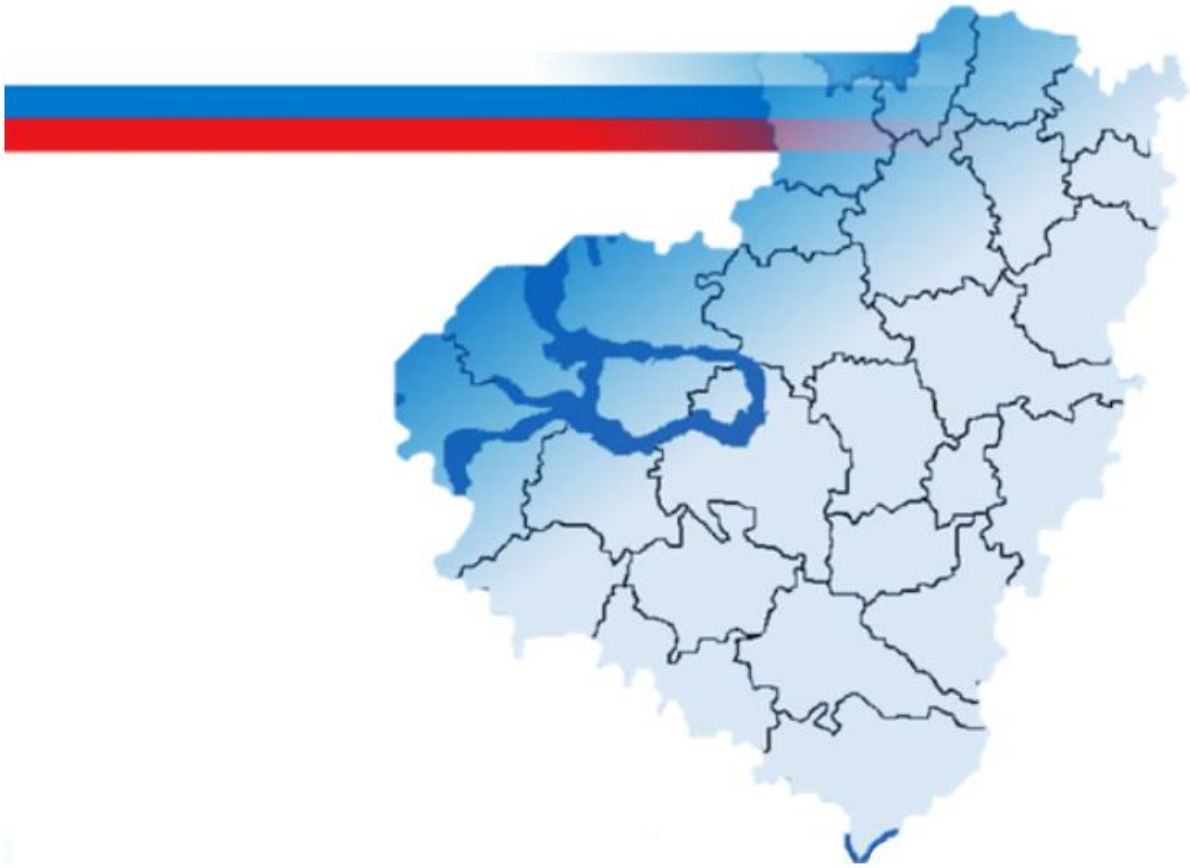
ОТЧЕТ
О ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ
САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ
ЗА 2020 ГОД

(утвержден решением коллегии Счетной палаты Самарской области от 31.03.2021 №888)



2021 год

СОДЕРЖАНИЕ

Список сокращений ... 4
1. 25 лет Счетной палате Самарской области: подведение итогов ... 6
2. Основные показатели деятельности за 2020 год ... 12
2.1. Основные показатели ... 14
2.2. Реализация принципа открытости в деятельности Счетной палаты ... 32
3. Основные итоги анализа формирования и исполнения бюджета Самарской области и бюджета ТФОМС ... 36
3.1. Анализ проектировок и исполнения бюджета Самарской области и бюджета ТФОМС ... 36
3.2. Анализ расходов бюджета ТФОМС ... 42
3.3. Анализ хода реализации национальных (региональных) проектов ... 43
3.4. Анализ государственных программ Самарской области ... 49
4. Итоги контроля и экспертно-аналитических мероприятий по направлениям деятельности ... 54
4.1. Контроль расходов бюджета в сфере социальной политики и трудовых отношений ... 54
4.2. Контроль расходов бюджета в сфере государственного управления ... 60
4.3. Контроль расходов бюджета в сферах поддержки промышленности и предпринимательской инициативы ... 62
4.4. Анализ эффективности государственной поддержки сельхозпроизводителей ... 65
4.5. Контроль расходов бюджета в сфере капитальных вложений ... 66
4.6. Аудит развития дорожной сети ... 70
4.7. Контроль расходов бюджета в сфере здравоохранения ... 72
4.8. Контроль расходов бюджета в сферах образования и молодежной политики ... 74
4.9. Контроль расходов бюджета в сфере культуры ... 77
5. Аудит закупок ... 79
6. Контроль реализации результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий ... 83
7. Взаимодействие со Счетной палатой Российской Федерации, деятельность в Совете контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации ... 91
7.1. Совместные и параллельные мероприятия ... 92
7.2. Деятельность в Совете контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации ... 97

8. Работа с обращениями граждан, объединений граждан и юридических лиц 100
9. Взаимодействие с контрольно-счетными органами муниципальных образований Самарской области и деятельность в объединении контрольно-счетных органов Самарской области 106
10. Взаимодействие с исполнительными, законодательными, контрольными и надзорными органами 111
10.1. Взаимодействие с Самарской Губернской Думой 111
10.2. Взаимодействие с органами исполнительной власти и государственными органами 114
10.3. Взаимодействие с правоохранительными и надзорными органами .. 118
11. Административная практика. Представительство в судебных органах 121
12. Мониторинг мер, принимаемых Правительством Самарской области, в целях борьбы с пандемией и на реализацию мероприятий по проблематике, затронутой в посланиях Президента Российской Федерации и Губернатора Самарской области 124
13. Основные направления деятельности в 2021 году 126

Приложения

1. Информация по выявленным нарушениям в разрезе контрольных мероприятий за период с 01.01.2020 по 31.12.2020.
2. Информация по выявленным нарушениям в разрезе экспертно-аналитических мероприятий за период с 01.01.2020 по 31.12.2020.
3. Перечень нормативно-правовых и иных актов, принятых/скорректированных в целях реализации предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты Самарской области.
4. Перечень представлений Счетной палаты Самарской области, внесенных по результатам контрольных мероприятий за период с 01.01.2020 по 31.12.2020.

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

АНО	– автономная некоммерческая организация
АО	– акционерное общество
БК РФ	– Бюджетный кодекс Российской Федерации
г.о.	– городской округ
ГАБС	– главные администраторы бюджетных средств
ГАУ	– государственное автономное учреждение
ГБУ СО	– государственное бюджетное учреждение Самарской области
ГБУЗ	– государственное бюджетное учреждение здравоохранения
ГКУ	– государственное казенное учреждение
ГКУ «УКС»	– государственное казенное учреждение «Управление капитального строительства»
ГРБС	– главные распорядители бюджетных средств
ГУ МВД	– главное управление Министерства внутренних дел
ГУП СО	– государственное унитарное предприятие Самарской области
КМ	– контрольное мероприятие
КоАП РФ	– Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях
КСО	– контрольно-счетные органы муниципальных образований Самарской области
КФЭЭ	– комплексная финансово-экономическая экспертиза
м.о.	– муниципальное образование
м.р.	– муниципальный район
МКУ	– муниципальное казенное учреждение
МФЦ	– многофункциональный центр
НМЦК	– начальная (максимальная) цена контракта
НП	– национальный проект
НПА	– нормативно-правовой акт
НСЗ	– нормированный страховой запас бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области
ОАО	– открытое акционерное общество
обращения	– обращения граждан, объединений граждан и юридических лиц, поступившие в Счетную палату Самарской области в соответствии с требованиями Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке

