портала Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в разделе «Контроль и мониторинг национальных проектов».

В 2019 году председатель Счетной палаты принимала участие в очных и заочных заседаниях Совета по национальным и приоритетным проектам Самарской области, а также в стратегических сессиях Счетной палаты Российской Федерации, посвященных в том числе мониторингу национальных проектов.

В 2020 году Счетная палата планирует продолжить работу по осуществлению мониторинга хода реализации национальных проектов в Самарской области в рамках своих полномочий.

Планом на 2020 год предусмотрено проведение ряда контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе, совместно со Счетной палатой Российской Федерации, направленных на мероприятия, реализуемых в рамках национальных проектов. В частности, будет продолжена совместная работа, направленная на контроль за реализацией национального проекта «Демография». Параллельно со Счетной палатой Российской Федерации будет проведен анализ хода реализации мероприятий национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости». О результатах данной работы будут проинформированы депутаты Самарской Губернской Думы и Губернатор Самарской области.

## 3.7 Финансово-экономическая экспертиза государственных программ Самарской области

В 2019 году в соответствии с закрепленными полномочиями Счетной палатой проводилась финансово-экономическая экспертиза государственных программ Самарской области, направленная на оценку достижения целей, целевых показателей и эффективности их реализации.

В 2019 году также проведено экспертно-аналитическое мероприятие по анализу причин неисполнения бюджета Самарской области в 2018 году в части расходов, включенных в мероприятия государственных программ Самарской области (выборочно).

Предметом экспертно-аналитического мероприятия явился анализ причин неисполнения мероприятий по государственным программ Самарской области, по которым по итогам 2018 года имелся низкий уровень освоения бюджетных средств в рамках реализации ряда государственных программ Самарской области.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлены следующие факты, повлекшие неосвоение бюджетных средств в рамках государственной программы «Развитие коммунальной инфраструктуры в Самарской области на 2014-2021 годы»:

- позднее направление ответственным исполнителем заявок на финансирование;
- затягивание начала конкурсных процедур;
- позднее внесение изменений в государственную программу, а также заключение соглашений о предоставлении субсидий, что повлекло риски несвоевременного предоставления субсидий муниципальным образованиям и финансирования заключенных в рамках программных мероприятий муниципальных контрактов.

Выявлено неиспользование бюджетных средств вследствие непринятых мер по сокращению лимитов бюджетных обязательств; необоснованных условий, предусмотренных рядом заключенных контрактов

В рамках анализа хода реализации государственной программы «Повышение эффективности управления имуществом Самарской области на 2014-2021 годы» установлено, что причинами неосвоения бюджетных средств, предусмотренных в 2018 году, по мероприятию «Проектирование и реконструкция офисного здания для размещения Шестого кассационного суда» явилось уменьшение фактической стоимости контракта в связи с корректировкой сметной документации, неоплата работ, предусмотренных контрактом, в связи с его заключением с заведомо неисполнимым условием

по срокам выполнения работ. Неиспользование бюджетных средств составило 189,4 млн. рублей.

По государственной программе «Развитие инфраструктуры градостроительной деятельности на территории Самарской области на 2016-2019 годы» выявлено неиспользование бюджетных средств в объёме 47,3 млн. рублей вследствие ненадлежащего планирования, отсутствия обоснованных ценовых предложений по заключаемым контрактам. Установлено использование коммерческих предложений, не содержащих расчет (обоснование) цены работ.

По государственной программе «Установление на местности, описание местоположения границ муниципальных образований Самарской области, границ Самарской области на 2014-2019 годы» неосвоение в 2018 году бюджетных средств составило 36,94 млн. рублей. Причинами явились поздние сроки заключения контракта, а также необоснованные сроки выполнения работ по контракту.

В ходе реализации государственной программы «Поддержка инициатив населения муниципальных образований в Самарской области на 2017-2025 годы» департаментом управления делами Губернатора Самарской области и Правительства Самарской утвержденные бюджетные ассигнования на предоставление субсидий местным бюджетам в 2018 году не были перераспределены, в результате неиспользование бюджетных средств составило 22,2 млн. рублей.

Предложения Счетной палаты ответственным исполнителям государственных программ заключались в обеспечении исполнения полномочий по надлежащему планированию бюджетных средств на реализацию программных мероприятий, изменению лимитов бюджетных обязательств в целях недопущения резервирования бюджетных средств и в соответствии со статьей 158 БК РФ.

Министерству энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Самарской области было указано на:

- недопущение рисков несвоевременного финансирования программных мероприятий в связи с нарушением сроков внесения изменений в программу, поздними сроками заключения соглашений о предоставлении субсидий муниципальным образованиям;

- необходимость усиления контроля за использованием предоставленных субсидий муниципальным образованиям, в том числе на этапе проведения конкурсных процедур по заключению муниципальных контрактов.

Минстрою СО предложено не допускать заключения контрактов, с заведомо невыполнимыми сроками, ведущими к резервированию бюджетных средств, а также с нарушением норм действующего законодательства о контрактной системе.

*Комплексная финансово-экономическая экспертиза государственной программы Самарской области «Чистая вода» на 2019-2024 годы», реализуемой в рамках национального проекта «Экология»*

Установлено несоответствие формулировки задачи государственной программы «Повышение качества питьевого водоснабжения населения Самарской области» формулировке задачи «Повышение качества питьевой воды посредством модернизации систем водоснабжения и водоподготовки», установленной Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 №204, региональным, федеральным проектам «Чистая вода».

Выявлено несоответствие значения целевых показателей программы значениям показателей федерального, регионального проектов «Чистая вода».

В государственную программу не включены объекты систем водоснабжения муниципальных районов Красноармейский, Ставропольский и г.о. Чапаевск, имеющие наихудшие значения показателей по качеству и безопасности питьевого водоснабжения среди всех муниципальных образований Самарской области.

При формировании государственной программы не учтены в полном объеме предложения Управления Роспотребнадзора по Самарской области, а также положения Стратегии социально-экономического развития Самарской области до 2030 года, заключающиеся в целесообразности первоочередного проведения мероприятий по повышению качества питьевой воды на территориях крупных муниципальных образований Самарской области.

Объем финансирования в рассматриваемой редакции программы включал в себя средства областного бюджета сверх предусмотренного объема софинасирования федеральных средств в сумме 14,42 млн. рублей, что свидетельствует о ненадлежащем исполнении министерством бюджетных полномочий по планированию бюджетных расходов, внесению предложений по изменению лимитов бюджетных обязательств.

Указанный справочно объем финансирования программы за счет внебюджетных средств при отсутствии фактически предусмотренных объемов финансирования программных мероприятий за счет данного источника в сумме 1 796,24 млн. рублей или 28% общего объема

финансирования свидетельствует о формальном подходе к формированию министерством государственной программы.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой Самарской области министерству энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Самарской области предложено следующее:

1. Формулировку задачи программы привести в соответствие с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204, региональным, федеральным проектами «Чистая вода» национального проекта «Экология».

2. Отбор и включение программных мероприятий осуществлять в соответствии с требованиями, рекомендациями нормативных правовых актов, документов стратегического планирования.

3. В соответствии с предусмотренными бюджетными полномочиями обеспечивать надлежащее планирование бюджетных расходов, вносить предложения по изменению лимитов бюджетных обязательств.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия министерством энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Самарской области приняты следующие меры:

1. Проинформированы органы местного самоуправления м.р. Красноярский, Ставропольский и г.о. Чапаевск об условии участия в программе и после представления полного пакета обосновывающей документации объекты будут включены в перечень планируемых к финансированию мероприятий.

2. Ведется работа с Минстроем России по корректировке базовых и расчетных значений показателей в паспорте федерального проекта «Чистая вода» и в заключенном с министерством соглашении о реализации регионального проекта «Чистая вода» на территории Самарской области.

3. В законе Самарской области «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» из государственной программы исключены расходы областного бюджета сверх объема софинансирования.

*Комплексная финансово-экономическая экспертиза государственной программы Самарской области «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда, признанного таковым до 1 января 2017 года» до 2025 года»*

Объемы финансирования государственной программы составляют 14 425,1 млн. рублей.

В результате проведенного мероприятия было выявлено следующее.

Значения стратегических и тактических показателей государственной программы не соответствуют значениям показателей федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» и региональной составляющей федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда».

Планируемые результаты реализации, значения стратегических и тактических показателей государственной программы в 2019-2021 годах не соответствуют (больше) утвержденным целевым показателям реализации в период 2019 – 2021 годов региональных адресных программ по переселению граждан.

Заявленная цель государственной программы «Получение государственной поддержки за счет средств Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства» фактически не является целью программы и не отражает планируемый конечный результат решения проблемы социально-экономического развития Самарской области посредством реализации госпрограммы. Планируемая цель программы «Снос или реконструкция аварийных многоквартирных домов» - недостижима.

В текстовой части исследуемой программы отсутствуют показатели и анализ рисков ее реализации, критерии очередности участия муниципальных образований в программе. Два запланированных механизма реализации мероприятий фактически не используются и, соответственно, не обеспечивают достижение целей и задач программы.

Установлен риск неэффективной реализации мероприятий программы, недостижения заявленных целей и задач программы.

По итогам мероприятия Минстрою СО даны рекомендации по приведению программы в соответствие с положениями порядка о разработке и реализации государственных программ и соответствующих методических рекомендаций; проведению дополнительной проверки предоставленных муниципальными образованиями предложений по включению в перечень переселяемых аварийных жилых домов и актуализации стоимости одного квадратного метра общей жилой площади при приобретении жилых помещений в построенных жилых домах. Рекомендации Счетной палаты приняты к исполнению без возражений.

*Комплексная финансово-экономическая экспертиза государственной программы Самарской области «Развитие жилищного строительства в Самарской области» до 2020 года», реализуемая в рамках национального проекта «Жилье и городская среда»*

Общий объем финансирования составляет 153 306,7 млн. рублей, при этом почти 40% мероприятий не обеспечено финансированием.

В ходе мероприятия было выявлено неподкрепленное фактическими объемами финансирования планирование показателей (индикаторов), характеризующих ежегодный ход и итоги реализации государственной программы.

Стратегическая цель, установленная Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 600 «О мерах по обеспечению граждан Российской Федерации доступным и комфортным жильем и повышению качества жилищно-коммунальных услуг», по проценту снижения средней стоимости 1 кв.м жилья (20%) не была достигнута в 2018 году (фактическое значение составило 16%).

В результате экспертно-аналитического мероприятия установлено фактическое недостижение плановых значений основных целевых (стратегических) показателей, запланированных к достижению в стратегических документах Самарской области, в том числе в 2018 году.

Выявлено уменьшение значения установленных Концепцией жилищной политики Самарской области до 2020 года целевых (стратегических) показателей, первоначально заявленных в государственной программе. Минстроем СО неоднократно корректировались значения показателей (индикаторов), характеризующих ежегодный ход и итоги реализации госпрограммы, под фактически достигнутые значения. Выявлено значительное недофинансирование мероприятий программы, в том числе, влияющих на достижение ее стратегических показателей.

Выявлен риск недостижения отдельных результатов, стратегических и тактических показателей (индикаторов) государственной программы, заявленных в действующей на момент проведения мероприятия редакции, и, соответственно, целевых показателей регионального проекта «Жилье».

По итогам экспертно-аналитического мероприятия Счетной палатой были даны предложения и рекомендации Минстрою СО по проведению анализа текущей ситуации на рынке жилищного строительства, оценке спроса на жилье и внесению соответствующих изменений в государственную программу с учетом полученных результатов анализа; рассмотрению иных вариантов и механизмов достижения запланированных результатов

государственной программы и регионального проекта «Жилье», помимо заявленных в государственной программе. Рекомендации Счетной палаты приняты Минстроем СО к исполнению без возражений.

МЭР СО было рекомендовано актуализировать и, при необходимости, синхронизировать положения нормативно-правовых актов Самарской области. МЭР СО о внесении соответствующих изменений в государственную программу и о планируемой разработке новой государственной программы, направленной на достижение целей и стратегических задач в сфере жилищного строительства.

*Комплексная финансово-экономическая экспертиза государственной программы Самарской области «Строительство, реконструкция и капитальный ремонт образовательных учреждений Самарской области» до 2025 года», реализуемой в рамках национального проекта «Образование»*

Объем проверенных средств, предусмотренных на реализацию государственной программы - 50 591,7 млн. рублей.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия установлен риск недостижения запланированного количества мест в общеобразовательных организациях при существующих механизмах реализации мероприятий.

Мероприятия государственной программы направлены на решение проблем 6,06% детей-очередников от общего числа детей, неохваченных дошкольным образованием.

В положениях государственной программы и национальных проектов «Образование» и «Демография» выявлены расхождения сроков, показателей, результатов, мероприятий. В паспортах данных региональных проектов не указаны объекты общего и дошкольного образования, что не позволяет определить какие именно объекты и мероприятия государственной программы участвуют в реализации региональных составляющих национальных проектов «Образование» и «Демография»; отсутствует привязка конкретного мероприятия и объекта к целям, задачам, результатам, показателям, мероприятиям и контрольным точкам региональных проектов, что не позволяет отслеживать и контролировать ход их реализации, делает невозможным проведение оценки достижимости целей и задач проектов, создавая тем самым риски недостижения отдельных результатов проектов.

Выявлен риск неэффективного использования средств областного бюджета или невозможности реализации мероприятий по строительству и реконструкции ряда объектов общего и дошкольного образования при

неиспользовании проектной документации или перерыве в строительстве (реконструкции) в течение длительного срока.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия министерству образования и науки Самарской области предложено актуализировать запланированное количество новых мест в общеобразовательных организациях Самарской области и дополнительных мест в дошкольных образовательных организациях Самарской области с учетом фактической численности детей.

Рекомендовано рассмотреть возможность включения в государственную программу иных механизмов создания новых мест в общеобразовательных учреждениях: оптимизацию загруженности школ и поддержку развития негосударственного сектора общего образования. Предложено скоординировать государственную программу с паспортами региональных проектов национального проекта «Образование» и национального проекта «Демография», внеся в паспорта региональных проектов национального проекта «Образование» и национального проекта «Демография» мероприятия и объекты программы, а также внести в положения государственной программы сведения о принадлежности к национальным (федеральным, региональным) проектам, позволяющие идентифицировать мероприятия программы, реализуемые в рамках проектов.

Министерство образования и науки Самарской области сообщило о запланированных изменениях в государственную программу в части обозначения принадлежности мероприятий и объектов государственной программы к национальным проектам, а также проинформировало Минстрой СО о необходимости проведения анализа мероприятий государственной программы на возможность полноты их реализации.

*Комплексная финансово-экономическая экспертиза государственной программы Самарской области «Развитие предпринимательства, торговли и туризма в Самарской области» на 2014 - 2030 годы»*

Объем проверенных средств – 3 480,7 млн. рублей.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что показатели (индикаторы) характеризующие выполнение соответствующего мероприятия (мероприятий) подпрограммы «Развитие торговли и защиты прав потребителей в Самарской области»», и ожидаемые результаты реализации отдельных ее мероприятий не коррелируют с мероприятиями, направленными на их достижение и не позволяют оценить достаточность ресурсного обеспечения данных мероприятий.

Подпрограмма «Развитие туристско-рекреационного кластера в Самарской области» имеет все признаки декларативной. При ее формировании не просматриваются проработка, инициирование и подготовка реализации направлений развития отрасли.

Выявлено, что охват государственной поддержкой субъектов малого и среднего бизнеса находится на достаточно низком уровне, что создает риски недостижения задач, определенных Стратегией социально-экономического развития Самарской области на период до 2030 года.

Министерству экономического развития и инвестиций Самарской области указано на необходимость планирования программных мероприятия с учетом реальных сроков достижения долгосрочных целей и задач стратегического развития области; указывать конкретные объемы финансовых средств, планируемых на реализацию мероприятий, в том числе осуществляемых в рамках основной деятельности исполнителя; усилить контроль за расходованием средств, предоставляемых в рамках госпрограммы в виде субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственным автономным учреждениям Самарской области на иные цели.

*Комплексная финансово-экономическая экспертиза государственной программы Самарской области «Развитие малого и среднего предпринимательства в Самарской области» на 2019-2030 годы»*

Объем проверенных средств, предусмотренных на реализацию программы -1 791, 5 млн. рублей.

По итогам проведения экспертно-аналитического мероприятия выявлен риск неэффективного использования бюджетных средств вследствие отсутствия логической взаимоувязки задач, поставленных госпрограммой и проблемных вопросов, указанных в ее текстовой части, а также в связи с отсутствием расчетов и обоснований, подтверждающих объемы ресурсного обеспечения мероприятий государственной программы.

Установлено снижение запланированных объемов финансового обеспечения развития субъектов малого и среднего предпринимательства по сравнению с объемами, выделенными на аналогичные цели в 2014-2018 годах.

Выявлено отсутствие в государственной программе адресного выделения финансовых средств непосредственно субъектам среднего и малого предпринимательства, что не соответствует положениям Стратегии

социально-экономического развития Самарской области на период до 2030 года.

Выявлено снижение прогнозируемого количества субъектов малого и среднего предпринимательства, которым планируется оказать финансовую поддержку в рамках госпрограммы, к 2022; а также отсутствие роста объема их поддержки в расчете на один субъект, что может привести к риску недостижения стратегических показателей государственной программы и снижению стимулов для предпринимательской инициативы в обозримом будущем.

Указано на системную проблему дезинтеграции госпрограмм и приоритетных проектов в качестве их структурного элемента, выражающуюся в том, что принципиальном различии проведения их мониторинга и оценки.

МЭР СО предложено рассмотреть возможность формирования тактических показателей с использованием наименований федерального проекта; предусмотреть средства на оказание государственной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства Самарской области в объемах, не ниже уровня 2014-2018 годов; рассмотреть возможность оказания «адресных» мер поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства; усилить контроль за расходованием средств, предоставляемых в рамках государственной программы в виде субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственным автономным учреждениям Самарской области на иные.