	рассмотрения обращений граждан Российской Федерации»
ОМС	– обязательное медицинское страхование
ОНС	– объекты незавершенного строительства
ООО	– общество с ограниченной ответственностью
ОП СХП	– опытно-производственное сельскохозяйственное предприятие
Организации	– учреждения и организации, доля участия Самарской области в управлении которых составляет 100%
Подпрограмма	– подпрограмма «Повышение безопасности дорожного движения» государственной программы Самарской области «Развитие транспортной системы Самарской области»
РП	– региональный проект
Сайт	– официальный сайт Счетной палаты Самарской области
сеть Интернет	– информационно-телекоммуникационная сеть «Интернет»
СКСО	– Совет контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации
Совет КСО	– Совет контрольно-счетных органов Самарской области
Счетная палата	– Счетная палата Самарской области
ТФОМС	– Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Самарской области
ТЭАМ	– тематическое экспертно-аналитическое мероприятие
УФСБ России по Самарской области	– управление Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Самарской области
ФГБОУ	– федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
Федеральный 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»
Фонд	– Фонд «Региональный центр развития предпринимательства Самарской области»
ФП	– федеральный проект
Центр	– Центр развития современных компетенций «Дом научной коллаборации»
ЭАМ	– экспертно-аналитическое мероприятие

1. 25 ЛЕТ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЕ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ: ПОДВЕДЕНИЕ ИТОГОВ

«За четверть века несомненно проведена титаническая работа, заложены незыблемые основы системы государственного финансового контроля в регионе, сформировалась настоящая команда профессионалов со своим уникальным стилем работы и принципиальным отношением к делу», председатель Счетной палаты Елена Дуброва

2020 год является юбилейным для Счетной палаты Самарской области.

Счетная палата Самарской Губернской Думы была образована в соответствии с Законом Самарской области «О Счетной палате Самарской Губернской Думы», подписанным Главой администрации Самарской области 31 июля 1995 года.

Счетная палата образована в соответствии с Законом Самарской области от 26 февраля 2009 года № 16-ГД «О Счетной палате Самарской области», вступившим в действие 1 мая 2009 года. Этим же Законом была упразднена Счетная палата Самарской Губернской Думы.

Первый председатель Счетной палаты – Сергей Николаевич Матвеев – создал и организовал работу ведомства как подразделения Самарской Губернской Думы, а затем уже в качестве самостоятельного юридического лица.

При нем были заложены основы эффективного взаимодействия с федеральной Счетной палатой, накоплен авторитет контрольного органа. В 1996 году впервые в России было подписано Соглашение о сотрудничестве между Счетной палатой Российской Федерации и Самарской Губернской Думой в вопросах финансового контроля федерального и регионального уровней.

В феврале 2014 года председателем Счетной палаты стала Антонина Алексеевна Зубкова.

В этот период была проведена большая

работа по совершенствованию правовой базы, регулирующей деятельность Счетной палаты, по усилению взаимодействия с региональными правоохранительными органами, прокуратурой и налоговыми органами.

Сегодня Счетная палата является постоянно действующим органом внешнего государственного финансового контроля, обладает организационной и функциональной независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

В марте 2019 года председателем Счетной палаты Самарской области назначена Елена Викторовна Дуброва.

В структуре Счетной палаты сформированы четыре аудиторских направления, осуществляющих контроль 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, общегосударственного управления в части компетенции, контроля доходов от использования, управления и распоряжения государственной собственностью, формирования и исполнения доходов областного бюджета – аудитор Галина Петровна Кудинова;

- общегосударственного управления, трудовых отношений, охраны труда, занятости населения, миграционной политики, безопасности и правоохранительной деятельности, обеспечения проведения выборов и референдумов, архивного дела, обеспечения судебной системы, спорта, социальной защиты и поддержки населения – аудитор Елена Евгеньевна Данилова;

- образования, здравоохранения, культуры, регистрации актов гражданского состояния, общегосударственного управления в части компетенции – аудитор Ирина Алексеевна Коваленко;

- жилищно-коммунального хозяйства, транспорта, содержания автомобильных дорог, энергетики, строительства и реконструкции объектов капитального строительства, охраны объектов культурного наследия, информационных технологий и связи, общегосударственного управления в части компетенции – аудитор Сергей Викторович Неткачев.

За 25 лет проведена масштабная работа как с точки зрения исполнения полномочий Счетной палаты, так и в части совершенствования правовой и методологической баз, расширения и повышения эффективности взаимодействия с депутатским корпусом, органами исполнительной власти, государственными и надзорными органами.

С 2009 года Счетная палата является полноправным членом Европейской Ассоциации региональных контрольно-счетных органов (ЕВРОРАИ).

В 2012 году заложены основы взаимодействия с контрольно-счетными органами муниципальных образований Самарской области: создан Совет контрольно-счетных органов Самарской области с целью выработки единства подходов при организации и проведении внешнего финансового контроля, укрепления сотрудничества контрольно-счетных органов Самарской области, содействия формированию и развитию единой системы государственного и муниципального финансового контроля. На сегодняшний день укрепление взаимодействия с муниципальными контрольно-счетными органами входит в число приоритетных задач Счетной палаты. В рамках работы Совета КСО проводятся различные мероприятия, направленные на оказание методической, консультационной поддержки муниципальным контрольно-счетным органам. В Счетной палате создана комиссия по взаимодействию с муниципальными контрольно-счетными органами.

В октябре 2014 года было подписано Соглашение о сотрудничестве между Счетной палатой Российской Федерации и Счетной палатой Самарской области. Взаимодействие осуществляется как в методическом плане, так и в форме проведения совместных проверок, обмена информацией о результатах контрольных мероприятий. В отчетном году Счетная палата приняла участие в 2 совместных и 1 параллельном мероприятии со Счетной палатой Российской Федерации. Результаты проведенных мероприятий рассматриваются совместно с Правительством Самарской области с целью эффективной реализации политики по предупреждению нарушений в финансово-бюджетной сфере.

Значимым для Счетной палаты этапом стало вхождение и активная работа в составе Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации, основной задачей которого является организация взаимодействия федеральных и региональных органов государственного финансового контроля с учетом накопленного потенциала и сотрудничества между ними. Счетная палата является постоянным и активным участником мероприятий СКСО по актуальным вопросам методологии, информатизации, мониторинга и контроля реализации национальных проектов.

За 25 лет (1995–2020 годы) Счетной палатой проведено 933 контрольных мероприятия, 1743 экспертно-аналитических мероприятия. Общая сумма выявленного ущерба составила 57,8 млрд рублей. По итогам контрольной деятельности за указанный период возмещено средств и устранено нарушений на общую сумму 3,2 млрд рублей.

Однако только статистика проведенных проверок в цифрах не может свидетельствовать о масштабности работы Счетной палаты. Ежегодно в соответствии с утвержденными планами работы проводится всесторонний анализ целых направлений с целью поиска и применения новых подходов, концентрации усилий в тех областях и на тех объектах, где есть риски или признаки финансовых нарушений, в первую очередь для их предупреждения.

В соответствии с задачами, поставленными в настоящее время на федеральном уровне, контрольно-счетные органы концентрируют свое внимание на анализе реальной ситуации в бюджетной сфере в целом, переходя к выявлению системных проблем и внедрению в деятельность стратегического аудита.

Налаженное с 2019 года взаимодействие с органами исполнительной власти позволило Счетной палате оперативно, полноценно и системно включиться в анализ достижения национальных целей и реализацию национальных проектов в регионе. Счетная палата одна из первых в России разработала и начала осуществлять системный мониторинг реализации национальных проектов.

За 25 лет претерпели изменения подходы к осуществлению контрольной и экспертно-аналитической деятельности, появились новые направления аудита, усовершенствовались применяемые инструменты достижения поставленных задач и целей. Однако неизменными остаются принципы функционирования контрольно-счетных органов и основные цели их деятельности – выявление недостатков, нарушений при использовании средств бюджета, а также разработка эффективных механизмов по их профилактике и предупреждению.

25 сентября 2020 года в Самарской Губернской Думе состоялось торжественное собрание, в ходе которого Счетная палата подводила итоги деятельности за 25 лет работы и принимала поздравления.

С четвертьвековым юбилеем Счетную палату поздравил Губернатор Дмитрий Игоревич Азаров.