МЭР СО в адрес председателя Правительства Самарской области В.В.Кудряшова направлены предложения по увеличению объемов финансирования мероприятий программы на плановый период 2020 и 2021 годов, а также на 2019 год составлен годовой план по проведению выездных проверок соблюдения получателями межбюджетных трансфертов, субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

## 3.8. Контроль исполнения бюджета Самарской области

*Внешняя проверка бюджетной отчетности 32 главных администраторов бюджетных средств Самарской области за 2018 год*

По итогам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Самарской области (далее – главные администраторы бюджетных средств, ГАБС) за 2018 год установлено:

- бюджетная отчетность 12 ГАБС (37%) представлена в Счетную палату в составе форм, соответствующим требованиям 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 (далее – Инструкция №191н);

- у 13 ГАБС (41%) установлены факты нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта;

- бюджетная отчетность 7 ГАБС (22%) не включает в себя отдельные формы, предусмотренные Инструкцией № 191н.

При проверке годовой бюджетной отчетности фактов неполноты и недостоверности показателей отчетных данных не выявлено. Контрольные соотношения показателей форм годовой бюджетной отчетности соблюдены.

Счетной палатой выявлены нарушения ГАБС требований 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):

- несвоевременное размещение плана-графика закупок на официальном сайте ЕИС (1 ГАБС);

- отсутствие на официальном сайте ЕИС информации о нормативных правовых актах, устанавливающих требования к отдельным видам товаров, работ и услуг (в том числе предельные цены товаров, работ и услуг) и (или) к определению нормативных затрат на обеспечение функций, полномочий государственного органа в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ (1 ГАБС).

По результатам проведенных проверок Счетной палатой подготовлены и направлены 32 заключения главным администраторам бюджетных средств Самарской области.

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств учтены при подготовке заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2018 год.

*Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Самарской области за 2018 год*

По результатам проверки установлено:

- годовой отчет об исполнении бюджета Самарской области за 2018 год соответствует установленным требованиям по содержанию. Отсутствуют факты недостоверного или неполного отражения данных годового отчета об исполнении бюджета Самарской области за 2018 год;

- объем доходов областного бюджета составил 164 660, 9 млн. рублей и превысил прогнозируемый объем на 13 764,6 млн. рублей или на 9,1%. Это самый высокий показатель за последние 3 года. Превышение сложилось в основном за счет роста налоговых доходов;

- расходы областного бюджета исполнены в сумме 148 306,6 млн. рублей или 96,4%. Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 5 461, 9 млн. рублей или 3,6%;

- исполнение расходов по 32-м главным администраторам бюджетных средств сложилось на уровне от 50,6% до 100%. На уровне менее 95% исполнены бюджетные средства по 8 главным распорядителям бюджетных средств, что свидетельствует о недостатках при обосновании объемов бюджетных ассигнований;

- из 43 государственных программ Самарской области только по 23 программам (54%) исполнение расходов составило более 95%;

- бюджет Самарской области в 2018 году исполнен с профицитом;

- объем государственного долга за 2018 год уменьшился на 9 636,2 млн. рублей (на 15%) и составил 54 756,0 млн. рублей.

В соответствии с БК РФ заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Самарской области за 2018 год направлено Губернатору Самарской области и Председателю Самарской Губернской Думы.

*Мониторинг исполнения бюджета Самарской области*

В ходе мониторинга проводился анализ полноты и своевременности поступлений доходов областного бюджета, исполнения расходов и источников финансирования дефицита областного бюджета в сравнении с утвержденными показателями закона Самарской области от 11.12.2018 №95-ГД «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – закон Самарской области об областном бюджете).

По итогам мониторинга исполнения бюджета Самарской области отмечено поступление доходов непредусмотренных при формировании

закона Самарской области об областном бюджете, а также фактическое превышение прогнозных назначений по отдельным видам доходов. В структуре доходов бюджета Самарской области за анализируемый период существенных изменений не выявлено.

В ходе оперативного контроля исполнения областного бюджета Счетной палатой отмечался низкий уровень исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию государственных программ Самарской области.

По результатам оперативного контроля исполнения бюджета Самарской области Счетной палатой предложения направлены в адрес Правительства Самарской области, министерства управления финансами Самарской области, органов исполнительной власти Самарской области.

Главным администраторам доходов бюджета Самарской области рекомендовано обеспечить надлежащую реализацию бюджетных полномочий, установленных статей 160.1 БК РФ, в части повышения достоверности прогнозирования и эффективности администрирования доходов бюджета Самарской области.

Главным администраторам бюджетных средств в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ также рекомендовано обеспечить внутренний финансовый контроль, в том числе за полнотой и достоверностью при формировании отчетности о ходе реализации государственных программ, а также контроль, направленный на соблюдение процедур исполнения бюджета.

Ответственным исполнителям государственных программ Самарской области рекомендовано обеспечить проведение оценки степени выполнения мероприятий государственных программ и эффективности их реализации в соответствии с Методикой оценки эффективности реализации государственных программ Самарской области; принять меры по своевременному исполнению основных мероприятий, контрольных событий, показателей, а также расходов на реализацию государственных программ Самарской области в целях исключения рисков их неисполнения (недостижения); своевременно приводить параметры государственных программ Самарской области в соответствие с утвержденным в установленном порядке Законом об областном бюджете.

## 3.9. Контроль исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области

*Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области за 2018 год*

По результатам проверки установлено:

1) Законом Самарской области от 20.12.2017 № 129-ГД «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» не утверждены бюджетные назначения по кодам классификации доходов бюджетов РФ, что не позволило оценить соответствие годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2018 год структуре и бюджетной классификации РФ, а также оценить качество планирования доходов; провести анализ динамики показателей доходов и изменений структуры доходов в разрезе их видов, в связи, с чем Счетной палатой были даны рекомендации по утверждению первоначальным законом о бюджете ТФОМС на очередной финансовый год и на плановый период объемов доходов по кодам бюджетной классификации РФ в виде отдельного приложения к закону о бюджете ТФОМС;

2) бюджет ТФОМС за 2018 год исполнен по доходам на 100,1%, что выше, чем за 2017 год на 0,1%, по расходам - 99,8%, что выше на 0,2%;

3) профицит бюджета ТФОМС за 2018 год составил 31,5 млн. рублей (за 2017 год дефицит - 100, 2 млн. рублей);

5) основным источником, сформировавшим бюджет ТФОМС в 2018 году, являются безвозмездные поступления с удельным весом в общем объеме доходов 99,6% (35 554, 1 млн. рублей), доля неналоговых доходов в общих поступлениях незначительна и составила – 0,4% (157,4 млн. рублей).

В бюджет ТФОМС в полном объеме (100%) поступили субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 34 873, 9 млн. рублей и межбюджетные трансферты из бюджета Самарской области – 185,7 млн. рублей; средства бюджетов других территориальных фондов ОМС на возмещение средств за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Самарской области гражданам, застрахованным в других субъектах РФ, поступили в сумме 494,4 млн. рублей или 100,3% от объема бюджетных назначений, утвержденного Законом о бюджете ТФОМС на 2018 год (480, 0 млн. рублей);

6) 97,8% общего объема расходов ТФОМС (34 867, 0 млн. рублей) приходится на выполнение Территориальной программы ОМС Самарской

области. По сравнению с 2017 годом расходы на ее реализацию увеличились на 21,3%. Увеличение расходов по данному направлению обусловлено увеличением среднего подушевого норматива финансирования на 1916,7 рублей или 21,5% (в 2017 году – 8 896,0 рублей, в 2018 году – 10 812,7 рублей);

7) в 2018 году фактические расходы на 1 застрахованное лицо составили 10 810,5 рублей, из них в части базовой программы ОМС - 10 753,2 рубля, на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи - 57,4 рубля;

8) на финансовое обеспечение управленческой деятельности ТФОМС (с учетом четырех филиалов) направлено 0,5% общего объема расходов или 188, 3 млн. рублей, что выше фактических расходов 2017 года на 2,5%;

9) на реализацию мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования из средств нормированного страхового запаса ТФОМС израсходовано 95, 9 млн. рублей (48,0% от фактически сформированного объема нормированного страхового запаса ТФОМС и 53,5% от объема, утвержденного законом о бюджете ТФОМС), что меньше аналогичного показателя за 2017 год на 20,9%;

10) превышение объемов финансового обеспечения медицинской помощи, оказанной гражданам Самарской области за ее пределами, над объемами финансового обеспечения медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Самарской области гражданам, застрахованным в других субъектах РФ составило 195,7 млн. рублей, что выше аналогичного показателя 2017 года на 60,6%.

По итогам внешней проверки бюджетной отчетности ТФОМС за 2018 год установлено:

- несоответствие взаимосвязанных показателей отдельных форм отчетности;

- содержание отдельных форм годовой бюджетной отчетности не соответствует общим требованиям к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта;

- формы годовой бюджетной отчетности представлены в Счетную палату в составе форм бюджетной отчетности, предусмотренных для финансового органа, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета РФ, что не соответствует положениям БК РФ и закона о бюджете ТФОМС на 2018 год, в связи с чем рекомендовано представлять в Счетную палату

годовую бюджетную в составе бюджетной отчетности, включающей формы отчетности для главных администраторов доходов.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2018 год направлено в Самарскую Губернскую Думу и Губернатору Самарской области.

*Мониторинг исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области за 3 и 6 месяцев 2019 года*

По результатам проведенного мониторинга исполнения бюджета ТФОМС за первый квартал 2019 года установлено:

1) на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования из средств нормированного страхового запаса ТФОМС направлено 5, 8 млн. рублей (2,0% от фактически сформированного объема нормированного страхового запаса ТФОМС на 01.04.2019), что меньше объема расходов за аналогичный период 2018 года в 2,3 раза;

2) расходы на финансовое обеспечение мероприятий по долечиванию (реабилитации) жителей Самарской области в условиях санатория непосредственно после стационарного лечения в медицинских организациях Самарской области, участвующих в системе ОМС, составили 34,2 млн. рублей или 18,4% от бюджетных назначений, утвержденных Законом о бюджете ТФОМС на 2019 год, что больше объема расходов за аналогичный период 2018 года в 2 раза;

3) превышение объемов финансового обеспечения медицинской помощи, оказанной гражданам Самарской области за ее пределами, над объемами финансового обеспечения медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Самарской области гражданам, застрахованным в других субъектах РФ, за отчетный период составило 95, 8 млн. рублей или 37,3%, что выше аналогичного показателя 2018 года на 61,1 млн. рублей;

4) по результатам исполнения бюджета ТФОМС за первый квартал 2019 года сложилась кредиторская задолженность в сумме 4 280,1 млн. рублей, которая по сравнению с аналогичным периодом 2018 года увеличилась на 23,7%. На рост кредиторской задолженности наибольшее влияние оказало увеличение задолженности по поступлениям

текущего характера от других бюджетов бюджетной системы РФ, обусловленное остатками субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, подлежащими возврату в доход соответствующего бюджета;

5) дебиторская задолженность ТФОМС на 01.04.2019 увеличилась в 2,3 раза по сравнению с аналогичным периодом 2018 года и составила 127,4 млн. рублей. За первый квартал 2019 года дебиторская задолженность возросла на 53,1%. В структуре дебиторской задолженности ТФОМС наибольшую долю занимает задолженность медицинских организаций по наложенным на них штрафам и восстановлению нецелевого использования средств - 94,5% (120,4 млн. рублей);

6) просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2019 составила 42,3 млн. рублей или 33,2% всей дебиторской задолженности (в аналогичном периоде 2018 года просроченная дебиторская задолженность отсутствовала);

10) долгосрочная дебиторская задолженность составила 25,0 млн. рублей (19,7% всей дебиторской задолженности). По отношению к началу 2019 года задолженность уменьшилась на 14,7% (по сравнению с аналогичным периодом 2018 года - увеличилась в 3,2 раза).

Также по результатам проведенного мониторинга в ходе формирования и исполнения бюджета ТФОМС за первое полугодие 2019 года отмечен низкий уровень исполнения по расходам, предусмотренным на финансирование закупок товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд (менее 50%) - 38,6% от объема, утвержденного Законом о бюджете ТФОМС на 2019 год; по состоянию на 01.07.2019 не использованы сформированные за отчетный период средства нормированного страхового запаса ТФОМС для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в объеме 28,1 млн. рублей (12,5% от утвержденного объема), в связи с отсутствием заявок от медицинских организаций на предоставление данных средств.

Заключения о ходе исполнения бюджета ТФОМС за 3,6 месяцев 2019 года направлены Губернатору Самарской области и Председателю Самарской Губернской Думы.

По предложениям Счетной палаты министерством здравоохранения Самарской области и ТФОМС проводятся мероприятия по недопущению (снижению) дебиторской задолженности.

## 3.10. Экспертиза проектов законов Самарской области и иных нормативных правовых актов Самарской области (за исключением государственных программ Самарской области)

В 2019 году Счетной палатой проведены:

- экспертиза проекта закона Самарской области «О бюджете Самарской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;
- экспертиза проекта закона Самарской области о внесении изменений в закон Самарской области «О бюджете Самарской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» – 6 проектов законов;
- экспертиза проекта закона Самарской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;
- экспертиза проекта закона Самарской области о внесении изменений в закон Самарской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» - 3 проекта закона.

В 2019 году в соответствии с полномочиями Счетной палаты проведены 6 финансово-экономических экспертиз проектов законов Самарской области, по результатам которых заключения не готовились в связи с отсутствием замечаний к содержанию проектов нормативных правовых актов Самарской области:

- «О внесении изменений в закон Самарской области «О налоге на имущество организаций на территории Самарской области» – 2 проекта закона;
- «О внесении изменений в закон Самарской области от 28.12.2005 №235-ГД «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Самарской области»;
- «Об утверждении заключенных дополнительных соглашений к соглашениям о предоставлении бюджету Самарской области из федерального бюджета бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета Самарской области»;
- «О пониженных ставках налога на прибыль организаций, зачисляемого в областной бюджет»;
- «О внесении в закон Самарской области «О внесении изменения в статью 4 Закона Самарской области «О налоге на имущество организаций на территории Самарской области».

По итогам проведения экспертиз указанных законопроектов председателю Счетной палаты подготовлены информационные материалы

для рассмотрения на заседаниях профильных комитетов Самарской Губернской Думы.

*Экспертиза проекта закона Самарской области «О бюджете Самарской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»*

Проведен анализ основных показателей прогноза социально-экономического развития Самарской области на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов, итогов социально-экономического развития Самарской области за январь – август 2019 года и оценки предполагаемых результатов 2019 года, основных направлений бюджетной и налоговой политики Самарской области на 2020 - 2022 годы, проверено наличие и оценено состояние нормативной и методической базы, регулирующей порядок формирования показателей, формирующих основные источники доходов бюджета Самарской области, и основные направления расходов бюджета Самарской области. Проведена оценка проекта закона на предмет соответствия бюджетному законодательству, документам стратегического планирования, национальным целям и стратегическим задачам развития страны, сформулированным в указах Президента Российской Федерации, посланиях Губернатора Самарской области.

По результатам экспертизы проекта закона и анализа документов и материалов, представленных одновременно с ним, установлено, что проект бюджета составлен в соответствии с требованиями БК РФ.

По результатам экспертизы Счетной палатой предложено:

- учесть в законе об областном бюджете после принятия Федерального закона «О Федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов» безвозмездные поступления, предусмотренные из федерального бюджета Самарской области;

- в установленные бюджетным законодательством сроки привести государственные программы Самарской области в соответствие с показателями, предусмотренными проектом закона об областном бюджете на 2020-2022 годы;

- потенциальными резервами увеличения доходов областного бюджета остаются принятие действенных мер, способствующих погашению задолженности по уплате обязательных платежей в бюджет, взыскание доначисленных платежей. Продолжить реализацию мероприятий, направленных на устранение условий, способствующих росту дебиторской задолженности по доходам.

Замечания и предложения Счетной палаты учтены при принятии проекта закона Самарской Губернской Думой во втором чтении.

Заключение по результатам рассмотрения проекта закона направлено Председателю Самарской Губернской Думы и министру управления финансами Самарской области.

*Экспертиза проекта закона Самарской области о внесении изменений в закон Самарской области «О бюджете Самарской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»*

В 2019 году в закон Самарской области «О бюджете Самарской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» было внесено 6 изменений. Счетной палатой проведены экспертизы проектов законов о внесении изменений, по результатам которых подготовлены заключения в соответствии с бюджетными полномочиями Счетной палаты, с учетом требований бюджетного законодательства, определенных БК РФ, законами Самарской области от 28.12.2005 №235-ГД «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Самарской области».

По результатам экспертизы проекта закона Самарской области «О внесении изменений в Закон Самарской области «Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» Счетной палатой установлено следующее:

- необходимость внесения изменений в обязательный перечень, утвержденный постановлением Правительства Самарской области от 29.12.2015 №895 «Об определении требований к закупаемым государственными органами Самарской области, органами управления территориальными государственными внебюджетными фондами и подведомственными им казенными и бюджетными учреждениями, унитарными предприятиями Самарской области отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг)» в части корректировки в сторону увеличения для государственных должностей как стоимости приобретения легковых автомобилей, так и мощности;

- в 2019 году с целью диверсификации и повышения ликвидности кредитного портфеля региона было принято решение об осуществлении рыночных заимствований путем привлечения кредитов кредитных организаций, а не размещения облигационного займа, как планировалось ранее. Данная мера позволила добиться экономии средств на обслуживание государственного долга Самарской области: в рамках законопроекта предусмотрено сокращение расходов на его обслуживание в 2019 году на

250,1 млн. рублей (7,1%). Объемы расходов на обслуживание государственного долга Самарской области на период 2020-2021 годов не изменяются;

- считать возможным принятие законопроекта с учетом дополнительных пояснений и информации от главных распорядителей бюджетных средств Самарской области.

Заключения по результатам рассмотрения проектов законов направлены Председателю Самарской Губернской Думы и министру управления финансами Самарской области.