С юбилеем сотрудников Счетной палаты поздравили также председатель Самарской Губернской Думы Геннадий Петрович Котельников, Главный федеральный инспектор по Самарской области Юрий Александрович Рожин.

Заслуженные работники Счетной палаты отмечены почетными грамотами, дипломами и благодарностями.

В торжественном собрании принял участие основатель и первый председатель Счетной палаты Сергей Николаевич Матвеев. В своем приветственном слове он рассказал об основных этапах становления Счетной палаты.

На собрание были приглашены заслуженные работники Счетной палаты Самарской области, стоявшие у истоков ее создания.

С юбилеем Счетную палату поздравили также представители контрольно-счетных органов Приволжского федерального округа: аудитор Счетной палаты Республики Татарстан Сергей Евгеньевич Колодников, председатель Счетной палаты Ульяновской области Игорь Игоревич Егоров, председатель Контрольно-счетной палаты Чувашской республики Светлана Ивановна Аристова.

Юбилейный для Счетной палаты год принес новые вызовы, связанные с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19, которые внесли значительные коррективы в работу Счетной палаты.

2. ОСНОВНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЗА 2020 ГОД

Пандемия новой коронавирусной инфекции, начавшаяся в 2020 году, стала серьезным испытанием для всех государственных структур, включая Счетную палату. В кратчайшие сроки был проведен анализ плана работы Счетной палаты, определены приоритетные направления проверок, выработаны новые механизмы аудита.

Проверки проводились большей частью камерально, но с обязательным выездом на объекты с целью проверки достоверности полученных данных и сделанных выводов. Акцент был сделан на аналитическую работу, отработку находящихся на контроле представлений, на выявлении системных проблем в ходе использования средств областного бюджета и управления государственной собственностью, наращивание компетенций сотрудников.

Результатом аналитической работы стало внесение изменений в 27 нормативно-правовых и иных актов Самарской области по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты. В 2020 году увеличилось количество направленных информационных писем по результатам проведенных мероприятий в адрес ГРБС и государственных органов для принятия мер в рамках компетенции, увеличилось также количество материалов, направленных в органы прокуратуры. Продолжена практика взаимодействия с Правительством Самарской области, когда по итогам проведенных мероприятий формируется сводная аналитика нарушений и замечаний, предлагаются меры по их устранению.

В течение года проведена большая работа по отработке с объектами проверок представлений, находящихся на контроле за период 2016-2019 гг., в результате которой полностью отработаны представления 2016 года, на контроле осталось всего 14 представлений за период 2017-2019 гг.

Период пандемии был продуктивно использован для повышения компетенции сотрудников Счетной палаты с использованием всех возможных вариантов дистанционного обучения:

37 сотрудников прошли обучение на курсах повышения квалификации по 4 направлениям в online-режиме;

приняли участие в 38 обучающих мероприятиях в формате видеоконференций, организованных Счетной палатой Российской Федерации;

9 обучающих семинаров по различной тематике проведено Счетной палатой самостоятельно.

Во время действия строгих ограничительных мер и режима самоизоляции была проведена большая методологическая работа по актуализации и разработке нормативно-правовых и регламентирующих

документов Счетной палаты. В отчетном году разработаны и утверждены 6 стандартов внешнего государственного финансового контроля по осуществлению предварительного и последующего контроля исполнения бюджета Самарской области и бюджета ТФОМС, актуализированы ранее утвержденные стандарты и регламент Счетной палаты, положение об официальном сайте Счетной палаты и структура информации о результатах анализа хода реализации региональных составляющих национальных проектов по итогам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, ряд других методических документов.

В 2020 году проведен внутренний аудит бюджетной отчетности Счетной палаты за 2019 год. В рамках аудита проведена оценка учетной политики и системы внутреннего контроля, по итогам которого сделан вывод о надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной бюджетной отчетности Счетной палаты за 2019 год.

В отчетном году состоялось 33 заседания коллегии Счетной палаты, в ходе которых принято 106 решений, в 2019 году – 40 и 108 соответственно. Для сравнения динамика проведения заседаний коллегии Счетной палаты в 2019-2020 гг. приведена на диаграмме:

На заседания коллегии Счетной палаты приглашались представители объектов проверок, депутаты Самарской Губернской Думы при рассмотрении вопросов, относящихся к направлениям деятельности комитетов. Однако сложившаяся сложная эпидемиологическая обстановка, вызванная риском заражения новой коронавирусной инфекцией, привела к ограничению очных контактов.

В отчетном году Счетной палатой начата работа по анализу деятельности муниципальных контрольно-счетных органов Самарской области для принятия соответствующих решений в 2021 году по организационно-структурным изменениям в системе контрольно-счетной деятельности, определения возможности применения института передачи полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на уровень субъекта Российской Федерации.

Результаты работы Счетной палаты за 2020 год укрупненно и подробно по направлениям представлены в следующих разделах настоящего отчета.

2.1. Основные показатели

Основные показатели работы Счетной палаты Самарской области в 2019-2020 годах приведены в таблице:

Показатели	2019 год	2020 год
Количество завершенных мероприятий, всего, из них:	132	103
контрольных мероприятий	42	34
экспертно-аналитических мероприятий	90	65
иные	-	4
Количество проведенных экспертиз проектов законодательных и иных нормативных правовых актов, всего,	17	8
Количество незавершенных мероприятий на отчетную дату, всего, из них:	-	16
контрольных мероприятий	-	6
экспертно-аналитических мероприятий	-	10
Проведено мероприятий по поручениям, обращениям и запросам, всего, из них на основании:	23	13
постановления Самарской Губернской Думы	4	4 (в т. ч. 2 переходящие на 2021 год)
предложений Правительства Самарской области	6	4
обращений Счетной палаты Российской Федерации	-	3
обращений УФСБ России по Самарской области	6	-
обращений Прокуратуры Самарской области	1	-
обращений граждан	6	2 (в т. ч. 1 переходящее на 2021 год)
Проведено совместных и параллельных мероприятий со Счетной палатой Российской Федерации	-	3

Показатели	2019 год	2020 год
Выявлено нарушений в ходе осуществления внешнего государственного аудита (контроля), всего (количество), в том числе:	1 970	4 535
по контрольным мероприятиям	1 836	488
по экспертно-аналитическим мероприятиям	134	4 047
Выявлено нарушений в ходе контрольных мероприятий, всего (млн рублей), в том числе:	4 115,1	210,6
нецелевое использование бюджетных средств	15,7	0,01
необоснованное (незаконное) использование бюджетных средств	149,3	2,7
неправомерное расходование бюджетных средств	314,3	12,3
неэффективное расходование бюджетных средств	142,4	62,6
нерезультативное использование бюджетных средств	68,3	0,3
неперечисление доходов в бюджет	3,7	0,0
нарушение порядка государственных закупок	61,7	15,7
нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	284,4	0,0
нарушения ведения бухгалтерского учета	1 281,1	0,0
прочие нарушения и недостатки	1 794,2	117,0
Выявлено нарушений в ходе экспертно-аналитических мероприятий, всего (млн рублей), в том числе:	131,6	29,9
нецелевое использование бюджетных средств	0,0	0,18
неправомерное расходование бюджетных средств	0,0	6,4
неэффективное расходование бюджетных средств	0,0	1,8
нарушение порядка государственных закупок	110,3	12,5
нарушения ведения бухгалтерского учета	15,8	0,0
прочие нарушения и недостатки	5,5	6,0
Обеспечен возврат средств в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, всего (млн рублей), в том числе:	28,0	9,0
в ходе контрольных мероприятий	1,9	3,2
по результатам проведения контрольных мероприятий	26,1	5,8
Взыскано средств по результатам судебных разбирательств (млн рублей)	1,9	63,1
Представления Счетной палаты на контроле, всего, в том числе:	68	43
представления, направленные в отчетном году	44	44

Показатели	2019 год	2020 год
представления, снятые с контроля в отчетном году	78	69
Направлено информационных писем Счетной палаты	110	112
Количество нормативно-правовых и иных актов, в которые внесены изменения по итогам мероприятий Счетной палаты	24	27
Количество материалов, направленных в ходе и по результатам проведения мероприятий в правоохранительные органы	5	0
Количество материалов, направленных в ходе и по результатам проведения мероприятий в органы прокуратуры	9	20
Возбуждено дел об административных правонарушениях инспекторами Счетной палаты, всего, из них:	45	5
привлечено должностных и юридических лиц к административной ответственности по делам об административных правонарушениях, возбужденным инспекторами Счетной палаты	42	5
сумма наложенных штрафов, тыс. рублей	623,0	10,3
Численность должностных лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации, привлеченных к дисциплинарной ответственности по результатам контрольных мероприятий	11	16

Всего в отчетном 2020 году Счетной палатой в рамках осуществления внешнего государственного финансового контроля проведено:

- ✓ 34 контрольных мероприятия;
- ✓ 16 тематических экспертно-аналитических мероприятий, из них 2 в форме мониторинга;
- ✓ 6 комплексных финансово-экономических экспертиз государственных программ Самарской области;
- ✓ 33 внешние проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Самарской области за 2019 год;
- ✓ внешние проверки годового отчета об исполнении бюджета Самарской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области за 2019 год;
- ✓ экспертизы 8 проектов законов Самарской области;
- ✓ 8 мониторингов исполнения бюджета Самарской области и бюджета ТФОМС;
- ✓ мониторинг хода реализации национальных проектов в Самарской области.