*Экспертиза проекта закона Самарской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»*

По результатам экспертизы подготовлено и отправлено заключение в Самарскую Губернскую Думу, в котором отмечено:

- сокращение объемов межбюджетных трансфертов, предоставляемых из областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, на 20,0 млн. рублей;

- доходы бюджета ТФОМС отражены в текстовой части проекта закона бюджета в общем объеме, отдельного приложения по прогнозируемым объемам поступления доходов, планируемых на три года по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджета ТФОМС проектом закона не предусмотрено;

- необходимость актуализации методики прогнозирования поступлений доходов, администрируемых ТФОМС, в бюджет ТФОМС (далее – Методика прогнозирования), в части определения численности застрахованных лиц (неработящего населения), применяемой при расчете объема субвенции;

- метод прогнозирования объемов поступления по прочим межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам территориальных фондов ОМС, а также показатели, используемые при прогнозировании, Методикой прогнозирования ТФОМС не установлены.

*Экспертиза проекта закона Самарской области о внесении изменений в закон Самарской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»*

В 2019 году в соответствии с требованиями законодательства РФ и Самарской области проведены экспертизы трех проектов законов Самарской области «О внесении изменений в закон Самарской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

В Самарскую Губернскую Думу направлены 3 заключения Счетной палаты.

По результатам экспертизы проекта закона (заключение направлено в Самарскую Губернскую Думу 18.03.2019 исх. №03/577) отмечено отсутствие в финансово-экономических обоснованиях и пояснительной записке к проекту закона необходимых расчетов и обоснований, вносимых изменений в бюджет ТФОМС, в связи, с чем было предложено принятие проекта закона в первом чтении после предоставления ТФОМС пояснений по вопросам, указанным в заключении. При рассмотрении и принятии Самарской Губернской Думой проекта закона Самарской области «О внесении изменений в Закон Самарской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» предложения Счетной палаты учтены. Пояснения и расчеты ТФОМС были представлены в Счетную палату в полном объеме.

## 4. КОНТРОЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕДЕННЫХ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ

*Информация о ходе реализации предложений по итогам контрольных мероприятий 2019 года*

Отчеты о результатах контрольных мероприятий в обязательном порядке направляются в адрес Губернатора Самарской области и Самарской Губернской Думы.

Всего за 2019 год по итогам контрольных мероприятий в адрес ГРБС и государственных органов направлено 110 информационных писем для принятия мер в рамках компетенции.

По результатам контрольных мероприятий 2019 года в адрес объектов проверок вынесено 44 представления, из которых на момент подготовки отчета **16 (36%)** сняты с контроля в связи с принятием исчерпывающих мер.

Перечень представлений Счетной палаты, направленных по итогам контрольных мероприятий 2019 года, со статусом их исполнения на момент подготовки отчета представлен в приложении 4 к настоящему отчету.

Перечень нормативно-правовых и иных актов, принятых в целях реализации предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты, представлен в приложении 3 к настоящему отчету.

Так, по результатам контрольных мероприятий, проведенных в 2019 году в отношении Департамента по вопросам общественной безопасности Самарской области (Департамент) и ГКУ Самарской области «Центр ГО, ПБ и ЧС», приняты исчерпывающие меры, в том числе внесены изменения в ряд НПА. В частности, в целях повышения должностных окладов работников ГКУ Самарской области «Центр ГО, ПБ и ЧС» в постановление Правительства Самарской области от 24.12.2008 №531 «Об оплате труда работников государственных казенных учреждений самарской области, осуществляющих деятельность по обеспечению безопасности населения и территорий Самарской области, подведомственных департаменту по вопросам общественной безопасности Самарской области» внесены соответствующие изменения (полный перечень НПА см. в приложении 3 к настоящему отчету).

По результатам вышеуказанных контрольных мероприятий в полном объеме произведен возврат средств в бюджет Самарской области: Региональным общественным учреждением «Казачья добровольная пожарная команда» в размере 54,99 тыс. рублей и Общественным учреждением «Добровольная пожарная команда Самарской области» в размере 29,3 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятия, проведенного в отношении Минспорта и Фонда поддержки развития футбола в Самарской области осуществлен возврат средств областного бюджета в объеме 6,2 млн. рублей, израсходованных не по целевому назначению; 16,97 млн.рублей - неизрасходованная в установленный срок часть субсидии.

Минспорта Самарской области по итогам контрольных мероприятий, проведенных в 2019 году, также внесены изменения в ряд НПА (см. приложение 3 к настоящему отчету). Продолжается работа по корректировке государственной программы Самарской области «Развитие физической

культуры и спорта Самарской области на 2014-2021 годы». Вопрос остается на контроле.

Полностью исполнены предложения Счетной палаты, вынесенные в адрес ГАУ Самарской области «Организационный центр спортивных мероприятий». Учреждением совместно с Минспорта СО и МИО СО проведена работа по изъятию недвижимого имущества по адресам: г.Самара, ул.Шушенская, д.50, 50А; ул. Строителей, 1, находящегося в оперативном управлении учреждения и расположенного на земельных участках, на которые у ГАУ отсутствуют правоустанавливающие и правоудостоверяющие документы. Право оперативного правления прекращено и передано в казну Самарской области, что подтверждается представленными копиями приказов МИО СО от 15.08.2019, от 20.11.2019 и актов приема-передачи от 15.08.2019, 20.11.2019.

По контрольному мероприятию в отношении АО «Самарская ППК» в рамках исполнения представления Счетной палаты приняты исчерпывающие меры. В ходе заседания Совета директоров 12.02.2020 приняты решения по приведению чистых активов общества в соответствие с его уставным капиталом. Также АО «Самарская ППК» поручено направить обращение в ОАО «РЖД» по вопросам возможности разработки проекта внедрения автоматизированной системы оплаты, контроля и учета проезда на железнодорожной станции Безенчук в пригородном сообщении за счет средств ОАО «РЖД», и передачи прав пользования платформой и иным недвижимым имуществом по договору безвозмездного пользования.

По контрольному мероприятию в отношении НО «АПИ» все замечания и нарушения, зависящие от действий руководства Фонда, устранены руководством НО «АПИ» в полном объеме. Кроме того, в рамках устранения выявленных замечаний принято постановление Правительства Самарской области от 19.07.2019 № 497 (см.приложение 3 к настоящему отчету).

По контрольному мероприятию «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2017-2018 годах на реализацию мероприятий (выборочно) государственной программы Самарской области «Развитие водохозяйственного комплекса Самарской области в 2014-2030 годах» (по отдельным вопросам могут исследоваться более ранние периоды)» в рамках претензионной работы с подрядчиками возмещено в бюджет 0,6 млн.рублей.

Всего, по результатам проведенных контрольных мероприятий в сфере капитального строительства на момент подготовки отчета устранено нарушений по невыполненным работам (возмещением средств в бюджет) на общую сумму 2,1 млн.рублей.

В 2019 году в результате проведенной работы объектами контроля по устранению последствий оплаты невыполненных работ, установленных в ходе контрольных мероприятий 2017-2018 гг., возмещено в бюджет 1,5 млн.рублей.

По **28 представлениям** 2019 года (см. приложение 4 к настоящему отчету) ведется работа, некоторые предложения требуют длительного срока исполнения.

К примеру, по контрольному мероприятию «Проверка реализации в 2016-2018 годах мероприятий (выборочно) государственной программы Самарской области «Устойчивое развитие сельских территорий Самарской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года», утвержденной постановлением Правительства Самарской области от 13.11.2013 № 616» на контроле остается выполнение мероприятий по развитию водоснабжения в сельской местности Администрациями сельских поселений Обшаровка (муниципальный район Приволжский Самарской области), по вводу в эксплуатацию газораспределительных сетей, объектов инфраструктуры, построенных на площадках под компактную жилищную застройку Администрациями муниципальных районов Хворостянский и Пестравский.

По объекту «Строительство системы водоснабжения в с. Бариновка муниципального района Нефтегорский Самарской области» получены заключение Государственной инспекции строительного надзора Самарской области о соответствии построенного объекта требованиям проектной документации от 20.12.2019 и разрешение на ввод объекта в эксплуатацию от 27.12.2019.

По указанному мероприятию МСХП СО и муниципалитетами проводится работа по взысканию социальных выплат у получателей, допустивших нарушение условий предоставления выплат, в частности, направлены претензии с требованием о возврате. На момент подготовки отчета осуществлён возврат выплат на общую сумму 1,9 млн.рублей. В отношении остальных нарушителей, согласно представленной министерством информации, муниципалитетами планируется обращение с исками в суд. Вопрос остается на контроле до исполнения.

По контрольным мероприятиям «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2017-2018 годах на реализацию мероприятий (выборочно) государственной программы Самарской области «Развитие водохозяйственного комплекса Самарской области в 2014-2030 годах» (по отдельным вопросам могут исследоваться более ранние периоды)» и «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в форме субсидий на реконструкцию стадиона «Кристалл» в

г.Жигулевск Самарской области в 2013-2018 годах и истекшем периоде 2019 года» продолжается претензионная работа с подрядчиками, остается на контроле до получения окончательного результата.

Остается на контроле до полного исполнения решение вопроса о привлечении ОАО «Корпорация развития Самарской области» профильного инвестора для реализации проекта по созданию животноводческо-растениеводческого комплекса в Борском районе Самарской области на базе ООО «ОП СХП «Покровское» (далее - Проект).

Заседание Совета директоров Корпорации состоялось 28.12.2019. По итогам заседания Корпорации и ООО «ОП СХП «Покровское» поручено в течение 2020 года продолжить работу по привлечению инвестора для реализации Проекта. Корпорации поручено разработать и представить на утверждение Совета директоров долгосрочный (не более пяти лет) финансовый план, учитывающий погашение заемных средств ООО «ОП СХП «Покровское», предоставленных Корпорацией. Остается на контроле Счетной палаты.

По контрольному мероприятию «Проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного учреждения Самарской области «Арена» за 2016-2017 годы и истекший период 2018 года» остается на контроле внесение изменений в положение о премировании работников, регламентирующее применение конкретных измеримых показателей и критериев оценки результатов труда работников при определении размера стимулирующих выплат.

ГАУ СО «Арена» (Учреждение) ведется работа по приведению площади земельного участка, расположенного по адресу: Самарская область, г.Сызрань, ул. Чапаева, переданного Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования, в соответствие с реальной потребностью Учреждения.

На контроле остается также вопрос приобретения оборудования для сушки и дезинфекции ботинок с коньками силами Учреждения за счет средств от приносящей доход деятельности. Учреждением разработан и предоставлен в Счетную палату план необходимых мероприятий по исполнению данного пункта предложений, в соответствии с которым окончательное исполнение запланировано на март 2020 года (получение лицензии на медицинскую деятельность (дезинфектология)).

По контрольному мероприятию «Проверка финансово-хозяйственной деятельности автономной некоммерческой организации «Дирекция города-организатора Самары по подготовке и проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу» за 2017-2018 годы» ведется работа по передаче имущества

стоимостью 56,5 млн. рублей, приобретенного в рамках подготовки к Чемпионату мира по футболу 2018 года, в собственность Самарской области.

*Информация о ходе реализации предложений по итогам контрольных мероприятий 2017-2018 гг.*

В течение 2019 года проведена масштабная работа по актуализации материалов по исполнению представлений, вынесенных по итогам контрольных мероприятий, проведенных в 2016-2019 гг., по результатам которой в ходе заседаний коллегии Счетной палаты приняты решения о снятии с контроля 78 представлений по контрольным мероприятиям 2016-2019 гг., по которым объектами контрольных мероприятий приняты исчерпывающие меры.

Всего, на контроле остается 35 представлений, вынесенных по результатам контрольных мероприятий 2016-2018 гг. (6 представлений по мероприятиям 2016 года, 19 представлений по мероприятиям 2017 года, 10 представлений по мероприятиям 2018 года).

Некоторые из мероприятий, реализуемых в рамках исполнения предложений Счетной палаты, требуют длительного срока исполнения и зависят от бюджетного финансирования. Так, например получение разрешения на ввод в эксплуатацию магистральной улицы общегородского значения регулируемого движения 40 лет Победы от Южного шоссе до ул. Дзержинского в г.о.Тольятти (*контрольное мероприятие «Комплексная проверка городского округа Тольятти за 2015 год и истекший период 2016 года»*).

Также длительного срока исполнения требуют мероприятия, связанные с претензионно-исковой работой.

К примеру, контрольное мероприятие 2018 года «*Проверка выполнения предложений по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе комплексной проверки м.р. Волжский, а также поселений, находящихся на территории муниципального района, за 2013-2014 годы и истекший период 2015 года»*.

Установлено, что администрацией с.п. Лопатино м.р. Волжский заключен договор аренды недвижимого имущества по результатам аукциона на право заключения договоров аренды, спустя более чем год с момента проведения рыночной оценки определения размера арендной платы. Длительные сроки организации процедуры заключения договора аренды привели к недопоступлению доходов в бюджет с.п. Лопатино. В соответствии с предложением Счетной палаты Администрацией проводится

претензионно-исковая работа по взысканию задолженности по арендной плате в размере 4,9 млн. рублей.

Информация также направлена в СУ Следственного комитета Российской Федерации по Самарской области. Исполнение представления остается на контроле.

По *проверке финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества «Самарская региональная энергетическая корпорация»* (АО «СамРЭК», Общество) Счетной палатой предложено принять меры по приведению стоимости чистых активов в соответствие с размером уставного капитала Общества, либо принять меры в соответствии с частью 6 статьи 35 Закона об акционерных обществах. Работа по приведению величины уставного капитала в соответствии со стоимостью чистых активов не выполнена. Данный вопрос неоднократно поднимался на заседании балансовой комиссии.

Счетная палата также рекомендовала принять меры по сокращению дебиторской задолженности АО «СамРЭК», включая мероприятия по снижению задолженности дочернего общества – ООО «СамРЭК-Эксплуатация» перед АО «СамРЭК». Меры по сокращению задолженности принимаются. АО «СамРЭК» совместно с дочерним ООО «СамРЭК-Эксплуатация» проводят работу по поиску вариантов взыскания задолженности по договорам аренды объектов тепло-, водоснабжения и водоотведения. Указанная дебиторская задолженность снижается, однако темпы погашения задолженности ограничены ввиду тяжёлого финансового положения и убыточности деятельности ООО «СамРЭК-Эксплуатация». По итогам заседания балансовой комиссии от 17.12.2019 АО «СамРЭК» дано поручение АО «СамРЭК» и ООО «СамРЭК-Эксплуатация» предоставить в МИО СО и в Счетную палату Самарской области расшифровку дебиторской задолженности (по категориям и срокам возникновения) по состоянию на 01.01.2020 и план мероприятий на 2020 год по ее взысканию, согласованный с министерством энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Самарской области.

*Контрольное мероприятие 2018 года «Проверка использования средств областного бюджета и финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения Самарской области «Самаралес» в 2016-2017 годах и истекшем периоде 2018 года (по отдельным вопросам могут исследоваться более ранние периоды)»*: было установлено, что в нарушение пункта 1 статьи 131 ГК РФ, части 6 статьи 1 Федерального закона от 13.07.2013 №218–ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» не зарегистрировано право оперативного

управления на 697 объектов общей балансовой стоимостью 306,8 млн. рублей (в ходе контрольного мероприятия ГБУ СО «Самаралес» зарегистрировало право оперативного управления на 14 объектов недвижимого имущества). Счетная палата рекомендовала совместно с МИО СО продолжить работу по государственной регистрации имущественных прав на объекты недвижимого имущества. Совместные мероприятия ГБУ СО «Самаралес» и МИО СО по осуществлению государственной регистрации права собственности Самарской области и права оперативного управления ГБУ СО «Самаралес» продолжаются в рабочем порядке, но требуют длительного времени. Аналогичная ситуация с работой по списанию, изъятию из оперативного управления имущества, не используемого в хозяйственной деятельности ГБУ СО «Самаралес». Решение вопроса носит затяжной характер в связи с большим количеством объектов. Остается на контроле Счетной палаты.

В отношении учреждений социальной сферы (специализированные пансионаты и учреждения здравоохранения), проверки которых проведены в 2017-2018 гг., большинство из оставшихся на контроле предложений касаются нарушений в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью. Так, например, наблюдается общая проблема отсутствия регистрации прав собственности на недвижимое имущество, находящееся в оперативном управлении или бессрочном пользовании.

Несколько примеров:

1. В ходе *проверки финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Самарский областной клинический противотуберкулезный диспансер им. Н.В. Постникова»* (Учреждение) за 2015 год и истекший период 2016 года было установлено, что нежилые здания, расположенные на территории земельного участка, занимаемого детским санаторно-курортным туберкулезным отделением Учреждения, фактически не использовались по назначению, поскольку находились в частично разрушенном или в полуразрушенном состоянии. Счетная палата предложила обратиться МИО СО по вопросу передачи (списания) частично разрушенных нежилых зданий. В настоящее время МИО СО ведется работа по рассмотрению пакета документов для согласования списания и сноса данных объектов недвижимости. Остается на контроле до получения копии приказа МИО СО о согласовании и сносе данного недвижимого имущества.

2. По результатам *проверки финансово-хозяйственной деятельности ГБУ СО «Самарский областной геронтологический центр»* (Учреждение) за

период 2015-2016 годы и истекший период 2017 года Счетная палата рекомендовала принять действенные меры по признанию права собственности на самовольные постройки, находящиеся на забалансовом счете Учреждения. По информации Геронтологического центра работа с МИО СО начата в декабре 2017 года. Права собственности зарегистрированы на часть построек. На одно недвижимое имущество Учреждение продолжает оформление права собственности.

По результатам контрольного мероприятия выявлено нарушение, заключающееся в установлении Учреждением вольерного ограждения, отделившего земельный участок площадью 2 395 кв.м от общей территории Учреждения, что свидетельствует о самовольном отчуждении Учреждением земельного участка без документального оформления и разрешения собственника. Счетной палатой было предложено демонтировать сплошное ограждение, отделяющее земельный участок от общей территории Учреждения. Однако в целях обеспечения эффективного использования земельного участка, на территории которого расположен многоквартирный жилой дом, Учреждение по согласованию с Минсоц СО и МИО СО рассмотрело возможность организации придомовой территории в целях обеспечения беспрепятственного доступа граждан к их личному имуществу и передачу в собственность муниципального образования г.о. Самара вышеуказанного участка.

После совместной работы, проведенной Минсоц СО, МИО СО и администрацией г.о. Самара, принято решение о предоставлении жильцам многоквартирного дома публичного сервитута, в связи с чем нецелесообразно осуществлять демонтаж вольерной ограды. Согласно представленному плану, исполнение данного пункта запланировано в два этапа: с 04.02.2020-29.05.2020 – образование земельных участков в соответствии с утвержденным проектом межевания территории; с 01.06.2020-28.08.2020 – установление публичного сервитута.

В отношении геронтологического центра Счетной палатой было внесено предложение о принятии мер по сносу самовольных построек, незаконно возведенных жителями многоквартирного жилого дома на земельном участке, принадлежащем Учреждению. Часть самовольных построек была снесена в добровольном порядке либо по решению суда. По некоторым постройкам получено письменное подтверждение владельцев о добровольном демонтаже. Учреждение направило в досудебном порядке требования двум владельцам самовольных построек об освобождении самовольно занимаемого земельного участка и сносе самовольного строения. В период с 10.02.2020 по 10.06.2020, в случае установления факта

неисполнения досудебного требования, Учреждение планирует обратиться в суд с исковыми требованиями об освобождении самовольно занимаемого земельного участка и сносе самовольного строения.

Затяжной характер носит исполнение пункта предложения Счетной палаты по утверждению тарифов на проживание в отдельной комнате повышенной комфортности для постоянно проживающих в Учреждении престарелых граждан и инвалидов в зависимости от площади комнат. Учреждением проведена оценка средней рыночной стоимости квадратного метра жилых помещений, выполнен расчет стоимости платной услуги. Новые расчеты стоимости платных услуг на проживание в комнате повышенной комфортности направлялись в Минсоц СО и до настоящего времени находятся на рассмотрении. Счетная палата оставляет вопрос на контроле до получения информации о согласовании пакета документов на новый размер платы.

На исполнении Геронтологического центра остается вопрос возврата средств проживающим центра за неоказанные социальные услуги. Учреждением осуществление возврата средств производилось с нарушением Порядка взимания платы за оказание социальных услуг, утвержденного приказом Минсоц СО от 14.11.2014 № 611, вследствие чего Учреждение за период с 01.01.2015 по 14.08.2016 недовозместило проживающим 94,56 тыс. рублей. Положение о возврате средств за неоказанные услуги от 15.08.2016 № 81-С, разработанное Учреждением, противоречит пункту 8 Порядка взимания платы за оказание социальных услуг, утвержденного приказом Минсоц СО от 14.11.2014 № 611, вследствие чего Учреждение за период с 15.08.2016 по 01.07.2017 недовозместило проживающим 131,45 тыс. рублей за неполученные социальные услуги в связи с их отсутствием в Геронтологическом центре. До настоящего времени возврат средств получателям социальных услуг не произведен.

Аналогичное нарушение было выявлено по проведении контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения Самарской области «Высокинский пансионат для инвалидов (психоневрологический интернат)» за 2013-2016 годы и истекший период 2017 года», 2017 год. Так, в нарушение Порядка взимания платы за оказание социальных услуг, утвержденного приказом Минсоц СО от 14.11.2014 № 611, Учреждением за 2015-2016 годы и 10 месяцев 2017 года не осуществлен возврат платы за предоставление социальных услуг в стационарной форме недееспособным инвалидам за период их отсутствия в Пансионате по причине нахождения в других медицинских организациях на общую сумму 1,0 млн. рублей. В отличие от

Геронтологического центра, по состоянию на 15.01.2020 Высокинский пансионат произвел возврат излишней платы за непредоставленные социальные услуги в сумме 0,9 млн. рублей (84,1% от общей суммы).

3. В ходе *проверки финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Самарская психиатрическая больница»* (Учреждение) за 2015 год и истекший период 2016 года были выявлены объекты недвижимого имущества, которые не используются учреждением по причине необходимости ремонта (реставрации) из-за дефектов и повреждений конструкционных элементов зданий, а также по причине наличия на балансе учреждения имущества, не связанного с деятельностью, общей балансовой стоимостью 23,2 млн. рублей. Счетная палата предложила рассмотреть вопрос совместно с МИО СО и Минздравом СО о выделении средств областного бюджета на проведение ремонта (реставрации) зданий, не используемых учреждением.

В рамках исполнения представления Учреждение неоднократно обращалось в Минздрав СО с просьбой о выделении средств на капитальный ремонт. Денежные средства учреждению не выделялись. Пункт предложения остается на контроле.

4. В ходе *проверки финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения Самарской области «Самарский пансионат для детей-инвалидов (детский дом-интернат для умственно отсталых детей)»* (Учреждение) за 2016-2017 годы Счетная палата выявила отсутствие правоустанавливающих документов на здание охраны и подземное овощехранилище и рекомендовала обратиться в МИО СО по вопросу передачи имущества в оперативное управление Учреждения.

Зарегистрировать право оперативного управления на указанные 2 объекта недвижимого имущества не предоставляется возможным, в связи с отсутствием государственной регистрации права собственности Самарской области. Подземное сооружение в рамках исполнения представления разобрано. В отношении здания «Контрольно-пропускной пункт» ведется судебно-претензионная работа.

5. В ходе *проверки финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения Самарской области «Сергиевский пансионат для детей-инвалидов (детский дом-интернат для умственно отсталых детей)»* (ГБУ, Учреждение) за 2016-2017 годы» было установлено, что в нарушение пункта 3 статьи 298 ГК РФ имущество ГБУ (жилые помещения), находящееся на праве оперативного управления, было передано сотрудникам пансионата в пользование без согласия министерства имущественных отношений Самарской области. По результатам

контрольного мероприятия Учреждение обратилось в МИО СО и Минсоц СО о выдаче последующего согласия на переданное в пользование имущество (жилые помещения) сотрудникам Учреждения. Министерства, рассмотрев обращение Учреждения, установили разночтения в сведениях, содержащихся в реестре имущества Самарской области, и указанных в предоставленных учреждением договорах найма жилых помещений в части наименования и площадей объектов недвижимого имущества. В настоящее время ведется работа по устранению разночтения в технических характеристиках объектов недвижимого имущества.

Также проверка выявила отсутствие государственной регистрации права собственности Самарской области на 12 объектов недвижимого имущества пансионата. Учреждение неоднократно обращалось в МИО СО, однако, до настоящего времени права собственности не зарегистрировано на 11 объектов. Вопрос остается на контроле Счетной палаты.

6. В ходе *проверки финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного учреждения Самарской области «Центр спортивной подготовки сборных команд Самарской области»* за 2016-2017 годы и истекший период 2018 года установлено, что в нарушение статьи 131 ГК РФ у ГАУ СО «Центр спортивной подготовки спортивных сборных команд Самарской области» не оформлено право постоянного (бессрочного) пользования на 3 объекта недвижимого имущества общей кадастровой стоимостью 274,3 млн. рублей. На контроле остается вопрос по участку кадастровым номером 63:01:0719004:1084, на котором расположена прилегающая территория «СК «Орбита» (в том числе парковка и контейнерная площадка для сбора отходов). Регистрация прав на него не представляется возможной в связи с отказом департамента имущественных отношений г.о.Самара в передаче земельного участка в собственность Самарской области и в предоставлении его Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование.

*Информация о ходе реализации предложений по итогам экспертно-аналитических мероприятий 2019 года*

Всего, по итогам экспертно-аналитических мероприятий 2019 года, в адрес объектов мероприятий, соответствующих ГРБС и государственных органов для принятия мер в рамках компетенции направлено 55 информационных писем.

Материалы экспертно-аналитического мероприятия *«Анализ использования субсидий, выделенных в 2017, 2018 годах и истекшем периоде*

*2019 года из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Самарской области по предоставлению молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства»* направлены в прокуратуру Самарской области.

По результатам рассмотрения материалов прокуратурой Кинель-Черкасского района в адрес руководителя комитета по управлению имуществом Кинель-Черкасского района внесено представление об устранении нарушений федерального законодательства, которое находится на рассмотрении.

Прокуратурой г. Отрадного также выявлены факты предоставления администрацией г.о. Отрадный социальных выплат молодым семьям в нарушение п. 7 Правил предоставления молодым семьям социальных выплат на приобретение (строительство) жилья и их использования, утвержденных постановлением Правительства РФ от 17.12.2010 № 1050, т.е. при отсутствии нуждаемости в жилом помещении. Прокуратурой города в адрес главы г.о. Отрадный внесено представление об устранении выявленных нарушений закона, которое находится на рассмотрении.

В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных Счетной палатой Самарской области по результатам указанного экспертно-аналитического мероприятия, министерством социально-демографической и семейной политики Самарской области проведено совещание с главами муниципальных образований Самарской области в режиме «Видеоконференцсвязь», на котором даны рекомендации по организации работы по выполнению мероприятия подпрограммы с учетом полученных замечаний Счетной палаты Самарской области; дополнительно проведены проверки органов местного самоуправления по организации работы по предоставлению социальных выплат в рамках подпрограммы.

По результатам проведения *экспертно-аналитического мероприятия «Оценка эффективности использования земель сельскохозяйственного назначения на территории Самарской области в 2017-2018 годах и истекшем периоде 2019 года»* в муниципальные районы Самарской области, в которых в 2017-2019 годах мероприятия по муниципальному земельному контролю в отношении земель сельскохозяйственного назначения не проводились, Счетной палатой направлены предложения о рассмотрении вопроса по проведению органами муниципального земельного контроля указанных мероприятий. От всех муниципальных образований поступила информация и необходимые разъяснения в части проведения контрольных мероприятий в рамках муниципального земельного контроля.

МИО СО также ведется работа в соответствии с предложениями Счетной палаты, направленными по итогам указанного экспертно-аналитического мероприятия.

По *экспертно-аналитическому мероприятию «Анализ причин неисполнения бюджета Самарской области в 2018 году в части расходов, включенных в мероприятия государственных программ Самарской области (выборочно)»* предложения Счетной палаты ответственным исполнителям государственных программ заключались в обеспечении исполнения полномочий по надлежащему планированию бюджетных средств на реализацию программных мероприятий, изменению лимитов бюджетных обязательств в целях недопущения резервирования бюджетных средств и в соответствии со статьей 158 БК РФ.

Министерству энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Самарской области было указано на:

- недопущение рисков несвоевременного финансирования программных мероприятий в связи с нарушением сроков внесения изменений в программу, поздними сроками заключения соглашений о предоставлении субсидий муниципальным образованиям;

-необходимость усиления контроля за использованием предоставленных субсидий муниципальным образованиям, в том числе на этапе проведения конкурсных процедур по заключению муниципальных контрактов.

Минстрою СО предложено не допускать заключения контрактов, с заведомо невыполнимыми сроками, ведущими к резервированию бюджетных средств, а также с нарушением норм действующего законодательства о контрактной системе.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия министерством энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Самарской области проведен анализ причин освоения средств 2018 года в неполном объеме, проведена работа с муниципальными образованиями – получателями субсидий по формированию месячных графиков перечисления средств; неиспользованные в 2018 году средства на реализацию мероприятий переучтены на 2019 год.

По инициативе министерства энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Самарской области органами местного самоуправления в отношении подрядных организаций ведется претензионная работа в связи с невыполнением условий заключенных контрактов.

Минстроем СО неизрасходованные в 2018 году средства областного бюджета перераспределены в 2019 году в соответствии с Законом об областном бюджете.

Администрацией Губернатора Самарской области внесено изменение в Порядок предоставления субсидий государственной программы «Поддержка инициатив населения муниципальных образований в Самарской области», позволяющее перераспределять возникший нераспределенный остаток средств сверх установленных муниципальным образованиям максимальных размеров субсидий.

Ряд экспертно-аналитических мероприятий проведен по обращениям граждан, объединений граждан и юридических лиц. Подробная информация о результатах представлена в разделе 5 настоящего отчета.

## 5. РАБОТА С ОБРАЩЕНИЯМИ ГРАЖДАН, ОБЪЕДИНЕНИЙ ГРАЖДАН И ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

В соответствии с требованиями Федерального закона от 02 мая 2006 №59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации», а также Закона Самарской области от 24 июля 2001 № 52-ГД «Об обращениях граждан в Самарской области» Счетная палата Самарской области осуществляла работу с обращениями граждан, объединениями граждан и юридических лиц) (далее – обращения).

В 2019 году в Счетную палату поступило 70 обращений, из них обращений граждан – 48, объединений граждан и общественных организаций – 10, юридических лиц – 7, обращений депутатов Самарской Губернской Думы – 4, обращений депутата Думы г.о. Тольятти – 1.

Большинство обращений (41%) поступило посредством почтовых отправлений Почты России - 29.

Поступило на электронную почту sp.samregion.ru - 18, сообщений из формы обратной связи на сайте Счетной палаты - 14, посредством программы электронного документооборота и делопроизводства Правительства Самарской области - 3, поступило нарочно -6.

24 обращения перенаправлены из других ведомств, из них:

- 3 обращения через департамент по вопросам правопорядка и противодействия коррупции Самарской области;
- 1 обращение через главное управление по работе с обращениями граждан и организаций;
- 1 обращение через аппарат Полномочного представителя Президента Российской Федерации в Приволжском федеральном округе;
- 2 обращения через Управление Федеральной Налоговой Службы по Самарской области;
- 1 обращение через Самарскую Губернскую Думу;
- 4 обращения через Счетную палату РФ;
- 4 обращения через Прокуратуру Самарской области;

- 1 обращение через Прокуратуру Кировского района г. Самары;

- 1 обращение через государственную инспекцию финансового контроля Самарской области;

- 2 обращения через Следственное управление следственного комитета РФ по Самарской области;

- 2 обращения через Главного управления организации торгов Самарской области;

- 1 обращение через Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Самарской области;

- 1 обращение через Территориальный орган Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения по Самарской области.

35 обращений поступило из 8 городских округов Самарской области в том числе от жителей г.о. Самара - 25, 14 обращений из 4 муниципальных районов Самарской области, 8 обращений из 3-х городов Российской Федерации.

| **Населенный пункт** | **Количество обращений** |
|---|---:|
| г.о. Самара | 25 |
| г. Москва и Московская область | 6 |
| г. Псков | 1 |
| г. Ростов-на-Дону | 1 |
| г.о.Сызрань | 2 |
| г.о. Жигулевск | 1 |
| г.о. Новокуйбышевск | 1 |
| г.о.Кинель | 1 |
| г.о. Тольятти | 3 |
| г.о. Отрадный | 1 |
| г.о. Похвистнево | 1 |
| м.р. Большечерниговский | 1 |
| м.р. Волжский | 6 |
| м.р. Кинель -Черкасский | 3 |
| м.р. Ставропольский | 4 |
| Населенный пункт не установлен | 13 |

Тематический анализ поступивших обращений показал, что в 2019 году:

- 17% от общего количества обращений касались вопросов расходования средств бюджета Самарской области (12 обращений);

- 17% от общего количества обращений касались вопросов расходования средств местного бюджета (12 обращений);

- 11% - вопросов жилищно-коммунального хозяйства, строительства и благоустройства (8 обращений).

- 11% - вопросов в сфере образования, культуры (8 обращений);

- 10% - вопросов эффективности государственных и муниципальных закупок (7 обращений);

- 9% - вопросов социального обеспечения, трудоустройства и занятости населения (6 обращений).

- 6% - вопросов деятельности исполнительной власти Самарской области, исполнительно-распорядительных органов местного самоуправления (4 обращения);

- 6 % - вопросов, связанных с безопасностью общества (4 обращения);

- 4% от общего количества обращений касались вопросов расходования средств федерального бюджета (3 обращения);

- 4 % - вопросов, связанных с деятельностью спортивных школ (3 обращения);

- 4% - вопросов, касающихся контрольно-ревизионной деятельности, контроля исполнения налогового законодательства (3 обращения).

Все обращения были рассмотрены.

Всего в качестве мер реагирования на обращения граждан подготовлено и направлено 180 писем.

Обращения граждан с вопросами, не относящимися к компетенции Счетной палаты, в соответствии с требованиями Федерального закона 94 от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» были переадресованы в соответствующие органы государственной власти, в компетенцию которых входит решение вопросов, поставленных в обращениях, в том числе:

- в федеральные органы власти направлено 10 обращений;

- в государственные органы и органы исполнительной власти Самарской области – 13 обращений;

- в Счетную палату РФ – 4 обращения;

- в правоохранительные и надзорные органы Самарской области, РФ – 19 обращений;

- в контрольно-счетные органы муниципальных образований Самарской области – 18 обращений;

- в органы местного самоуправления муниципальных образований Самарской области – 6 обращений.

Информация обращений 5 граждан и 1 коллективного письма являлась основанием для включения мероприятий в план работы Счетной палаты на 2019 год.

Кратко приведем результаты проведенных мероприятий.

*Экспертно-аналитическое мероприятие по проверке доводов обращения граждан с.п. Подгорное м.р. Кинель-Черкасский Самарской области*

Доводы обращений жителей с.п. Подгорное м.р. Кинель-Черкасский Самарской области (от 18.06.2018, от 04.02.2019) содержали информацию о неудовлетворительном состоянии муниципальных объектов ЖКХ, об отсутствии контроля со стороны органов местного самоуправления за сдаваемым в аренду муниципальным имуществом и не взиманием арендной платы, о значительных суммах штрафов, оплачиваемых из местного бюджета, об отсутствии централизованного горячего водоснабжения (далее – ГВС).

Доводы обращений жителей с.п. Подгорное подтверждены в рамках проведенного экспертно-аналитического мероприятия.