Динамика проведенных Счетной платой мероприятий за период 2019-2020 гг. приведена на диаграмме:

Планирование деятельности Счетной палаты осуществляется с учетом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании поручений Самарской Губернской Думы, предложений и запросов Губернатора Самарской области и Правительства Самарской области, обращений граждан, объединений граждан и юридических лиц, обращений и запросов прокуратуры Самарской области, иных правоохранительных и государственных органов, Счетной палаты Российской Федерации.

Счетной палатой в отчетном году по поручениям, предложениям и обращениям проведено:

- ✓ 4 контрольных мероприятия в соответствии с постановлением Самарской Губернской Думы, 2 из которых стали переходящими и завершены в начале 2021 года;
- ✓ 4 мероприятия по предложениям Правительства Самарской области;
- ✓ 3 мероприятия по обращениям Счетной палаты Российской Федерации (совместные/параллельные);
- ✓ 2 экспертно-аналитических мероприятия на основании 3 обращений граждан, из которых 1 мероприятие завершилось в 2021 году.

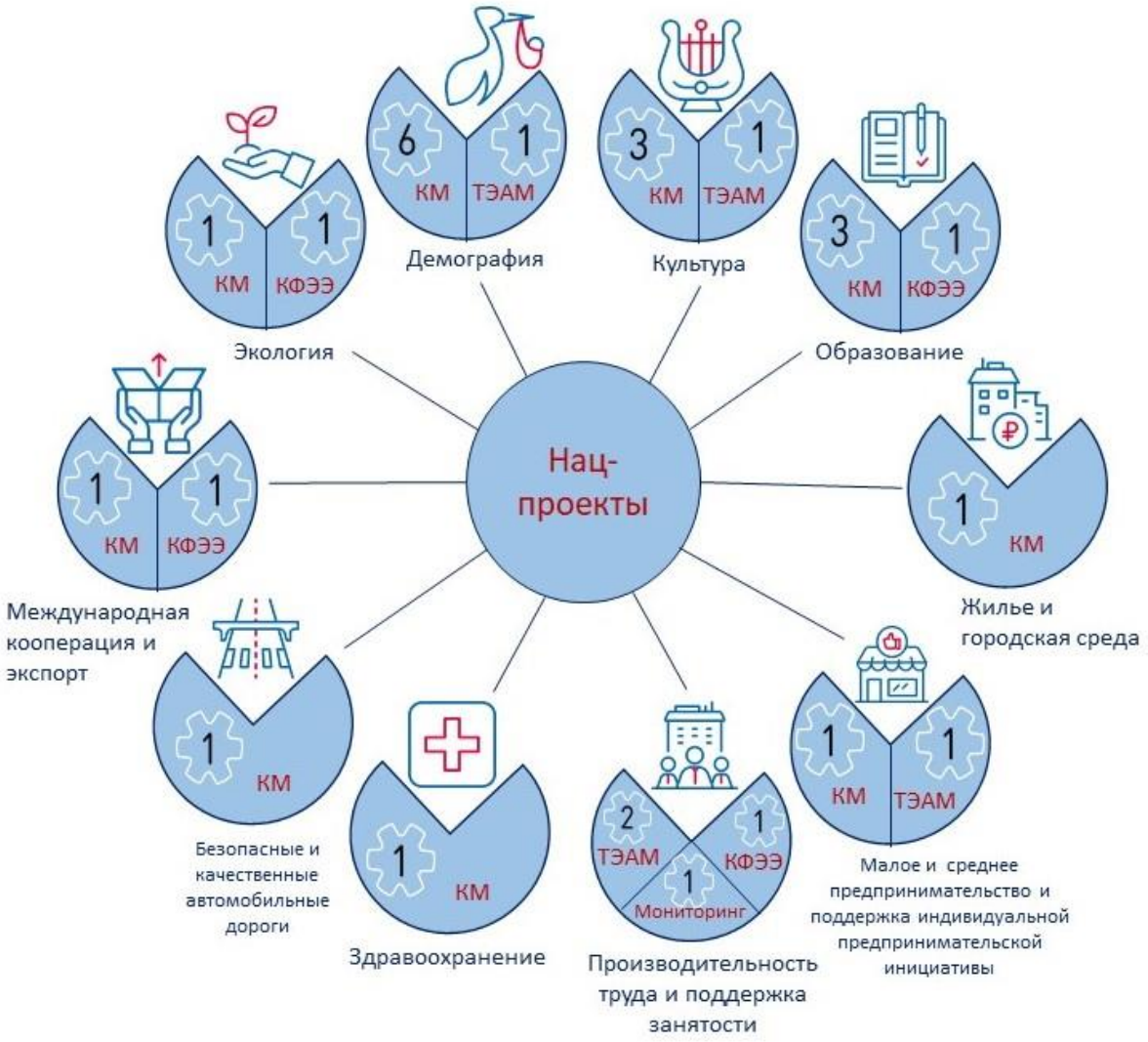
Динамика числа мероприятий, проведенных Счетной палатой по поручениям, предложениям и обращениям приведена на диаграмме:

В течение 2020 года сотрудники Счетной палаты привлекались к участию в **9 проверках**, проводимых прокуратурой и правоохранительными органами Самарской области.

По результатам проверок в рамках компетенции составлены материалы и направлены инициаторам проверок.

В 2020 году Счетной палатой проведено **17 контрольных и 10 экспертно-аналитических мероприятий** (включая 4 экспертизы государственных программ), затрагивающих ход реализации региональных составляющих **национальных проектов**.

Охват НП мероприятиями Счетной палаты в 2020 году схематично представлен на рисунке:



Одно мероприятие затронуло два национальных проекта: «Международная кооперация и экспорт» и «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы».

В отчетном году контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями было охвачено **90**[1] и **1205**[2] **объектов соответственно**.

[1] Без учета проведения на одном объекте нескольких проверок
[2] Без учета проведения на одном объекте нескольких проверок

Перечень объектов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий представлен в таблице:

Объекты контрольных мероприятий	Объекты экспертно-аналитических мероприятий
• 10 главных распорядителей бюджетных средств Самарской области и 48 подведомственных им учреждений	• 19 главных распорядителей бюджетных средств Самарской области и 1125 подведомственных им учреждений
• администрации и муниципальные учреждения 18 муниципальных образований Самарской области	• администрации и муниципальные учреждения 37 муниципальных образований Самарской области
• 1 федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение	22 муниципальных учреждения культуры Самарской области
• ГКУ СО «Уполномоченный многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»	• Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Самарской области
• 2 автономных некоммерческих организации в сфере молодежной политики	• фонд «Региональный центр развития предпринимательства Самарской области»
• 2 государственных унитарных предприятия	
• 4 акционерных общества	
• 1 государственное автономное учреждение и 1 муниципальное автономное учреждение	
• фонд «Региональный центр развития предпринимательства Самарской области»	
• ООО «РТ-Социальная сфера»	

Объем финансовых средств, проверенных в отчетном году в ходе внешнего государственного финансового аудита (контроля), составил всего **22,4 млрд рублей**, в том числе **12,6 млрд рублей** в ходе контрольных мероприятий, **9,8 млрд рублей** исследовано в ходе тематических экспертно-аналитических мероприятий.