Установлено, что муниципальные объекты ЖКХ с.п. Подгорное (котельные, очистные сооружения) в течение длительного периода времени сдаются в аренду коммерческим организациям (имеются договоры аренды 2010 года). При этом инвентаризация сдаваемых в аренду объектов ЖКХ проведена только в 2018 году (здание котельной по адресу п. Подгорный, ул. Энтузиастов, 12А, очистные сооружения). Инвентаризация оборудования котельной, расположенной по адресу с. Пустовалово, ул. Крестьянская, 1А, до апреля 2019 года проведена не была.

Отсутствие контроля со стороны органов местного самоуправления за сданным в аренду муниципальным имуществом с.п. Подгорное также подтверждается следующим фактом. В 2014 году из бюджета поселения оплачено 1, 2 млн. рублей (0,4 млн.рублей за счет областного бюджета, 0,8 млн.рублей – за счет местного бюджета) по исполнительному листу Арбитражного суда Самарской области ЗАО «Самарская сетевая компания» за потребление электроэнергии арендаторами муниципального имущества (котельных) ООО «Строй Проект», ООО «Объединенная сетевая компания», которые должны были оплачивать вышеуказанные расходы самостоятельно, в рамках заключенных договоров. Взыскание средств, уплаченных из бюджета поселения за потребленную электроэнергию с фактических должников - арендаторов муниципального имущества, не произведено.

Доводы жителей с.п. Подгорное о невзимании администрацией поселения арендной платы за сданное в аренду муниципальное имущество подтверждаются следующими данными. С 2015 по 2017 годы ежегодная задолженность по арендным платежам за пользование муниципальными объектами ЖКХ составила от 71% до 90% начисленной суммы арендной

платы. Несмотря на имеющуюся с 2013 года задолженность по арендным платежам ООО «Жилкомсервис» договоры аренды объектов ЖКХ заключались администрацией с.п.Подгорное и ООО «Жилкомсервис» вплоть до 2017 года, общая задолженность по арендным платежам ООО «Жилкомсервис» составила 5,1 млн. рублей. КУМИ обратился в суд с исками о взыскании задолженности только в 2017 году при наличии задолженности по арендной плате у ООО «Жилкомсервис» с 2013 года, у ООО «Спектр» с 2015 года.

С 2014 по 2018 годы из бюджета поселения уплачены административные штрафы за необеспечение хранения и вывоза твердых бытовых отходов (далее – ТБО), наличие несанкционированных свалок, необеспечение жителей горячим водоснабжением (далее ГВС), в результате чего неэффективное использование средств местного бюджета составило 0,3 млн. рублей.

В обращении жителей с.п. Подгорное также указано на нерешение администрацией с.п. Подгорное в течение длительного времени вопроса по обеспечению населения ГВС. Обязанность администрации с.п. Подгорное по решению данного вопроса установлена в 2012 году судебным решением Кинель-Черкасского районного суда Самарской области. Проблема отсутствия ГВС жителей с.п. Подгорное сохраняется по сегодняшний день.

По итогам мероприятия в соответствии с предложениями Счетной палаты Распоряжением главы м.р. Кинель-Черкасский от 17.06.2019 № 256-р установлено органам местного самоуправления (администрации Кинель-Черкасского района, КУМИ) поручено обеспечить надлежащее исполнение переданных полномочий по решению вопросов местного значения с.п. Подгорное в соответствии с заключенными соглашениями; заместителю главы администрации Кинель-Черкасского района по вопросам строительства, архитектуры и ЖКХ, главе с.п. Подгорное совместно с министерством энергетики и ЖКХ Самарской области разрешить проблемную ситуацию по восстановлению ГВС п. Подгорный.

КСП Кинель-Черкасского района в план проверок на 2020 год включено контрольное мероприятие по проверке эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности с.п. Подгорное.

По вопросу восстановления ГВС в с.п. Подгорное 05.02.2020 состоялось рабочее совещание комитета Самарской Губернской Думы по бюджету, финансам, налогам, экономической и инвестиционной политике по итогам которого принято решение о привлечении администрацией м.р. Кинель-Черкасский Самарской области лицензированной проектной организации для выбора оптимального варианта обеспечения жителей с.п.

Подгорное ГВС в целях дальнейшего его практического применения (протокол от 05.02.2020 № 1).

*Экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка доводов обращения Грачева И.В. об эффективности закупок министерством образования и науки Самарской области (вх. 01/1793 от 03.05.2018)»*

В рамках экспертно-аналитического мероприятия рассмотрены доводы обращения о том, что Минобр СО закупает морально устаревшее оборудование по ценам более современного и технологичного, а именно закупка видеопроекторов, приобретенных в 2018 году по результатам электронного аукциона с реестровым номером 0142200001318003721. Кроме того, согласно Обращению, в единой информационной системе в сфере закупок поставщики предлагали Минобру СО изменить требования к товару на более технологичные, однако, Минобр не обратило внимания на предложения поставщиков.

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено, что Министерством приобретено современное оборудование, находящееся в низком ценовом сегменте, для оснащения большого количества образовательных учреждений в целях обеспечения эффективного использования бюджетных средств.

Более того, при проведении аукциона поступали ценовые предложения от трех участников закупки, экономия составила 17%.

Признаков ограничения конкуренции и личной заинтересованности у сотрудников Минобра при проведении закупки не усматривается, закупленные мультимедийные проекторы не являются устаревшим оборудованием, ввиду чего доводы обращения не нашли своего подтверждения.

*Экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка доводов обращения Скобелевой М.В. о соблюдении требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» при заключении и исполнении муниципального контракта от 19.07.2016 № 18-МЗ/16 в части изменения условий контракта (вх.01/4902 от 20.11.2018) в части изменения условий контракта»*

Рассмотрены доводы обращения о том, что у Департамента благоустройства и экологии Администрации городского округа Самара

(далее - Департамент) отсутствовали законные основания на добавление оборудования в действующий контракт в рамках пункта I статьи 95 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).

В результате проведенного экспертно-аналитического мероприятия доводы обращения о завышении цен на товары, закупаемые по договору, не подтвердились.

*Экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка доводов обращения Самохвалова П.А. о нарушениях в сфере бюджетного законодательства должностными лицами Западного территориального управления министерства образования и науки Самарской области и подведомственными учреждениями»*

Счетной палатой проведена проверка образовательных учреждений, указанных в обращении гражданина П.А. Самохвалова: ГБОУ ООШ № 16, ГБОУ СОШ № 29, ГБПОУ «Сызранский политехнический колледж», ГБПОУ «Октябрьский техникум строительных и сервисных технологий».

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия доводы обращения гражданина Самохвалова П.А. (о выплате многомиллионных премий работникам образовательных учреждений, несоблюдении законодательства при заключении договоров на организацию питания в образовательных учреждениях, предоставлении в пользование государственного (муниципального) имущества третьим лицам), не подтвердились.

Выявлены нарушения, недостатки по установлению и выплате заработной платы в образовательных учреждениях, указанных в обращении:

1. Неправомерно выплаченная сумма заработной платы в связи с установлением завышенного размера оклада руководителям ГБОУ ООШ № 16 составила 48,8 тыс. рублей.

2. В 2018 году показатель фактической среднемесячной заработной платы педагогических работников ГБОУ ООШ № 16 на 40% ниже значения целевого показателя по заработной плате для педагогических работников образовательных учреждений (17,7 и 29,5 тыс. рублей, соответственно).

3. В 2018 году в ГБОУ СОШ №29 допущено несоблюдение установленной Положением о системе оплаты труда работников структуры распределения стимулирующего фонда между категориями работников, в результате чего недополучено стимулирующих выплат педагогическими

работниками детских садов в размере 5% стимулирующего фонда или 307 тыс. рублей, заведующими детских садов в размере 4% стимулирующего фонда или 255 тыс. рублей.

4. Необоснованно выплаченная сумма доплат работникам ГБОУ СОШ №29 за осуществление деятельности, не предусмотренной должностными обязанностями, за увеличение объема работ в связи с незаключением соглашений сторон трудового договора по содержанию и объему дополнительных работ в октябре-декабре 2018 года составила 1,2 млн. рублей.

5. Необоснованно выплаченная сумма заработной платы работнику ГБПОУ «Октябрьский техникум строительных и сервисных технологий» по профессии повара, функционал которой он не осуществлял, в 2017, 2018 годах составила 0,2 млн. рублей.

Выявлены нарушения по использованию государственного имущества, находящегося в оперативном управлении у образовательных учреждений.

По итогам проведения экспертно-аналитического мероприятия Приказом Западного теруправления от 09.10.2019 №801 «О проведении внеплановой проверки» проведена проверка соответствия коэффициентов, применяемых при расчете заработной платы директорам, заместителям директоров и главным бухгалтерам образовательных учреждений. По результатам проверки, исходя из выявленных нарушений, назначена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности ГБОУ ООШ № 32 г.Сызрани.

Западным теруправлением проведена проверка Положений об оплате труда и стимулирующих выплатах работникам на соответствие Методике формирования и распределения ФОТ, утвержденной постановлением Правительства Самарской области от 01.06.2006 №60. По результатам проверки директорам образовательных учреждений выдано уведомление с указанием характера нарушения и срока его устранения.

ГБПОУ «Сызранский политехнический колледж», ГБПОУ «Октябрьский техникум строительных и сервисных технологий» оформляются документы на передачу неиспользуемых автомобилей в хозяйственное ведение ГУП СО «Самарская областная имущественная казна».

ГБОУ СОШ №29 07.10.2019 неэксплуатируемое автотранспортное средство передано ГУП СО «Самарская областная имущественная казна».

*Экспертно-аналитическое мероприятие «Проверка доводов обращения Гаврилова С.В. о нарушениях при проведении в 2017 году закупки, объектом которой было оказание услуг по проведению правовой экспертизы муниципальных нормативных правовых актов, представляемых органами местного самоуправления Самарской области для включения в реестр муниципальных нормативных правовых актов Самарской области»*

1. Закупка услуг по проведению экспертизы муниципальных нормативных правовых актов, представляемых органами местного самоуправления Самарской области для включения в регистр муниципальных нормативных правовых актов Самарской области (извещение о проведении открытого конкурса от 26.05.2017 №0142200001317005738) признается необоснованной и неэффективной.

2. Объем неэффективного использования бюджетных средств составил 2,8 млн. руб. в результате завышения количества специалистов (экспертов), необходимых для оказания услуг, а также путем завышения оплаты труда работников, непосредственно занятых в оказании услуги.

3. В закупке участвовали организации с признаками аффилированности.

4. В нарушение статьи 103 Закона №244-ФЗ документы о приемке оказанной услуги (акты сдачи-приемки от 17.07.2017, 31.07.2017, 31.08.2017, 29.09.2017, 30.10.2017, 30.11.2017), направленные в Федеральный орган, не содержат подписи заказчика и исполнителя.

С учетом вышеизложенного, доводы обращения о нарушениях Закона №244-ФЗ при проведении в 2017 году закупки, объектом которой было оказание услуг по проведению правовой экспертизы муниципальных нормативных правовых актов, представляемых органами местного самоуправления Самарской области, нашли свое подтверждение, закупка признается необоснованной и неэффективной.

*Экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка законности приобретения ГАУ СО «Спортивная школа олимпийского резерва №2» уличного спортивного оборудования в рамках проверки доводов, изложенных в обращении гр. Деминой Т.В.»*

Установлено, что приобретение спортивного оборудования ГАУ СО «Спортивная школа олимпийского резерва №2» (далее Учреждение) осуществлено в соответствии с действующим законодательством. Предназначение данного комплекса соответствует уставным целям деятельности Учреждения (спортивная подготовка спортсменов высокого

класса, способных войти кандидатами в составы спортивных сборных команд Самарской области и Российской Федерации).

Использование уличного спортивного комплекса осуществляется по усмотрению тренеров в рамках проведения общей физической подготовки по соответствующим видам спорта.

Факты, изложенные в 10 обращениях граждан, поступивших в 2019 году, Счетной палатой проверены при проведении 3 контрольных мероприятий и 2 выездных осмотров:

1. Проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества «Самарская пригородная пассажирская компания» и анализ использования им вложений Самарской области в 2017-2018 годах и истекшем периоде 2019 года (по отдельным вопросам могут исследоваться более ранние периоды) в рамках которого рассмотрены доводы обращения о том, что АО «Самарская ППК» проводило закупку оборудования в рамках договора по завышенным ценам. Факты, указанные в обращении, не подтвердились.

2. В рамках проведенного контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности СОФЖИ и анализ ее эффективности за 2017-2018 годы и истекший период 2019 года» проверены факты, указанные в обращении в части предоставленной министерством строительства из бюджета Самарской области субсидии СОФЖИ в целях завершения строительства «проблемных» жилых домов в г.Самаре, первоначальным застройщиком которых являлось ООО «Монтэк».

Установлено, что на территории Самарской области реализуется государственная программа Самарской области «Развитие жилищного строительства в Самарской области» до 2020 года», которая утверждена постановлением Правительства Самарской области от 27.11.2013 №2684.

Государственная программа включает в себя, в том числе, подпрограмму «Оказание государственной поддержки гражданам - участникам долевого строительства, пострадавшим от действий застройщиков» до 2020 года, ответственным исполнителем которой является министерство строительства Самарской области (далее - Подпрограмма 5).

Целью Подпрограммы 5 является урегулирование ситуации в долевом строительстве на территории Самарской области.

Приложением 2 Подпрограммы 5 предусмотрено мероприятие, направленное на предоставление субсидий из областного бюджета некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на проектирование и строительство в

городском округе Самара жилого дома №4 (по генплану), секций А, Б, В, Г, Д в границах улиц Дачной, проспекта Карла Маркса, Киевской, Сакко и Ванцетти (новое направление улицы Тухачевского) в Железнодорожном районе (далее - жилой дом №24) и жилого дома №57В по Заводскому шоссе в Промышленном районе (далее жилой дом №57В) (пункт 2.3).

Приложением 6 к Подпрограмме 5 является Порядок определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на проектирование и строительство в городском округе Самара жилого дома №24 (по генплану), секций А, Б, В, Г, Д в границах улиц Дачной, проспекта Карла Маркса, Киевской, Сакко и Ванцетти (новое направление улицы Тухачевского) в Железнодорожном районе и жилого дома №57В по Заводскому шоссе в Промышленном районе (далее - Порядок определения объема и предоставления субсидий).

Порядок определения объема и предоставления субсидий устанавливает цели, условия и механизм определения объема и предоставления субсидий за счет средств областного бюджета на возмещение затрат на проектирование и строительство указанных жилых домов.

В соответствии с постановлением Правительства Самарской области от

26.02.2013 №54 «Об утверждении Порядка проведения конкурса по отбору организаций в целях завершения строительства проблемных объектов, перечень которых определен Правительством Самарской области, удовлетворения прав требований участников долевого строительства» в соответствии с Протоколами оценки заявок на участие в конкурсе от 31.12.2013 по отбору организаций в целях завершения строительства проблемных объектов победителем стал СОФЖИ.

В период 2014-2017 годов СОФЖИ выступало заказчиком при завершении строительства жилого дома №4 и жилого дома №57В. В целях возмещения затрат, понесенных фондом в связи с выполнением работ по проектированию и строительству данных жилых домов между министерством строительства и СОФЖИ заключено 9 договоров о предоставлении субсидий из областного бюджета на общую сумму 574,3 млн. рублей.

Работы по достройке «проблемных» домов завершены. Министерством строительства выданы разрешения на ввод объектов в эксплуатацию от 30.12.2016 №63-301000-014-2016 (жилой дом №4) и от 30.05.2017 №63301000-44-2016 (жилой дом №57В).

По результатам проведения работ по завершению строительства жилого дома №4 введено в эксплуатацию 326 квартир общей площадью

15314,4 кв.м. и 25 нежилых помещений (офисов) общей площадью 3215,3 кв.м. По результатам завершения строительства жилого дома NQ57B введено в эксплуатацию 232 квартиры общей площадью 8 688,5 кв.м. и 4 нежилых помещений (офисов) общей площадью 707 кв.м.

Информация о выявленных нарушениях направлена в прокуратуру Самарской области для приятия мер прокурорского реагирования.

3. В ходе контрольного мероприятия «Проверка использования средств резервного фонда Правительства Самарской области, выделенных на проведение аварийно-восстановительных работ в Большечерниговском районе Самарской области в 2015 году» проверены доводы жалобы о нецелевом использовании субсидии, предоставленной муниципальному району Большечерниговский Самарской области на софинансирование аварийно-восстановительных работ на социально-значимых объектах и объектах жилищного фонда в муниципальном районе Большечерниговский, поврежденных в результате усиления шквалистого ветра. В ходе мероприятия проверено выполнение аварийно-восстановительных работ на 23 объектах, из них 7 социально-значимых объектов, которые указаны в жалобе. Осмотр объектов проводился с участием гражданина, руководителя МКУ УСАЖКХ, инженера отдела архитектуры и градостроительства администрации Большечерниговского района, главного инженера МУП «Теплоэнергосеть» и ведущего специалиста администрации с.п. Большая Черниговка. Фактов нецелевого расходования бюджетных средств резервного фонда Правительства Самарской области на выполнение аварийно-восстановительных работ по объектам, пострадавшим в результате чрезвычайной ситуации на территории Большечерниговского района Самарской области в 2015 году, не выявлено. Информация о неосуществлении аварийно-восстановительных работ в рамках проведенной проверки не нашла своего подтверждения.

По результатам 2 выездных осмотров факты, указанные в обращениях, не нашли своего подтверждения.

По 6 обращениям граждан, направленным Счетной палатой для рассмотрения в контрольно-счетные органы муниципальных образований Самарской области, проведено 6 контрольных мероприятий.

Доводы 1 обращения, направленного Счетной палатой, будут проверены министерством образования и науки Самарской области в 2020 году.