В рамках комплексной финансово-экономической экспертизы государственных программ Самарской области оценивался объем средств по всем источникам, в том числе внебюджетным, и составил **329,7 млрд рублей** по 6 госпрограммам.

Всего в отчетном году Счетной палатой выявлено **4 535 фактов нарушений**, в том числе в ходе контрольных мероприятий - **488** фактов нарушений, экспертно-аналитических – **4 047**.

Общий объем нарушений, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий 2020 года, составил **237,5 млн рублей**.

Объем нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, составил **210,6 млн рублей**, в том числе:

нецелевое использование бюджетных средств на сумму 11,22 тыс. рублей;

неэффективное (нерезультативное) использование бюджетных средств на общую сумму 62,9 млн рублей;

неправомерное расходование бюджетных средств на общую сумму 12,3 млн рублей;

необоснованное (незаконное) расходование бюджетных средств на общую сумму 2,7 млн рублей;

нарушения порядка госзакупок на общую сумму 15,7 млн рублей;

прочие нарушения на общую сумму 117,0 млн рублей.

Структура выявленных в 2020 году нарушений по результатам проведенных контрольных мероприятий представлена на диаграмме:

Объем нарушений, выявленных в ходе экспертно-аналитических мероприятий, составил **26,9 млн рублей**, в том числе:

нецелевое использование бюджетных средств на сумму 176,9 тыс. рублей;

неэффективное расходование бюджетных средств на общую сумму 1,8 млн рублей;

неправомерное расходование бюджетных средств на общую сумму 6,4 млн рублей;

нарушения порядка госзакупок на общую сумму 12,5 млн рублей.

прочие нарушения на общую сумму 6,0 млн рублей.

Структура выявленных нарушений по результатам проведенных в 2020 экспертно-аналитических мероприятий представлена на диаграмме:

Ниже приведена краткая расшифровка наиболее значимых нарушений, выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в отчетном году.

Нецелевое использование бюджетных средств:	
КМ «Проверка использования средств областного бюджета, направленных на софинансирование расходных обязательств по проведению ремонта в спортивных залах и оснащению спортивным инвентарем и оборудованием открытых плоскостных сооружений государственных общеобразовательных организаций, расположенных в сельской местности»	
Нарушение: часть средств субсидии, выделенной в целях софинансирования ремонта спортивных залов, расположенных в находящихся в муниципальной собственности зданиях, занимаемых государственными общеобразовательными организациями Самарской области, направлена администрацией района на осуществление строительного контроля в размере **11,22 тыс. рублей.**	За данные действия администрация м.р. Елховский привлечена к административной ответственности по ст. 15.14 КоАП РФ
ЭАМ «Проверка формирования и использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования в 2018, 2019 годах и истекшем периоде 2020 года»	
Нарушение: установлено, что ТФОМС допущено нецелевое использование НСЗ в размере **176,9 тыс. рублей**: в 2019 году ТФОМС перечислил медицинским организациям средства НСЗ на оплату обучения медицинских работников, приобретённые умения и навыки которых не направлены на оказание медицинской помощи в рамках территориальных программ обязательного медицинского страхования.	ТФОМС привлечен к административной ответственности по ст. 15.14 КоАП РФ

Неэффективное (нерезультативное) использование бюджетных средств:
Неэффективное использование средств субсидии
ГБУ СО «Региональный центр телекоммуникаций» в 2016 году не использована субсидия в сумме **18,5 млн рублей**, предоставленная департаментом информационных технологий и связи Самарской области.

Неэффективное использование имущества, результатов работ
✓ Использование закупленного ГКУ «УКС» оборудования при строительстве детской поликлиники в м.р. Волжский на сумму **24,8 млн рублей** невозможно, так как не выполнены сопутствующие работы для его подключения.
✓ Переданное Фондом «Региональный центр развития предпринимательства Самарской области» МАУ г.о. Тольятти «Агентство экономического развития» имущество в количестве 65 единиц на сумму **4,5 млн рублей** в целях организации деятельности центра «Мой бизнес» для оказания услуг субъектам малого и среднего предпринимательства Самарской области в рамках реализации мероприятий РП «Акселерация субъектов малого и среднего предпринимательства» не используется (не востребовано).
✓ Центром развития современных компетенций «Дом научной коллаборации» в 2019-2020 учебном году не использовались основные средства на общую сумму **1 млн рублей**. *Указанный факт свидетельствует о некачественном планировании Центром средств на приобретение учебного оборудования и средств обучения*.
Осуществление неэффективных и дополнительных расходов
✓ Отсутствие взаимодействия муниципальных образований с региональным оператором привело, в том числе, к неэффективному расходованию бюджетных средств на закупку мусоросборников в м.р. Волжский Самарской области и м.р. Елховский Самарской области на сумму **4 млн рублей.**
✓ ГБУЗ «Самарский областной клинический центр профилактики и борьбы со СПИД» допущено неэффективное расходование бюджетных средств в сумме **3,8 млн рублей**, которое сложилось ввиду отсутствия в Самарской области нормативного правового акта, устанавливающего порядок формирования потребности в адаптированной молочной смеси, методику расчета финансового обеспечения данных расходов, а также порядок обеспечения и выдачи молочных смесей ВИЧ-инфицированным матерям (расходы **2,7 млн рублей**); закупки лекарственных препаратов для проведения химиопрофилактики профессионального заражения медицинских работников ВИЧ-инфекцией без учета остатков на начало года, количество которых превышает годовой расход в 6 раз (расходы **1,1 млн рублей**).
✓ Администрацией г.о. Тольятти при реализации муниципального контракта, заключенного с ООО «ВолгаСтройКонсалт», не соблюден

принцип эффективности в части использования бюджетных средств в сумме **0,4 млн рублей** на приобретение дополнительных работ (*погрузка и перевозка срубленных оголовков сваи)*.
✓ Комитетом по архитектуре, строительству и транспорту Администрации г.о. Октябрьск Самарской области оплачены работы по устройству покрытия из тротуарной декоративной плитки, которая не используется по назначению на сумму **0,12 млн рублей**, а также оплачены повторно выполненные работы по монтажу-демонтажу радиаторов отопления, входной группы дверей, остекления из алюминиевого профиля (без стоимости материалов и оборудования) на общую сумму **0,15 млн рублей.**
Иные случаи
✓ Фондом «Региональный центр развития предпринимательства Самарской области» произведены неэффективные расходы в сумме **1,4 млн рублей** на передачу физическим лицам функций по сопровождению деятельности Фонда при реализации акселерационных программ. *Указанные расходы не способствовали достижению целей реализации мероприятий по проведению экспортной акселерации для предприятий Самарской области в рамках региональной составляющей НП «Международная кооперация и экспорт» и затрачены без достижения эффективных результатов, необходимость привлечения физических лиц в рамках реализации мероприятий РП «Системные меры международной кооперации и экспорта» Фондом не обоснована, результаты достижения физическими лицами ключевых показателей эффективности при выполнении работ и оказании услуг физическими лицами и Фондом документально не подтверждены, информацией о практическом применении в своей деятельности результатов по оказанным физическими лицами услугам Фонд не располагает.*
✓ ГБУ СО «Региональный центр телекоммуникаций» в 2016 году нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств в части расходов областного бюджета на уплату страховой премии в сумме **11,2 тыс. рублей**. Судом отказано в выплате страхового возмещения в сумме **3,3 млн рублей** в связи с утратой (повреждением) имущества по причинам невозможности точного установления поврежденного имущества, а также его нахождения на момент наступления страхового события вне мест, предусмотренных условиями договора страхования.
✓ В ходе ЭАМ по аудиту закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, осуществленных в 2019 году в рамках реализации мероприятия по повышению эффективности службы

занятости (п. 3.6) подпрограммы «Эффективная занятость» государственной программы Самарской области «Содействие занятости населения Самарской области на 2019-2023 годы» (ФП «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда» НП «Производительность труда и поддержка занятости»), установлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме **1,8 млн рублей** в части определения НМЦК затратным методом со сроком выполнения работ 5 месяцев (вместо 4 месяцев), включения в расчет НМЦК затратным методом командировочных расходов, а также превышение предельных нормативных затрат.