# 6. КОНТРОЛЬНАЯ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ОТНОШЕНИИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫМИ ОРГАНАМИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ И ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ОБЪЕДИНЕНИИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫХ ОРГАНОВ

## 6.1 Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в отношении муниципальных образований Самарской области

В соответствии с Законом Самарской области от 30.09.2011 №86-ГД «О Счетной палате Самарской области и отдельных вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Самарской области» внешний государственный финансовый контроль осуществляется Счетной палатой, в том числе, в отношении органов местного самоуправления и муниципальных органов муниципальных образований в Самарской области.

*Проверка годовых отчетов об исполнении высокодотационных бюджетов 29 муниципальных образований Самарской области за 2018 год*

Проверка проведена в отношении муниципальных образований, в бюджетах которых доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 процентов объема собственных доходов местных бюджетов, а также в муниципальных образованиях, которые не имеют годовой отчетности об исполнении местного бюджета за один год и более из трех последних отчетных финансовых лет:

- поселения м.р. Безенчукский (Васильевка, Ольгино);
- поселения м.р. Исаклинский (Мордово-Ишуткино);
- поселения м.р. Клявлинский (Борискино-Игар, Станция Клявлино, Назаровка, Черный Ключ);
- поселения м.р. Кошкинский (Большая Константиновка);
- поселения м.р. Красноярский (Шилан);

- поселения м.р. Нефтегорский (Бариновка, Богдановка, Дмитриевка, Покровка);

- поселения м.р. Ставропольский (Александровка, Бахилово, Новая Бинарадка, Севрюкаево, Сосновый Солонец);

- поселения м.р. Шенталинский (Каменка);

- поселения м.р. Шигонский (Малячкино);

-внутригородские районы городского округа Самара (Железнодорожный, Кировский, Красноглинский, Куйбышевский, Ленинский, Октябрьский, Промышленный, Самарский, Советский).

Проведена проверка годовых отчетов об исполнении бюджета муниципальных образований (далее – муниципальное образование, м.о.), по результатам которой установлено, что бюджеты муниципальных образований, на которые распространяются ограничения, предусмотренные статьей 136 БК РФ, сформированы и исполнены с учетом требований БК РФ:

- при формировании и утверждении бюджетов муниципальных образований соблюдались принципы полноты и достоверности отражения доходов, установленные статьями 32, 37 БК РФ;

- расходы на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований не превышают установленных ограничений;

- расходные обязательства, не отнесенные к полномочиям муниципальных образований, администрациями не осуществлялись;

- между министерством управления финансами Самарской области (далее – Министерство финансов) и администрациями муниципальных образований подписаны соглашения «О мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов местных бюджетов на 2018 год» (далее – Соглашения). Проверяемыми муниципальными образованиями соблюдены условия Соглашений в части обеспечения отсутствия просроченной кредиторской задолженности муниципальных учреждений;

- дефицит бюджетов муниципальных образований, в отношении которых осуществляются меры, предусмотренные пунктом 4 статьи 136 БК РФ, не превышает ограничений, установленных статьей 92.1 БК РФ;

- превышение показателей кассового исполнения бюджета над бюджетными назначениями отсутствует. Расходные обязательства исполнены с учетом ограничений, установленных бюджетным законодательством и Соглашениями, заключенными с Министерством финансов.

В рамках проведенного экспертно-аналитического мероприятия выявлено, что у 79% проверенных муниципальных образований (23 м.о.)

бюджетная отчетность за 2018 год по составу соответствует перечню, установленному БК РФ и Инструкцией №191н. Однако администрациями сельских поселений м.р.Ставропольский (Бахилово, Севрюкаево, Сосновый Солонец) и внутригородских районов городского округа Самара (Железнодорожный, Куйбышевский, Самарский) бюджетная отчетность представлена с нарушениями требований БК РФ и Инструкции №191н.

Также установлены нарушения единого порядка составления и представления отчетности об исполнении бюджетов у 72% проверенных муниципальных образований (21 м.о.). Одновременно необходимо отметить положительные практики организации финансово-бюджетной деятельности в сельских поселениях м.р.Клявлинский (Борискино-Игар, станция Клявлино, Назаровка, Черный Ключ), м.р.Нефтегорский (Бариновка) и м.р.Кошкинский (Большая Константиновка) и внутригородских районах городского округа Самара (Кировский, Промышленный).

Анализ исполнения бюджета сельских поселений показал, что в 18 сельских поселениях наибольший удельный вес в структуре поступивших доходов бюджетов составили безвозмездные поступления. Сельские поселения Сосновый Солонец, Севрюкаево м.р.Ставропольский и Борискино-Игар м.р.Клявлинский отмечены как муниципальные образования с наибольшим удельным весом дотаций в общем объеме безвозмездных поступлений – 80,9%, 77,9% и 73,5% соответственно.

Расходы бюджетов сельских поселений в 2018 году осуществлялись в рамках муниципальных программ:

- с низким исполнением расходов в рамках муниципальных программ (менее 80%) отмечены сельские поселения Васильевка м.р.Безенчукский – 43,5%, Ольгино м.р.Безенчукский - 55,3%, Богдановка м.р.Нефтегорский - 77,5%, Малячкино м.р.Шигонский - 78,1%;

- с высоким исполнением муниципальных программ (более 99%) отмечены сельские поселения Сосновый Солонец м.р.Ставропольский - 99,0%, Шилан м.р.Красноярский - 99,9%, Севрюкаево м.р. Ставропольский - 99,98%, Бахилово м.р. Ставропольский - 100%.

Проведенная проверка годовой бюджетной отчетности позволяет сделать вывод о достоверности бюджетной отчетности, представленной сельскими поселениями.

Также в результате проверки учетной политики внутригородских районов г.о. Самара выявлены случаи нарушения требований регионального и федерального законодательства, связанные с несвоевременной актуализацией учетной политики. В исследуемом периоде 8 внутригородскими районами в учетной политике учтены не все изменения и

дополнения, внесенные в 2016-2018 годах в законодательство, регламентирующее организацию бухгалтерского учета и порядок отражения отдельных хозяйственно-финансовых операций.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлены нарушения процесса проведения инвентаризации (не в полной мере соблюдается порядок проведения инвентаризации имущества, вследствие чего результаты проведенных инвентаризаций могут быть признаны недействительными).

Установленные нарушения и недостатки могут свидетельствовать о недостаточном уровне внутреннего финансового контроля при составлении бюджетной отчетности, осуществление которого предусмотрено пунктом 4 статьи 160.2-1 БК РФ.

Информация о результатах проверок с соответствующими предложениями направлена Губернатору Самарской области, Председателю Самарской Губернской Думы, по внутригородским районам - Главе городского округа Самара, Председателю Контрольно-счетной палаты городского округа Самара и руководителю Департамента финансов Администрации городского округа Самара.

Счетной палатой объектам проверки направлены информационные письма с приложением подробных заключений по результатам проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов, содержащие предложения по устранению выявленных недостатков и нарушений.

*В течение 2019 года проведены контрольные и экспертно-аналитические мероприятия, в ходе которых выявлен ряд системных проблем, решение которых требует комплексного подхода и участия со стороны как органов местного самоуправления, так и Правительства региона.*

К таким нарушениям можно отнести:

- неэффективное расходование бюджетных средств;

- оплату невыполненных работ и несвоевременную оплату выполненных работ;

- заключение государственных (муниципальных) контрактов в отсутствие доведенных лимитов бюджетных средств;

- отсутствие должного контроля со стороны органов местного самоуправления за соблюдением условий получения социальных выплат и, как следствие, неправомерные выплаты;

- нарушения Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Контрольными мероприятиями 2019 года установлены случаи, когда нарушение сроков выполнения работ по государственным (муниципальным) контрактам ставило под угрозу своевременность реализации мероприятий государственных программ («Устойчивое развитие сельских территорий», «Развитие культуры в Самарской области на период до 2020 года»), а также Национального проекта «Культура» (региональной составляющей федерального проекта «Культурная среда»).

В ходе контрольного мероприятия по проверке реализации в 2016-2018 годах мероприятий (выборочно) государственной программы Самарской области «Устойчивое развитие сельских территорий Самарской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года», утвержденной постановлением Правительства Самарской области от 13.11.2013 №616 установлено:

- осуществление ввода в эксплуатацию локальных водопроводов, газораспределительных сетей, площадок под компактную жилищную застройку объектов инфраструктуры с нарушением сроков, установленных соглашениями о предоставлении субсидии муниципальным образованиям Самарской области (м.р. Приволжский и Нефтегорский);

- недостижение показателей результативности по протяженности введенных в действие локальных водопроводов и газораспределительных сетей (м.р. Кинель-Черкасский и Хворостянский).

Вышеуказанные факты свидетельствовали о возникших у министерства сельского хозяйства и продовольствия Самарской области основаниях для истребования у органов местного самоуправления предоставленных субсидий в общей сумме 6,3 млн. рублей.

В 2018 году Счетной палатой проведена комплексная финансово-экономическая экспертиза государственной программы Самарской области «Устойчивое развитие сельских территорий Самарской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года», в ходе которой был сделан вывод о формальном подходе к процессу предоставления субсидий местным бюджетам, действия ответственного исполнителя мероприятий государственной программы были направлены исключительной на процесс предоставления бюджетных средств. При этом вопросы корректности проводимой предварительной работы и последующего контроля за достижением целей госпрограммы были недостаточно проработаны. Ответственность за правильность заключения муниципальных контрактов, составление смет, приемку законченного строительством объектов находилась вне рамок действующих порядков и заключенных министерством соглашений.

Выводы, сделанные Счетной палатой в 2018 году, были подтверждены результатами вышеуказанного контрольного мероприятия.

Кроме того, в результате анализа порядков предоставления субсидий органам местного самоуправления на решение вопросов местного значения в 2018 году было установлено, что отраслевые органы государственной власти Самарской области не принимали участия в процессе регулирования осуществления данных полномочий, а также в осуществлении надлежащего контроля.

По итогам проведенного в 2018 году экспертно-аналитического мероприятия министерству сельского хозяйства и продовольствия Самарской области было предложено расширить перечень соисполнителей государственной программы органами исполнительной власти, в компетенцию которых входит решение отраслевых проблем сельской местности, реализуемых в рамках госпрограммы, а также дополнить порядки предоставления субсидий положениями, расширяющими полномочия главного распорядителя бюджетных средств в части осуществления контроля за предварительной работой, проводимой органами местного самоуправления при подготовке к реализации мероприятий госпрограммы, и последующего контроля за достижением целей госпрограммы.

В течение 2019 года предложения Счетной палаты не были учтены.

Государственная программа досрочно прекратила свое действие в 2019 году, а с 01.01.2020 года в действие вступила новая государственная программа «Комплексное развитие сельских территорий Самарской области на 2020-2025 годы», направленная на создание комфортных условий жизнедеятельности сельских жителей и формировании позитивного отношения к сельскому образу жизни. Счетная палата в 2019 году начала проведение комплексной финансово-экономической экспертизы вновь принятой государственной программы, анализируя, в том числе меры, принятые разработчиком в целях устранения ранее выявленных недостатков.

При *проверке использования средств областного бюджета, выделенных на проектирование и строительство культурно-оздоровительного центра на 500 мест в с. Большая Глушица муниципального района Большеглушицкий в 2017-2018 годах и истекшем периоде 2019 года* было отмечено, что строительно-монтажные работы выполняются подрядчиком с нарушением графика, в связи с чем существовал риск несоблюдения общего срока строительства, и, как следствие, неисполнения федерального проекта «Культурная среда», одним из показателей реализации которого является количество созданных (реконструированных) и капитально отремонтированных объектов организаций культуры.

Кроме того, по данному объекту не проводилась оценка возможного использования строящегося объекта по назначению, степень загрузки и возможные затраты на его содержание.

Строительно-монтажные работы по объекту завершены 11.11.2019, однако, объект в эксплуатацию не введен. В настоящее время в стадии завершения получение заключения строительной экспертизы о соответствии объекта требованиям техрегламентов: обследование несущих конструкций, санитарно-эпидемиологическое обследование, заключение на соответствие противопожарным нормам.

Перечисленные обстоятельства однозначно свидетельствуют о ненадлежащем планировании муниципалитетом своей деятельности и ненадлежащей организации строительного процесса.

Протоколом Совета по национальным и приоритетным проектам Самарской области от 12.04.2019 №ДА-11 утвержден паспорт региональной составляющей федерального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» «Культурная среда». В первоначальной редакции паспорта проекта одним из показателей его реализации был ввод в эксплуатацию культурно-оздоровительного центра в с. Большая Глушица - 01.12.2019 (пункты 3.6 и 11.1 проекта). Ввиду того, что строительство объекта не завершено, из паспорта регионального проекта объект в Большой Глушице исключен.

Счетной палатой выявляются случаи неэффективного расходования бюджетных средств (в 2019 году - на общую сумму 42,1 млн. рублей): ГКУ «УКС», МКУ «Управление по строительству, архитектуре, жилищно-коммунальному и дорожному хозяйству муниципального района Шигонский Самарской области», МКУ «ЖСЗ», Администрация г.о. Чапаевск, Администрация с.п. Кошки), связанные со строительством и последующим использованием объектов социальной инфраструктуры в муниципальных образованиях.

В качестве примеров можно привести строительство стадионов в с.Кошки, в г.о. Чапаевск и г.о. Жигулевск Самарской области: проектная документация объектов предусматривает конструктивные решения, позволяющие использовать спортивные объекты круглогодично. При этом осмотры, проведенные Счетной палатой в ходе контрольных мероприятий, а также спустя год после них показывают, что в зимний период эксплуатация стадионов не осуществляется.

В распоряжениях о мерах по реализации Закона Самарской области об областном бюджете областным органам исполнительной власти поручается проводить комплексный мониторинг использования имущества Самарской

области и представлять предложения по оптимизации использования соответствующего имущества, а также в пределах компетенции принимать иные меры, направленные на устранение выявленных в ходе мониторинга недостатков в использовании имущества Самарской области, в том числе с учетом фактов, установленных в результате контрольных мероприятий. Такой мониторинг целесообразно проводить и на муниципальном уровне.

Случаи заключения государственных (муниципальных) контрактов в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств либо с превышением объемов доведенных лимитов бюджетных обязательств в 2019 году выявлены в Администрациях г.о.Тольятти, с.п. Кошки, в МКУ «ЖСЗ», МКУ «Управление по строительству, архитектуре, жилищно-коммунальному и дорожному хозяйству муниципального района Шигонский Самарской области», МКУ «Управление по строительству, архитектуре, жилищно-коммунальному и дорожному хозяйству» Администрации Сызранского района.

Как правило, муниципальными образованиями данное нарушение обосновывается необходимостью соблюдения сроков проектирования и строительства (реконструкции, ремонта), установленных государственными программами, и несвоевременным доведением лимитов бюджетных обязательств (ЛБО) со стороны главных распределителей бюджетных средств. Однако соблюдение одних требований не может служить оправданием нарушения требований федерального законодательства.

По контракту, заключенному в отсутствие ЛБО, оплата невозможна, но это обстоятельство не лишает подрядчика (поставщика), добросовестно исполнившего свои обязательства по контракту, прав требовать оплату и взыскать неустойку за несвоевременную оплату, а неустойка влечет дополнительные расходы бюджетных средств.

Еще одной системной проблемой является отсутствие должного контроля со стороны органов местного самоуправления за соблюдением условий получения социальных выплат и, как следствие, неправомерные выплаты.

Так, в ходе контрольного мероприятия по проверке реализации в 2016-2018 годах мероприятий (выборочно) государственной программы Самарской области «Устойчивое развитие сельских территорий Самарской области на 2014-2017 годы и на период до 2020 года», утвержденной постановлением Правительства Самарской области от 13.11.2013 №616 установлены факты нарушения условий получения социальных выплат, что дает органам местного самоуправления право истребовать в судебном

порядке социальные выплаты у получателей на общую сумму 22,2 млн. рублей.

Нарушения допущены вследствие отсутствия должного контроля со стороны органов местного самоуправления (м.р. Красноармейский, м.р. Хворостянский, м.р. Похвистневский, м.р. Кинель-Черкасский, м.р.Красноярский, м.р. Безенчукский, м.р. Кошкинский), в части проверки достоверности сведений, содержащихся в документах, предоставленных участникам мероприятий по улучшению жилищных условий граждан, молодых семей и молодых специалистов.

Нарушения выражались в несоблюдении работником обязательства работать по трудовому договору в муниципальном образовании по месту получения социальной выплаты не менее 5 лет со дня ее получения; в предоставлении заявителями недостоверных сведений о своем работодателе по основному месту работы; в несоблюдении 5-летнего срока работы со дня получения социальной выплаты и 6-месячного срока на трудоустройство у нового работодателя.

Органы местного самоуправления не осуществляли контроль соблюдения условий получения социальных выплат, основываясь на том, что обязанность такого контроля не прописана в нормативных документах.

В новой государственной программе Самарской области «Комплексное развитие сельских территорий Самарской области на 2020 - 2025 годы» контроль со стороны муниципалитетов за соблюдением получателями социальных выплат не прописан, что не лишает муниципалитеты права такой контроль осуществлять.

*Экспертно-аналитическое мероприятие по анализу использования субсидий, выделенных в 2017, 2018 годах и истекшем периоде 2019 года из областного бюджета местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Самарской области по предоставлению молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения или создание объекта индивидуального жилищного строительства*

В ходе мероприятия определена опережающая тенденция роста количества молодых семей, включенных в очерёдность по сравнению с количеством семей, получивших социальную выплату. Наблюдается снижение как количества фактически получивших социальные выплаты семей, так и планируемых подпрограммой.

Расчетная сумма средств, необходимых для обеспечения всех стоящих на 01.01.2019 в очереди молодых семей социальными выплатами по оценке

Счётной палаты составляет свыше 9,3 млрд. рублей, при этом предусмотрено программой до 2021 года только 1,58 млрд. рублей.