✓ Проверкой финансово-хозяйственной деятельности ГКУ СО «Уполномоченный МФЦ» установлено несоответствие списания горюче-смазочных материалов для автомобилей методическим рекомендациям, введенным в действие распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, на сумму **0,13 млн рублей.**

Нерезультативное использование бюджетных средств:

Проверкой расходования средств областного бюджета, предоставляемых на реализацию отдельных мероприятий в рамках региональной составляющей ФП «Творческие люди» НП «Культура», выявлено следующее нарушение: включение министерством культуры Самарской области расходов на организацию и проведение выставки «Исаак Левитан и современники», учитывая временные рамки ее проведения и отсутствие влияния на результат исполнения РП «Творческие люди», без установления соответствующего показателя результативности привело к нерезультативному использованию бюджетных средств в сумме **0,3 млн рублей**.

Необоснованное расходование бюджетных средств:

Установлено в ходе проверки расходования бюджетных средств на создание ключевых центров дополнительного образования детей в рамках федерального проекта «Успех каждого ребенка» НП «Образование».

Нарушение: ФГБОУ ВО «Самарский государственный технический университет» необоснованно выплатил сотрудникам Центра развития современных компетенций «Дом научной коллаборации» (с учетом перечислений во внебюджетные фонды) денежные средства за интенсивность и высокие результаты работы при отсутствии в регламентирующих документах показателей, позволяющих оценить эффективность труда каждого работника, на общую сумму **2,7 млн рублей.**

Неправомерное расходование бюджетных средств:
Сумма – 7,8 млн рублей
Выявлено в ходе проверки эффективности расходования средств областного бюджета, предоставляемых на реализацию отдельных мероприятий в рамках региональной составляющей федерального проекта «Творческие люди» НП «Культура».
Нарушение: неправомерно предоставлены субсидии некоммерческим организациям при несоблюдении условий их предоставления.
Сумма – 6,4 млн рублей
Выявлено в ходе анализа использования средств, выделенных из областного бюджета на обеспечение жильем граждан, проработавших в тылу в период Великой Отечественной войны.
Нарушение: неправомерное предоставление гражданам социальных выплат.

Нарушения порядка государственных закупок:
✓ В ходе контрольных мероприятий установлены многочисленные случаи приемки и оплаты невыполненных работ в нарушение части 1 статьи 94 Федерального закона о закупках. Нарушение допускалось как муниципальными заказчиками (администрации г.о. Тольятти и Октябрьск, администрации м.р. Большеглушицкий, Безенчукский, Волжский, Елховский), так и государственными (ГКУ «УКС», ГБУ «Агентство по реализации молодежной политики»). Общая стоимость принятых и оплаченных, но фактически не выполненных работ, составила **11,5 млн рублей**, в том числе за счет средств областного бюджета - **11,3 млн рублей.**
✓ Крупное нарушение при осуществлении закупок выявлено в ходе экспертно-аналитического мероприятия по аудиту закупок 2019-2020 гг. в рамках НП «Культура» в части создания виртуальных концертных залов, модельных муниципальных библиотек и приобретения передвижных многофункциональных культурных центров (автоклубов) для обслуживания сельского населения Самарской области: пятью муниципальными бюджетными учреждениями культуры осуществлена приемка мебели, звукового оборудования, компьютерной техники, которые не соответствуют требованиям, установленным условиями контракта, на общую сумму **10,3 млн рублей**.

✓ В ходе контрольного мероприятия по проверке эффективности расходования средств, направленных в 2019 году и выборочно в 2020 году на проведение мероприятий по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, выявлены нарушения порядка государственных закупок в части отсутствия претензионной работы за ненадлежащее исполнение условий контрактов на поставку оборудования на общую сумму **1,6 млн рублей** *(в результате работы по начислению и взысканию неустойки за несвоевременное исполнение государственных контрактов на поставку оборудования, проведенной ГКУ СО «Самарафармация» в ходе контрольного мероприятия, в доход бюджета Самарской области взыскано 1,5 млн рублей)*.

Наибольший суммарный объем нарушений в отчетном году приходится на раздел **«Прочие нарушения»**, к которым отнесены в том числе следующие факты:

✓ некачественное планирование и обоснование бюджетных ассигнований, допущенное Департаментом градостроительства г.о. Самара. В результате выделенные на строительство объектов бюджетные средства в размере **83,6 млн рублей** не использовались;

✓ заказчиками не принимаются меры по взысканию в судебном порядке пени за просрочку исполнения подрядчиками обязательств, предусмотренных контрактами (**7,9 млн рублей:** ГКУ «УКС», Администрация г.о. Тольятти);

✓ нарушение крестьянскими (фермерскими) хозяйствами условия по осуществлению деятельности не менее пяти лет после предоставления гранта, предусмотренное Порядком предоставления грантов за счет средств областного бюджета (**4,4 млн рублей);**

✓ несоблюдение принципов управления и распоряжения собственностью Самарской области (допущено ГКУ СО «Безопасный регион», ввиду чего повреждено оборудование фотовидеофиксации балансовой стоимостью 5 млн рублей, остаточной стоимостью **2,9 млн рублей**);

✓ неправильное применение индекса-дефлятора (вместо индекса-дефлятора на ноябрь 2020 года применен индекс-дефлятор на октябрь 2021 года), которое привело к завышению стоимости работ по объекту дорожного строительства на **2,9 млн рублей;**

✓ невзыскание с подрядных организаций возвратных сумм от реализации материалов, получаемых при разборке временных зданий и сооружений, - установлено 2 случая на общую сумму **2,7 млн рублей;**

✓ отсутствие в отчетной документации части подтверждающих документов на оплату услуг по организации выставочного стенда субъектов малого и среднего предпринимательства Самарской области на международной нефтегазовой выставке 11-14 ноября 2019 года, в связи с чем расходы в сумме **2,2 млн рублей** Фондом «Региональный центр развития предпринимательства Самарской области» произведены необоснованно;

✓ применение кода вида расходов, не соответствующего по своему экономическому содержанию цели предоставления субсидий (финансовое обеспечение, а не возмещение затрат) (объем субсидии - **1,9 млн рублей** на организацию и проведение молодежного форума «iВолга» АНО «Центр реализации проектов «Молодежь Волги»);

✓ необоснованная выплата премий на общую сумму **1,8 млн рублей** *(ГУП СО «Экология» в 2018 году выплачены премии всем сотрудникам, не предусмотренные Положением о системе оплаты и социальной защите в ГУП СО «Экология»; АО «Центральная строительная лаборатория» г. Тольятти: выплата премий сотрудникам по итогам достижения высоких показателей в отсутствии обосновывающих документов; за период, не предусмотренный положением о премировании; генеральному директору без соответствующего решения совета директоров; единовременная выплата из прибыли при наличии убытка);*

✓ предоставление социальной выплаты в сумме **1,6 млн рублей** во внеочередном порядке (*постановка труженицы тыла на получение социальной выплаты для обеспечения жилым помещением за счет средств областного бюджета во внеочередном порядке ухудшила положение других тружеников тыла, нуждающихся в обеспечении жилыми помещениями)*;

✓ осуществление стимулирующих выплат медицинским работникам, не относящимся к категории получателей данных стимулирующих выплат, а также работникам медицинской организации, фактически не осуществляющей прием пациентов с подтвержденным диагнозом COVID-19, в общей сумме **1,5 млн рублей**;

✓ нарушение порядка начисления премий, допущенное ГУП СО «Центр технической инвентаризации», привело к превышению фактического размера начисленной премии директорам филиалов над размером премии, рассчитанной в соответствии с положением о формировании фонда оплаты,

условиях оплаты труда и материальном стимулировании работников на **0,7 млн рублей**;

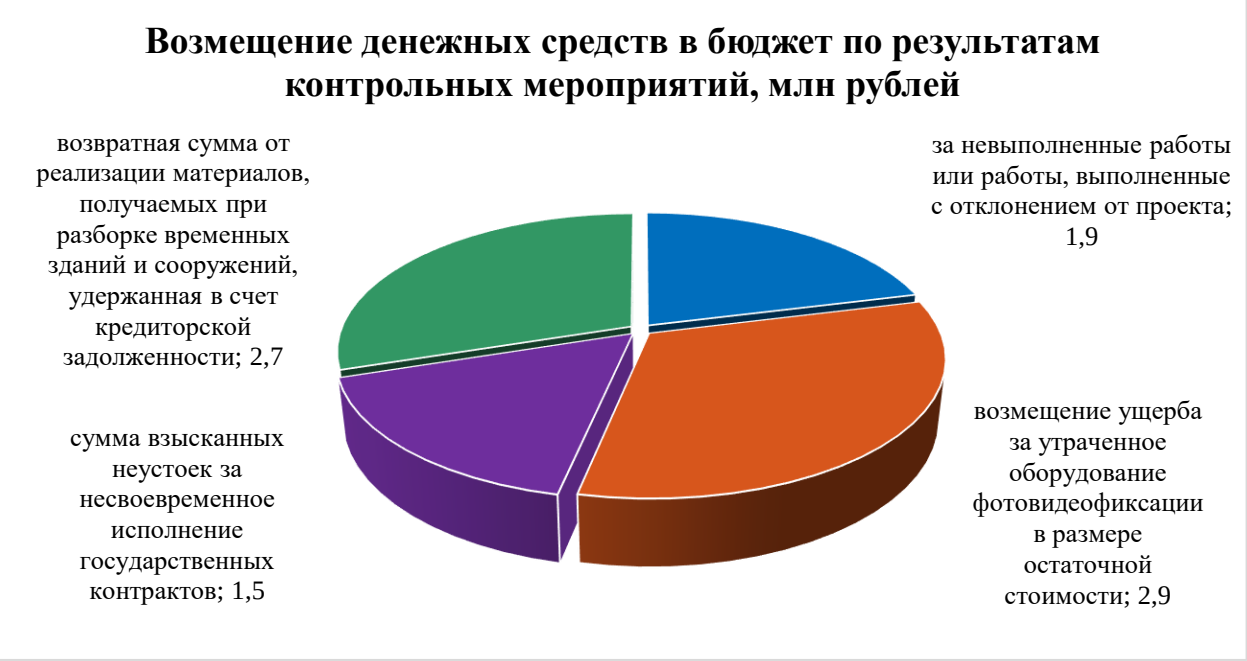
✓ ГУП СО «Экология» в проверяемом периоде произведены расходы в сумме **0,6 млн рублей,** связанные с командировками директора в 2018–2019 годах, *основная часть которых проводилась для региональных операторов по обращению с отходами, и полученные в командировках знания на практике в деятельности Предприятия не применялись;*

✓ предоставление субсидии при наличии оснований для отказа (представление документов не в полном объеме) на сумму **0,5 млн рублей**, допущено министерством культуры Самарской области;

✓ неиспользование мусоросборных контейнеров, закупленных Комитетом по управлению муниципальным имуществом г.о. Чапаевск по муниципальному контракту, в количестве 48 единиц стоимостью **0,4 млн рублей.**

Полная информация по выявленным нарушениям в разрезе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий представлена в приложениях 1, 2 к настоящему отчету.

На момент подготовки отчета по итогам проведенных в 2020 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий возмещено в бюджет **9 млн рублей**, расшифровка сумм по возмещению представлена на диаграмме:



Устранено нарушений на общую сумму **13,4 млн рублей**, в том числе:

путем выполнения работ на сумму **9,6 млн рублей**;

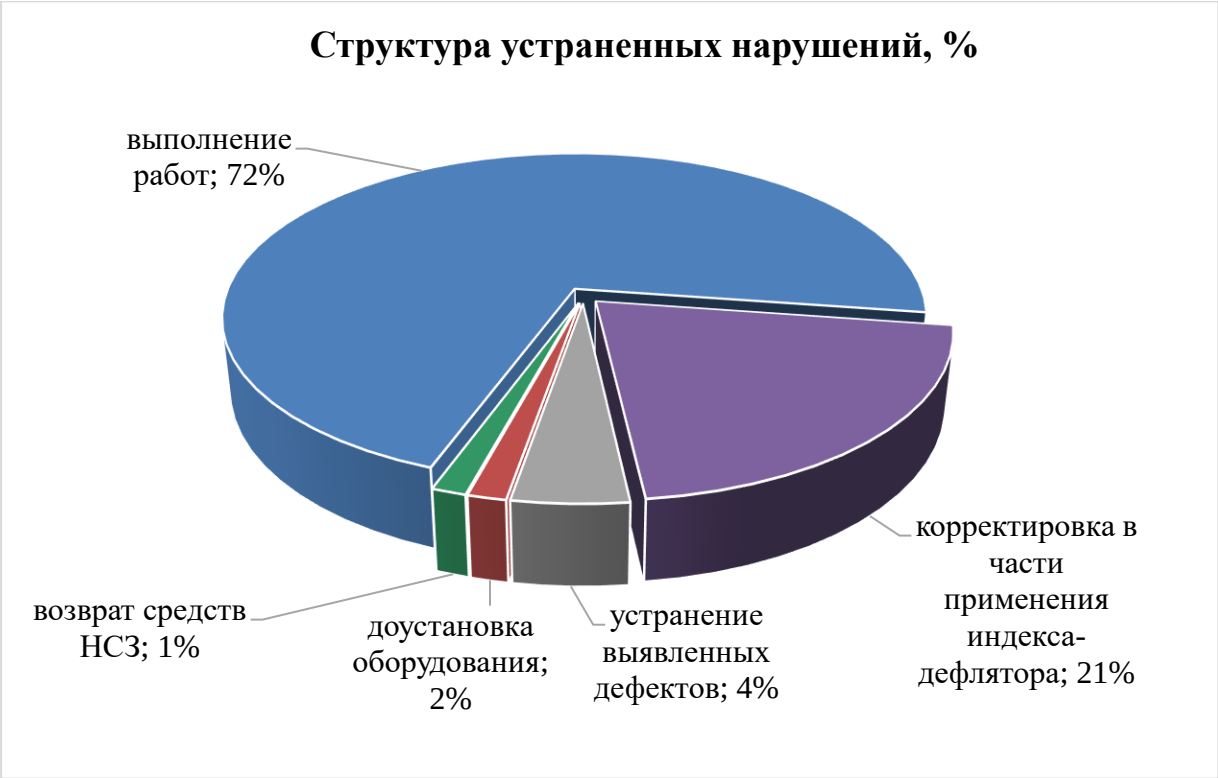
путем корректировки в части применения индекса-дефлятора 2021 года при строительстве дороги **- 2,8 млн рублей**;

0,6 млн рублей – устранение выявленных дефектов;

0,2 млн рублей путем доустановки оборудования;

0,18 млн рублей – сумма средств нормированного страхового запаса, израсходованная не по целевому назначению и возвращенная медицинскими организациями в бюджет ТФОМС в 2019 году.

Структура устраненных нарушений в 2020 году представлена на диаграмме:



Кроме того, по результатам судебных разбирательств, в которых Счетная палата в 2020 году участвовала в качестве третьего лица, принято решение взыскать **63,1 млн рублей** (по иску министерства строительства Самарской области к Самарскому областному фонду жилья и ипотеки - 62,3 млн рублей; по иску министерства лесного хозяйства, охраны окружающей среды и природопользования к Администрации г.о. Самара о взыскании суммы финансовых средств, использованных не по целевому назначению в размере, - 780,5 тыс. рублей).

Для принятия мер по устранению выявленных в 2020 году нарушений при использовании государственных финансовых ресурсов и государственной собственности должностным лицам проверяемых органов и организаций направлено **44** представления, из них в отчетном году **15** полностью исполнены и сняты с контроля, по **29** представлениям 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 **16** должностных лиц.

В целях предупреждения нарушений в финансово-бюджетной сфере по итогам проведенных мероприятий, в соответствии с предложениями Счетной палаты изменения внесены в **27** нормативных правовых и иных актов Самарской области. Перечень нормативных правовых и иных актов, принятых/скорректированных в целях реализации предложений по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты, представлен в приложении 3 к настоящему отчету.

В соответствии с КоАП РФ в 2020 году должностными лицами Счетной палаты в отношении юридических лиц возбуждено 5 дел об административных правонарушениях по статье 15.14 (нецелевое использование бюджетных средств).