При том, что более половины всей очередности в Самарской области сконцентрировано в г.о.Тольятти, обеспечение социальными выплатами в городе идёт низкими темпами, за период 2017-2018 годов в г.о. Тольятти обеспечено социальной выплатой менее 5% очередников, кроме того, отмечено отсутствие контроля администрации за предоставлением выплат.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено:

- отсутствие утверждённого порядка представления органом местного самоуправления отчета об использовании субсидии,

- невыполнение показателя результативности подпрограммы: за анализируемый период 63 молодые семьи из запланированного количества не обеспечены социальными выплатами,

- участие в реализации подпрограммы не всех муниципальных районов Самарской области (не участвовали в 2017 году Исаклинский и Хворостянский районы, в 2018 году – Исаклинский и Пестравский), при этом администрацией м.р. Исаклинский 2 года подряд не выделялось софинансирование за счёт средств местного бюджета при наличии очерёдности и действующей муниципальной программе,

- факты неправомерного предоставления социальных выплат семьям, постоянно зарегистрированным на территории иного муниципального образования, при обеспеченности жилыми помещениями на одного члена семьи не менее учетной нормы, постановка на учёт или не снятие с учёта семей в качестве нуждающихся при предоставлении земельного участка под строительство индивидуального жилого дома, что является нарушением Жилищного кодекса РФ.

*Экспертно-аналитическое мероприятие «Оценка эффективности использования земель сельскохозяйственного назначения на территории Самарской области в 2017-2018 годах и истекшем периоде 2019 года»*

Установлено, что в анализируемом периоде земли сельскохозяйственного назначения, находящиеся в собственности Самарской области, МИО СО, как уполномоченным органом по управлению имуществом Самарской области, использовались не в полной мере. Площадь участков, переданных в аренду, составила: в 2017 году – 1,8 тыс. га (9,7% от общей площади земель сельхозназначения, находящихся в собственности Самарской области); в 2018 году – 1,5 тыс. га (7,9%); в 2019 году –1,6 тыс. га (8,3%). Доля доходов от сдачи в аренду земельных участков

сельхозназначения в общем объеме доходов областного бюджета от арендной платы составила в 2017 году 1,6% (340,1 тыс. рублей), в 2018 году – 0,8% (200,9 тыс. рублей), в I полугодии 2019 года – 3,2% (384,7 тыс. рублей).

При положительной динамике спроса на земли сельскохозяйственного назначения в муниципальных районах Самарской области (с 2017 года арендуемая площадь увеличилась на 44 тыс. га), и росте поступлений в местные бюджеты от аренды (в 2018 году – 195,7 млн. рублей, что на 15% больше уровня 2017 года) наблюдается общий рост задолженности по арендной плате на 13,5% в 15 муниципальных районах с 19,9 млн. рублей на 01.01.2017 до 22,6 млн. рублей на 01.01.2019, что свидетельствует о низкой результативности реализации муниципалитетами мероприятий по взысканию задолженности от аренды земель сельскохозяйственного назначения и недостаточном контроле за поступлениями средств в соответствующие бюджеты.

Кроме того, в 9 муниципальных районах Самарской области в рамках муниципального земельного контроля в отношении земель сельскохозяйственного назначения проведено не более одной проверки, что свидетельствует о реализации полномочий органов местного самоуправления в области земельных отношений, установленных пп. 10 п. 1 ст. 6 Закона Самарской области от 11.03.2005 №94-ГД «О земле», не в полной мере.

Выявленные проблемы свидетельствуют:

о недостатках учета земель сельскохозяйственного назначения, находящихся в собственности Самарской области, а именно в части не обеспечения МИО СО достоверного (актуального) учета сведений о земельных участках в реестре имущества Самарской области в соответствии с данными ЕГРН;

о недостаточном уровне вовлечения МИО СО земель сельскохозяйственного назначения, находящихся в собственности Самарской области в экономический оборот, и как следствие, низкой доле доходов в общем объеме доходов, зачисляемых в бюджет Самарской области в виде арендной платы;

о низкой результативности реализации муниципалитетами мероприятий по взысканию задолженности от аренды земель сельскохозяйственного назначения и не достаточном контроле за поступлениями средств в местные бюджеты;

о реализации не в полной мере полномочий по осуществлению муниципального земельного контроля органами местного самоуправления в отношении земель сельскохозяйственного назначения;

о недостаточном контроле со стороны МСХП СО при осуществлении закрепленных полномочий по ведению и внесению изменений в «Перечень особо ценных продуктивных сельскохозяйственных угодий, использование которых для других целей не допускается».

По результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия в муниципальные районы Самарской области, в которых в 2017-2019 годах мероприятия по муниципальному земельному контролю в отношении земель сельскохозяйственного назначения не проводились, Счетной палатой направлены предложения о рассмотрении вопроса по проведению органами муниципального земельного контроля указанных мероприятий.

*Экспертно-аналитическое мероприятие по проверке доводов обращения граждан с.п. Подгорное м.р. Кинель-Черкасский Самарской области*

В 2019 году в соответствии с полномочиями, предусмотренными Законом № 6-ФЗ, рассмотрены доводы обращения граждан с.п. Подгорное м.р. Кинель-Черкасский Самарской области (см. раздел 5 настоящего отчета), по результатам которого администрация Кинель-Черкасского района Самарской области приняла меры по установлению обязательства по обеспечению надлежащего исполнения переданных полномочий по решению вопросов местного значения с.п. Подгорное в соответствии с заключенными соглашениями. Контрольно-счетная палата Кинель-Черкасского района включила в план проверок на 2020 год контрольное мероприятие по проверке эффективности использования имущества, находящегося в муниципальной собственности с.п. Подгорное.

По вопросу восстановления горячего водоснабжения в с.п. Подгорное 05.02.2020 состоялось рабочее совещание комитета Самарской Губернской Думы по бюджету, финансам, налогам, экономической и инвестиционной политике по итогам которого принято решение о привлечении администрацией м.р. Кинель-Черкасский Самарской области лицензированной проектной организации для выбора оптимального варианта обеспечения жителей с.п. Подгорное ГВС в целях дальнейшего его практического применения (протокол от 05.02.2020 №1).

## 6.2 Мониторинг полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, закрепленных за контрольно-счетными органами муниципальных образований, расположенных на территории Самарской области

В связи с изменениями в Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» проведен мониторинг полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля, закрепленных за контрольно-счетными органами муниципальных образований, расположенных на территории Самарской области (включая исполнение полномочий по соглашениям с поселениями).

Основные полномочия контрольно-счетных органов муниципальных образований по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля предусмотрены:

1) частью 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон №6-ФЗ);

2) частью 2 статьи 157 БК РФ;

3) статьей 268.1 БК РФ;

4) статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Кроме того, отдельные вопросы деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Самарской области, регулируются Законом Самарской области от 30.09.2011 №86-ГД «О Счетной палате Самарской области и отдельных вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Самарской области».

Результаты мониторинга показали, что наиболее полно контрольно-счетными органами муниципальных образований Самарской области реализуются полномочия по контролю за исполнением местного бюджета, экспертизе проектов местного бюджета, внешней проверке годового отчета об исполнении местного бюджета, в том числе по соглашениям с поселениями; аудиту в сфере закупок товаров, работ и услуг. Кроме того, в соответствии с бюджетным законодательством, нормативными правовыми актами контрольно-счетных органов муниципальных образований Самарской области предусмотрено исполнение иных полномочий в сфере внешнего

муниципального финансового контроля (анализ данных реестра расходных обязательств муниципального образования на предмет выявления соответствия между расходными обязательствами, включенными в реестр расходных обязательств, и расходными обязательствами, планируемыми к финансированию в очередном финансовом году в соответствии с проектом местного бюджета; контроль за ходом и итогами реализации планов развития муниципального образования; анализ социально-экономической ситуации в муниципальном образовании; контроль за соблюдением кредитными организациями условий договора об операционно-кассовом обслуживании счетов местного бюджета и др.).

В результате проведения мониторинга установлено, что контрольно-счетные органы муниципальных образований Самарской области в соответствии с пунктом 2 статьи 264.4 БК РФ осуществляют внешнюю проверку годового отчета об исполнении местного бюджета, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета, за исключением контрольно-счетной палаты (далее - КСП) м.р. Пестравский Самарской области.

В нарушение пункта 3 статьи 264.4 БК РФ администрацией м.р.Пестравский не представлен в контрольно-счетный орган муниципального образования отчет об исполнении местного бюджета за 2018 год для подготовки заключения на него в установленный срок (не позднее 1 апреля текущего года). Полномочия контрольно-счетного органа муниципального образования по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля с февраля по сентябрь 2019 года не осуществлялись, что привело к нарушению требований бюджетного законодательства, регламентирующего обязательность проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета, включающей внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета. В нарушение части 2 статьи 3 Закона №6-ФЗ и Устава муниципального образования, деятельность КСП м.р.Пестравский была приостановлена и, в нарушение требований статьи 264.4 БК РФ, не проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2018 год. При этом годовой отчет об исполнении бюджета за 2018 год утвержден решением Собрания представителей. Контрольно-счетный орган муниципального образования вправе осуществлять полномочия контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в случае заключения соглашения между Собранием представителей муниципального

района и представительным органом поселения, входящего в состав муниципального района. Вместе с тем, указанное право КСП м.р.Пестравский не реализовано и соглашения с представительными органами 8-ми сельских поселений, входящих в состав муниципального района, не заключены (контрольно-счетные органы на уровне сельских поселений не образованы). В связи с чем администрациями 8-ми сельских поселений допущено нарушение статьи 264.4 БК РФ - отчеты об исполнении местного бюджета за 2018 год в контрольно-счетный орган не представлены; внешняя проверка годовых отчетов об исполнении бюджетов сельских поселений за 2018 год не проведена. При этом годовые отчеты об исполнении бюджетов сельских поселений за 2018 год утверждены соответствующими решениями представительных органов поселений.

По установленным фактам нарушения бюджетного законодательства Счетной палатой Самарской области в рамках межведомственного взаимодействия направлена соответствующая информация в районную прокуратуру муниципального образования в целях принятия мер прокурорского реагирования. По выявленным нарушениям в адрес главы муниципального образования и глав восьми сельских поселений прокуратурой района внесены представления об их устранении. Кроме того, по информации прокуратуры района, рассматривается вопрос о возбуждении дел об административных правонарушениях, предусмотренных частью 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ в отношении должностных лиц органов местного самоуправления.

По информации администрации м.р.Пестравский от 18.11.2019 №1311полномочия контрольно-счетного органа возложены на постоянно действующую планово-бюджетную комиссию Собрания представителей м.р.Пестравский, а по сельским поселениям на комиссию по бюджету и имущественным отношениям Собрания представителей каждого сельского поселения м.р.Пестравский.

Федеральным законом от 27 декабря 2018 года № 566-ФЗ «О внесении изменений в статьи 3 и 16 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (вступил в силу 8 января 2019 года) была введена норма о том, что в порядке, определяемом законами субъектов Российской Федерации, представительные органы муниципальных образований вправе заключать соглашения с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации о передаче им полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля. Положения данного федерального закона направлены на

совершенствование бюджетной политики в Российской Федерации и формирование эффективной системы финансового контроля на всех уровнях публичной власти. Изменения, внесенные вышеуказанным федеральным законом, позволяют обеспечить и эффективность, и независимость внешнего финансового контроля в муниципальных образованиях в случаях, например, когда в муниципальных образованиях отсутствуют и организационные, и кадровые возможности собственными контрольно-счётными органами проводить внешний финансовый муниципальный контроль.

Законом Самарской области от 14 мая 2019 года № 48-ГД «О внесении изменения в Закон Самарской области «О Счетной палате Самарской области и отдельных вопросах деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Самарской области» закреплен порядок заключения соглашений о передаче представительными органами муниципальных образований в Самарской области Счетной палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального контроля.

Счетной палатой разработан проект соглашения с представительным органом муниципального образования о передаче Счетной палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

В 2019 году от представительных органов муниципальных образований Самарской области обращений о заключении таких соглашений в Счетную палату не поступали.

## 6.3. Деятельность в объединении контрольно-счетных органов Самарской области

С целью повышения эффективности системы государственного и муниципального финансового контроля на территории Самарской области в 2012 году был создан Совет КСО Самарской области, которым руководит председатель Счетной палаты области.

Совет КСО Самарской области создан с целью выработки единства подходов при организации и проведения внешнего финансового контроля, укрепления сотрудничества КСО Самарской области, содействия формированию и развитию единой системы государственного и муниципального финансового контроля, возможности обмена опытом с коллегами, получения организационной и методологической помощи от тех, кто уже успешно миновал сложный этап становления, оказания поддержки в сложных ситуациях.

В 2019 году проведена актуализация информации о КСО муниципальных образований Самарской области, проведено обновление нормативных документов, регламентирующих деятельность Совета КСО Самарской области. Полная информация о деятельности Совета КСО Самарской области, а также сведения о КСО муниципальных образований опубликованы на официальном сайте Счетной палаты. Там же организован специальный раздел для размещения методических и иных материалов, связанных с осуществлением внешнего муниципального финансового контроля.

На 2020 год запланировано проведение ряда мероприятий совместно с КСО муниципальных образований, направленных на повышение уровня муниципального финансового контроля, а также на укрепление взаимодействия в рамках работы Совета контрольно-счетных органов Самарской области.

## 7. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ИСПОЛНИТЕЛЬНЫМИ, ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫМИ, КОНТРОЛЬНЫМИ И НАДЗОРНЫМИ ОРГАНАМИ

### 7.1 Взаимодействие с Самарской Губернской Думой

В соответствии со ст.1 Закона Самарской области №86-ГД Счетная палата является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля, образуемым Самарской Губернской Думой и подотчетным ей. Отчеты о результатах проведенных мероприятий в обязательном порядке направляются в адрес Председателя Самарской Губернской Думы.

Решение основных задач государственного финансового контроля по профилактике и предупреждению нарушений в бюджетной сфере невозможно без слаженного взаимодействия, прежде всего, с депутатским корпусом.

Важным направлением деятельности Счетной палаты является укрепление взаимодействия с Самарской Губернской Думой для обеспечения эффективной совместной работы по выработке механизмов предоставления рекомендаций для объектов контроля и органов государственной власти.

В 2019 году на основании Постановления Самарской Губернской Думы от 25.12.2018 №725 проведено 4 контрольных мероприятия:

1. Проверка эффективности реализации ОАО «Корпорация развития Самарской области» проекта по созданию животноводческо-растениеводческого комплекса в Борском районе Самарской области на базе

ООО «ОП СХП «Покровское» в 2017-2018 годах и истекшем периоде 2019 года;

2. Проверка использования средств областного бюджета, выделенных в 2017-2018 годах на реализацию мероприятий (выборочно) государственной программы Самарской области «Развитие водохозяйственного комплекса Самарской области в 2014-2020 годах»;

3. Проверка использования средств регионального дорожного фонда Самарской области (выборочно) за 2017-2018 годы и истекшем периоде 2019 года, в том числе в рамках национального проекта «Безопасные качественные автомобильные дороги»;

4. Проверка финансово-хозяйственной деятельности АНО «Дирекция города-организатора Самары по подготовке и проведению в 2018 году чемпионата мира по футболу» за 2017-2018 годы.

Материалы 14 контрольных и 3 экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой в 2019 году, рассмотрены в ходе заседаний профильных комитетов Самарской Губернской Думы.

Во исполнение Постановления Самарской Губернской Думы от 26.02.2019 №771 с 2019 года внедрена практика приглашения депутатов профильных комитетов для участия в заседаниях коллегии Счетной палаты при рассмотрении вопросов, относящихся к направлениям деятельности комитетов, в том числе отчетов по итогам тематических проверок.

Во исполнение Постановления Самарской Губернской Думы от 26.02.2019 №771 Счетной палатой в 2019 году организована работа по осуществлению мониторинга реализации Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 года № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» на территории Самарской области. Подробная информация представлена в разделе 3.6 настоящего отчета.

В соответствии с вышеуказанным Постановлением Самарская Губернская Дума регулярно информируется об исполнении объектами контроля предложений, вынесенных Счетной палатой по результатам проведенных мероприятий. Кроме того, в соответствии с Постановлением Самарской Губернской Думы от 26.02.2019 №771 расширен перечень информации, размещаемой на официальном сайте Счетной палаты в сети Интернет по адресу www.sp.samregion.ru. На сайте размещается полная и актуальная информация о результатах проведенных мероприятий, в том числе с учетом принимаемых мер, а также перечень запланированных мероприятий на текущий год.

В 2019 году представители Счетной палаты Самарской области приняли участие в:

- 14 заседаниях Самарской Губернской Думы;
- 4 заседаниях Совета Самарской Губернской Думы;
- семинаре-совещании на тему «Повышение доходной базы местных бюджетов и оптимизация долговой нагрузки муниципальных образований Самарской области» под председательством Габибуллы Хасаева, организованном комитетом по бюджету, финансам, налогам, экономической и инвестиционной политике;
- заседаниях 10 комитетов Самарской Губернской Думы.

Счетной палатой Самарской области совместно с Самарской Губернской Думой также планируется проведение мероприятий в отношении муниципальных образований Самарской области.

Так, вводится практика выездных мероприятий совместно с депутатами Самарской Губернской Думы. В ходе подобных мероприятий будут изучаться проблемные вопросы, выявленные, в том числе, по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой. Кроме того, выезд на места позволит повысить эффективность взаимодействия в части методических и профессиональных вопросов деятельности органов местного самоуправления и контрольно-счетных органов муниципальных образований.

## 7.2 Взаимодействие с правоохранительными и надзорными органами

Счетной палатой продолжается взаимодействие с прокуратурой Самарской области, которая проверяет законность принятых решений по обращениям Счетной палаты и уведомляет об этом Счетную палату ежеквартально.

За 2019 год Счетной палатой в прокуратуру Самарской области направлено 8 обращений, по результатам рассмотрения которых, прокурорами городов и районов Самарской области внесены представления об устранении нарушений законодательства, 6 материалов направлено в правоохранительные органы для организации проверки в порядке ст.ст. 144-145 УПК РФ.

Кроме того, прокурорами районов Самарской области, по итогам проверок проведенных по обращениям Счетной палаты в 2019 году вынесено 4 постановления о возбуждении дела об административных правонарушениях по ст. 7.35 КоАП РФ (нарушение порядка согласования

при совершении сделки по распоряжению государственным (муниципальным) имуществом) и ст.14.1 КоАП РФ (осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или без специального разрешения (лицензии)).

Счетной палатой в 2019 году заключены соглашения о сотрудничестве по вопросам, связанным с выявлением, предупреждением и пресечением правонарушений в финансово-бюджетной сфере с Волжской межрегиональной природоохранной прокуратурой и Приволжской транспортной прокуратурой.

Материалы 2-х контрольных мероприятий 2019 года направлены в адрес Волжской межрегиональной природоохранной прокуратуры, 1-го контрольного мероприятия – в адрес Приволжской транспортной прокуратуры.

Самарской межрайонной природоохранной прокуратурой по результатам рассмотрения материалов проверки использования средств областного бюджета, выделенных в 2017-2018 годах на реализацию мероприятий государственной программы Самарской области «Развитие водохозяйственного комплекса Самарской области в 2014-2030 годах» в адрес министерства лесного хозяйства, охраны окружающей среды и природопользования Самарской области, а также в адрес государственного казенного учреждения Самарской области «Управление капитального строительства» внесены представления об устранении нарушений федерального законодательства, причин и условий им способствующих.

В 2019 году Счетной палатой направлено 5 обращений для организации проверок в порядке ст.ст. 144-145 УПК РФ, из них: 1 в СУ СК РФ по Самарской области и 4 в ГУ МВД России по Самарской области.

По результатам рассмотрения обращений Счетной палаты в 2019 году уголовные дела не возбуждались и в суд не направлялись. 1 обращение Счетной палаты приобщено к ранее возбужденному уголовному делу, по которому ведется расследование.

В 2019 году продолжалось рассмотрение в суде общей юрисдикции уголовного дела по обвинению директора ООО «Современные медицинские технологии», к которому в 2018 году приобщен материал по обращению Счетной палаты. Решение по делу не принято.

3 уголовных дела, возбужденных в 2016-2018 годах в отношении ЧП Главы КФХ Антипова С.В., директора ГБУ СО «Высокинский пансионат для инвалидов» и руководства ООО ТПФ «Среда-2» в 2019 году прекращены в связи с отсутствием состава преступления.

Уголовное дело, возбужденное в 2016 году в отношении директора АНО ДО «Мальвина» прекращено за истечением сроков давности уголовного преследования.

В настоящее время в правоохранительных органах Самарской области находится 40 материалов проверок, по которым проводятся проверочные мероприятия и 15 уголовных дел, по которым ведется предварительное следствие.

В целях оперативного рассмотрения обращений Счетной палаты о преступлениях, направленных в правоохранительные органы Самарской области по результатам проведенных контрольных мероприятий, Счетной палатой проводятся заседания межведомственной рабочей группы по взаимодействию, осуществляемому в рамках проведения доследственных мероприятий, созданной на базе Счетной палаты.

В состав указанной группы входят представители Счетной палаты, ГУ МВД России по Самарской области, СУ СК России по Самарской области и УФСБ России по Самарской области. На заседаниях группы в 2019 году рассмотрено 12 обращений Счетной палаты.

## 7.3 Взаимодействие с государственными органами

Счетной палатой на постоянной основе осуществляется взаимодействие с государственными органами Самарской области в части совместного рассмотрения результатов проверок, выработки подходов по профилактике и предотвращению нарушений в дальнейшем.

Председатель Счетной палаты в 2019 году принимала участие в правительственных совещаниях по вопросам организации внутренней контрольной деятельности главных распорядителей бюджетных средств; определения дальнейших действий по сокращению объектов незавершенного строительства.

В 2019 году с целью обеспечения контроля за исполнением предложений Счетной палаты, вынесенным по итогам контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, финансово-экономической экспертизы государственных программ, реализуемых в Самарской области, организовано взаимодействие Счетной палаты с комиссией по бюджетным проектировкам при Правительстве Самарской области (далее - Бюджетная комиссия).

Счетной палатой на заседания Бюджетной комиссии выносятся предложения по повышению эффективности и оптимизации расходов

областного бюджета с учетом выявленных по результатам контрольных мероприятий бюджетных рисков и нарушений.

В 2020 году состоялось заседание комиссии по бюджетным проектировкам под председательством В.В. Кудряшова – председателя Правительства Самарской области. В рамках совещания были подведены итоги деятельности контролирующих ведомств за 2019 год. Счетной палатой по итогам деятельности в 2019 году внесены следующие предложения в адрес органов исполнительной власти Самарской области:

1. Отраслевым органам исполнительной власти Самарской области совместно с МИО СО области организовать работу по своевременной регистрации прав оперативного управления на недвижимое имущество, используемое подведомственными учреждениями для оказания государственных услуг и общехозяйственных нужд.
2. МИО СО подготовить предложения по выделению дополнительных средств из бюджета Самарской области на проведение процедур государственной регистрации прав и кадастрового учета недвижимого имущества Самарской области, права на которое не зарегистрированы.
3. ГРБС Самарской области внести изменения в НПА, регулирующие порядки предоставления и использования средств областного бюджета, в том числе в части контроля за получением и расходованием социальных выплат.
4. ГРБС Самарской области рассмотреть возможность включения в соглашения о предоставлении средств бюджета Самарской области на строительство (реконструкцию) объектов на территории муниципальных образований положений о персональной ответственности глав данных муниципалитетов за приемку фактически невыполненных работ.
5. ГРБС Самарской области и главам муниципальных образований Самарской области планировать строительство объектов социальной инфраструктуры с учетом потребности проживающего населения и наличия ресурсов в муниципальном образовании для содержания объекта при его эксплуатации.

Председатель Счетной палаты Самарской области Е.В. Дуброва в 2019 году включена в состав Совета по национальным и приоритетным проектам. В качестве члена Совета по национальным и приоритетным проектам Счетной палатой в отчетном периоде рассматривались запросы на изменения региональных паспортов национальных проектов (см.раздел 3.6 настоящего отчета).

Аудиторы Счетной палаты в течение 2019 года принимали участие в заседаниях балансовой комиссии при Правительстве Самарской области, в ходе которых рассматривались итоги финансово-хозяйственной деятельности

ряда объектов контрольных мероприятий. Предложения, сформированные по итогам заседаний, учитываются Счетной палатой также при формировании плана работы на очередной год.

Аудиторы Счетной палаты в 2019 году принимали участие в заседаниях межведомственных рабочих групп по вопросам повышения эффективности использования имущества Самарской области, по противодействию коррупции в сфере охраны окружающей среды и природопользования, правонарушениям при реализации национального проекта «Экология» на территории субъектов Российской Федерации Волжского бассейна.

Заместитель председателя Счетной палаты входит в межведомственную рабочую группу по вопросам исполнения законодательства при реализации национальных проектов.

Счетная палата входит в состав комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Самарской области и на постоянной основе принимает участие в заседаниях.

Материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направляются Счетной палатой в соответствующие государственные органы для принятия мер в соответствии с компетенцией.

Так, в течение 2019 года материалы 4-х контрольных мероприятий направлены в Управление Федеральной налоговой службы РФ по Самарской области.

Материалы 2-х контрольных мероприятий, проведенных в 2019 году, направлены в Государственную инспекцию труда в Самарской области.

О нарушениях, выявленных в ходе 1 контрольного мероприятия 2019 года, проинформировано Средне-Волжское управление Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору.

## 7.4 Взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации, деятельность в Совете контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации

Взаимодействие Счетной палаты со Счетной палатой РФ и контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Взаимодействие Счетной палаты со Счетной палатой РФ осуществляется на основании соглашения о сотрудничестве.

В январе 2020 года началась реализация совместного со Счетной палатой РФ контрольного мероприятия по обеспечению жильём инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов. В настоящее время акт проверки в части Самарской области подготовлен и направлен в Счетную палату РФ.

На 2020 год запланировано проведение еще одного совместного и 1 параллельного мероприятия со Счетной палатой РФ.

Счетная палата входит в состав Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (Совет КСО). Председатель Счетной палаты Е.В. Дуброва входит в состав информационно-аналитической комиссии Совета КСО.

В течение года сотрудники Счетной палаты принимали активное участие в деятельности комиссий Совета КСО. Осуществлялись сбор, обобщение и направление в адрес профильных комиссий Совета КСО информации по отдельным показателям деятельности контрольно-счетного органа.

В 2019 году сотрудники Счетной палаты принимали участие в совещаниях и обучающих семинарах в форме видеоконференций, организованных Счетной палатой РФ в рамках деятельности Совета КСО по ряду актуальных тем: внешний финансовый контроль при реализации национальных проектов, мониторинг национальных целей, незавершенное строительство, применение классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) при проведении контрольных мероприятий, практика осуществления производства по делам об административных правонарушениях, вопросы развития человеческого капитала и кадрового обеспечения деятельности контрольно-счетных органов и др.

Председатель Счетной палаты Самарской области Е.В. Дуброва приняла участие в ежегодном заседании Совета КСО, которое состоялось 18-19 декабря 2019 в Москве при участии Председателя Счетной палаты РФ А.Л. Кудрина и представителей практически всех региональных палат.

Главным приоритетом совместной работы контрольно-счетных органов в 2020 году обозначен аудит нацпроектов.

В рамках мероприятия состоялась стратегическая сессия по осуществлению мониторинга нацпроектов, на которой обсуждались, в том числе, методология сбора информации, сроки ее передачи и требования к качеству итоговых отчетов.

В рамках работы Совета в 2019 году сотрудники Счетной палаты приняли участие в ряде межрегиональных совещаний по вопросам осуществления мониторинга хода реализации национальных проектов.

# 8. ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО В СУДЕБНЫХ ОРГАНАХ

Всего в 2019 году Счетная палата участвовала в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора в 11 судебных разбирательствах, из них: в суде первой инстанции рассмотрено 4 дела, взыскано 1 923 045,48руб.; в судах апелляционной (кассационной) инстанции рассмотрено 3 апелляционных и 3 кассационных жалобы по 4 делам; на стадии рассмотрения суда первой инстанции находятся 3 дела.

1. Рассмотренные дела в суде первой инстанции:

- дело № А55-6899/2019 по иску Кинельского управления министерства образования и науки Самарской области к ООО «Сервис Телеком» о взыскании штрафа в размере 22 504,19 рублей и об обязании заменить ноутбуки. Решением Арбитражного суда Самарской области 30.08.2019 взыскан штраф 22 504,19 рублей за ненадлежащее исполнение контракта, в замене ноутбуков отказано;

- дело № А55-27704/2018 по иску Главного управления градостроительства и коммунального хозяйства Администрации городского округа Похвистнево к ООО «ВолгаСпецТранс» об обязании устранить дефекты. Решением от 07.06.2019 Арбитражный суд Самарской области обязал ООО «ВолгаСпецТранс» устранить собственными силами и за свой счет дефекты;

- дело № А55-25581/2018 по иску Главного управления градостроительства и коммунального хозяйства Администрации городского округа Похвистнево к Обществу с ограниченной ответственностью «ВолгаСпецТранс» о взыскании 862 992 руб. 58 коп. Решением Арбитражного суда Самарской области от 01.10.2019 с ООО «ВолгаСпецТранс» взыскано 862 992 руб. 58 коп.;

- дело № А55-28324/2017 по иску Главного управления градостроительства и коммунального хозяйства Администрации городского округа Похвистнево к ООО «ВолгаИнжинирингСпецТранс» о взыскании 1 037 548, 71 руб. излишне уплаченных за невыполненные работы. Решением Арбитражного суда Самарской области от 28.08.2019 требования удовлетворены в полном объеме.

2. Рассмотренные жалобы в судах апелляционной и кассационной инстанции:

- по делу № А55-33629/2017 21.03.2019 оставлена без удовлетворения кассационная жалоба Департамента градостроительства г.о. Самара на решение Арбитражного суда Самарской области от 26.07.2016 по иску Департамента градостроительства г.о. Самара о взыскании с ООО

«Спортсооружения-С» 425 514,30 руб., которым в пользу Департамента градостроительства городского округа Самара взыскано 302 071 руб. 68 коп., в остальной части отказано;

- по делу № А55-18662/2018 10.07. 2019 оставлена без удовлетворения апелляционная жалоба Новокуйбышевского МБУ по обеспечению функционирования учреждений образования «Центр-Сервис» на решение Арбитражного суда Самарской области от 15.04.2019 по иску Новокуйбышевского МБУ по обеспечению функционирования учреждений образования «Центр-Сервис» к ООО «Стройград» о взыскании неосновательного обогащения в размере 260 290 руб. 11 коп., которым Новокуйбышевскому МБУ по обеспечению функционирования учреждений образования «Центр-Сервис» отказано в удовлетворении требований;

- по делу № А55-29314/2018 оставлены без удовлетворения апелляционная, кассационная жалобы ЗАО «Тольяттинский завод автоагрегатов» на решение Арбитражного суда Самарской области от 01.03.2019 по иску ЗАО «Тольяттинский завод автоагрегатов» к Министерству промышленности и технологий Самарской области о признании недействительным требования № 32/891 от 07.02.2018, которым ЗАО «Тольяттинский завод автоагрегатов» в удовлетворении требований отказано;

- по делу №2-2924/18 18.12.2019 определением Шестого кассационного суда общей юрисдикции решение Советского районного суда г. Самары от 11.12.2018 по иску ГБУ Самарской области «Высокинский пансионат для инвалидов» в интересах Магерамова В.К., прокурора Пестравского района Самарской области в интересах Магерамова В.К. к Нягу Валерию Владимировичу о признании договора о прекращении рентного обязательства, применении последствий недействительности сделки, о взыскании недополученной выкупной цены договора пожизненной ренты в размере 915500 рублей в пользу Магерамова В.К.; о взыскании недополученных рентных платежей в сумме 93108 рублей, о взыскании пени за не в полном объеме вносимые рентные платежи в сумме 50006 рублей 72 копейки, расходов за оплату отчета №386-Ф-18 об определении рыночной стоимости недвижимого имущества от 31.10.2018 и апелляционное определение судебной коллегии по гражданским делам Самарского областного суда оставлены без изменения, кассационная жалоба Нягу В.В., без удовлетворения.

3. На стадии рассмотрения суда первой инстанции:

- дело № А55-11548/2018 по иску Администрации м.р. Похвистневский СО к ООО «Волгаспецтранс» (ранее - ООО «ВИСТ») о взыскании 865 765,40 руб. и об обязании устранить недостатки;

- дело № А55-33956/2019 по иску Администрации сельского поселения Утевка муниципального района Нефтегорский Самарской области к ООО «Арт Дор Строй» об обязании устранить недостатки, за свой счет выполнить работы по ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения;

- дело № А55-36195/2019 по иску ООО «НетЛайн» к Управлению Федеральной антимонопольной службы по Самарской области о признании незаконным решения от 30.08.2019 о нарушении антимонопольного законодательства, вынесенного на основании результатов проведенной Счетной палатой проверки.

## 9. ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ В 2020 ГОДУ

Президент России В.В. Путин четко обозначил в качестве важнейшего приоритета экономической политики в стране достижение национальных целей и реализацию национальных проектов. В своем Послании Федеральному собранию он отметил: «наши проекты развития – не федеральные и тем более не ведомственные. Они именно национальные. Их результаты должны быть видны в каждом субъекте Федерации, в каждом муниципалитете».

Счетная палата Самарской области полноценно участвует в мониторинге достижения национальных целей и реализации нацпроектов (см. Раздел 3.6 настоящего отчета). По данному вопросу осуществляется взаимодействие с министерством управления финансами Самарской области, с Главным управлением организации торгов Самарской области, с региональным проектным офисом по национальным проектам в Самарской области - министерством экономического развития и инвестиций Самарской области, имеется доступ к необходимым информационным ресурсам.

В 2020 году Счетная палата планирует продолжить работу по осуществлению мониторинга хода реализации национальных проектов в Самарской области в рамках своих полномочий.

Планом на 2020 год предусмотрено проведение ряда контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, затрагивающих реализацию национальных проектов. Параллельно со Счетной палатой Российской

Федерации будет проведен анализ хода реализации мероприятий национального проекта «Производительность труда и поддержка занятости».

Всего, на 2020 год запланировано проведение контрольных мероприятий по 7 национальным проектам: «Демография», «Экология», «Образование», «Культура», «Здравоохранение», «Жилище», «Безопасные и качественные автомобильные дороги».

В рамках экспертно-аналитической деятельности будет продолжена работа по экспертизе государственных программ Самарской области, в том числе реализуемых в рамках национальных проектов. Реализация мероприятий в рамках государственных программ Самарской области будет оцениваться и в ходе ряда контрольных мероприятий.

На 2020 год запланировано проведение совместного со Счетной палатой РФ мероприятия по аудиту эффективности реализации мер государственной поддержки создания и развития индустриальных (промышленных) парков и технопарков.

Среди актуальных тем, затронутых Губернатором Самарской области в Послании 03.02.2020, - строительство и ремонт объектов социальной инфраструктуры. В план работы на 2020 год включены контрольные мероприятия по оценке использования средств областного бюджета, выделенных на строительство школ и детских садов, на ремонт учреждений культуры на территории области, а также на строительство физкультурно-спортивного комплекса.

Внимание в 2020 году также будет уделяться работе по направлению незавершенного строительства, а также по актуальной тематике обеспечения детей-сирот.

В целом Счетной палатой будут продолжены контроль за качественной отработкой материалов проверок, в том числе и прошлых периодов, а также работа, направленная на повышение эффективности взаимодействия с депутатским корпусом и Правительством региона с целью выработки механизмов по минимизации и профилактике нарушений в финансово-бюджетной сфере.

**Председатель**
**Счетной палаты** **Е.В. Дуброва**