По результатам рассмотрения указанных дел **5** юридических лиц привлечено к административной ответственности на общую сумму 10,3 тыс. рублей.

Информация о судебной практике, взаимодействии с правоохранительными органами и органами прокуратуры приведена в разделе 10 настоящего отчета.

2.2. Реализация принципа открытости в деятельности Счетной палаты

Счетная палата в своей деятельности неукоснительно соблюдает принцип гласности, установленный Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», принимает все меры для обеспечения доступа к информации о своей деятельности, соблюдения требований Федерального закона от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления».

На официальном сайте Счетной палаты регулярно размещается информация о проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, о выявленных при их проведении недостатках и нарушениях, о внесенных представлениях и предписаниях, а также о принятых по ним решениях и мерах.

Так, в рамках раскрытия информации о деятельности за 2020 год на Сайте размещено:

- ✓ информация о результатах 34 контрольных мероприятий. Размещаемая информация содержит основные итоги проверок, описание выявленных недостатков и нарушений, сведения о внесенных представлениях и предписаниях;
- ✓ 36 публикаций о результатах проведенных экспертно-аналитических мероприятий;
- ✓ 75 информационных материалов об исполнении представлений Счетной палаты объектами контроля;
- ✓ опубликован отчет о работе Счетной палаты за 2019 год, рассмотренный Самарской Губернской Думой.

В конце 2019 года Счетная палата обновила официальный сайт.

Изменения затронули не только внешний вид, дизайн Сайта, но и его структуру, логику размещения информации.

Внедрены возможности поиска по дате публикации информации, по контексту.

В структуре Сайта выделен совершенно новый раздел, которого не было в предыдущей версии, - «Национальные проекты». В нем собраны итоги проверок в структурированной форме, результаты мониторингов, нормативно-методические документы, которые касаются хода реализации национальных проектов на территории региона.

Для повышения уровня информированности муниципальных контрольно-счетных органов на официальном сайте Счетной палаты сформирован раздел «Сотрудничество / Совет контрольно-счетных органов Самарской области». Данный раздел содержит общую информацию о муниципальных образованиях Самарской области, о контрольно-счетных органах, выполняющих функции внешнего финансового контроля на территории муниципальных образований, организационные документы Совета КСО. Также в этом разделе размещены информационно-методические материалы, нормативная база по национальным проектам, структура информации о реализации национальных (региональных) проектов, разработанная Счетной палатой, публикуются материалы по итогам проведенных мероприятий, иная информация.

Информация о текущей деятельности Счетной палаты регулярно освещается на Сайте в разделе «Новости». В данном разделе публикуются материалы об участии Счетной палаты в различных мероприятиях, размещаются пресс-релизы о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях, освещаются вопросы внутренней деятельности, публикуются различные объявления.

Всего за 2020 год в разделе «Новости», помимо информации о проведенных экспертно-аналитических мероприятиях, размещено 83 информационных материала, в том числе:

о заседаниях в комитетах Самарской Губернской Думы, о заседаниях Самарской Губернской Думы – 38 публикаций;

об участии Счетной палаты в заседаниях Правительства, различных комиссиях и комитетах – 7 публикаций;

об участии сотрудников Счетной палаты в семинарах, круглых столах – 17 публикаций;

прочая информация (вопросы внутренней деятельности, иные информационные сообщения) – 21 публикация.

Деятельность Счетной палаты освещалась также и в прессе. В 2020 году размещены 3 публикации: в журнале "Самара&Губерния", в газете «Волжская коммуна», в Бюллетене Счетной палаты Российской Федерации.

Председатель Счетной палаты Е.В.Дуброва дала блиц-интервью пресс-службе Счетной палаты Российской Федерации по вопросам обеспечения жильем инвалидов.

В целях повышения уровня открытости на Сайте размещаются документы, регламентирующие детальность Счетной палаты, стандарты внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты, различные методические материалы, нормативные акты по противодействию коррупции, иные документы.

В 2020 году с целью создания организационной основы ведения и информационного наполнения официального сайта Счетной палаты в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также с целью организации порядка размещения в сети Интернет информации о деятельности Счетной палаты утверждено «Положение об официальном сайте Счетной палаты Самарской области».

Идя в ногу со временем и используя все инструменты развития культуры публичности, Счетная палата в 2020 году создала свой аккаунт в социальной сети «Instagram». Новый канал позволит всем заинтересованным пользователям максимально оперативно получать новости контрольного органа, задать интересующий вопрос, высказать свое мнение и быть

услышанным. Наличие инстаграм-страницы позволяет Счетной палате следить за новостями в аккаунтах других государственных органов, органов финансового контроля, информационных каналов и первых лиц региона. В настоящее время у страницы Счетной палаты в «Instagram» более 250 подписчиков.

Информация о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, информация об участии Счетной палаты в различных мероприятиях, актуальные версии стандартов внешнего государственного финансового контроля, утвержденных Счетной палатой, также размещаются на портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации.

3. ОСНОВНЫЕ ИТОГИ АНАЛИЗА ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ И БЮДЖЕТА ТФОМС

3.1. Анализ проектировок и исполнения бюджета Самарской области и бюджета ТФОМС

Государственный бюджет – это основной финансовый план. Его главное назначение – с помощью финансовых средств создать условия для эффективного развития экономики, решения общегосударственных задач.

Бюджет Самарской области и бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области разрабатываются и утверждаются в форме законов Самарской области. Региональный бюджет и бюджет ТФОМС предназначены для исполнения расходных обязательств Самарской области.

Контроль исполнения бюджета Самарской области

Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2019 год

В рамках внешней проверки годового отчета об исполнении областного бюджета проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности 33-х ГАБС за 2019 год выявлены нарушения и недостатки как требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, так и федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора. Выявленные нарушения и недостатки в основном имеют типичный характер и не оказали существенного влияния на достоверность основных показателей годового отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год, но отрицательно сказались на его информативности и степени прозрачности, что свидетельствует о недостаточном уровне финансовой дисциплины и недостаточной организации внутреннего финансового аудита ГАБС Самарской области.

По результатам проведенных проверок Счетной палатой подготовлены и направлены заключения в адрес ГАБС с предложениями об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год проведена Счетной палатой в 2020 году в целях осуществления последующего контроля за исполнением областного бюджета с учетом результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС.

Исполнение бюджета Самарской области за 2019 год составило:

доходы – 177 775,4 млн рублей (102,8%) от утвержденного бюджета;

расходы – 170 834,2 млн рублей (87,2%) от сводной бюджетной росписи.

Бюджет исполнен с профицитом в размере 6 941,2 млн рублей.

Общий объем доходов в результате внесенных в 2019 году изменений увеличился на 35 992,9 млн рублей (26,3%), что обусловлено в основном увеличением безвозмездных поступлений. Основным источником, сформировавшим доходную часть областного бюджета в 2019 году, являются налоговые доходы с удельным весом в общем объеме доходов 82,3%; удельный вес безвозмездных поступлений составил 15,2%; удельный вес неналоговых доходов составил 2,5%.

Диапазон исполнения бюджета в 2019 году по расходам составил от 66,7% (раздел «Национальная экономика») до 99,8% (раздел «Обслуживание государственного и муниципального долга»). Расходы в рамках утвержденных бюджетных ассигнований не исполнены в полном объеме ни по одному разделу классификации расходов (в отношении как Закона об областном бюджете, так и сводной бюджетной росписи).

Областной бюджет исполнен с учетом его социальной направленности. Значительная часть средств бюджета направлена на финансирование социальной сферы, образования и здравоохранения – по указанным направлениям исполнение составило 99 474,6 млн рублей (58,2% от общего объема расходов областного бюджета).

Объем внутреннего государственного долга Самарской области с начала 2019 года уменьшился на 5 406,2 млн рублей (9,9%); расходы на его обслуживание составили 3 200,04 млн рублей (1,9% в общем объеме расходов), что значительно ниже ограничений, установленных статьей 111 БК РФ (не более 15%). Структура государственного внутреннего долга соответствует требованиям статьи 99 БК РФ.

Значение долговой нагрузки на областной бюджет не превысило предельный уровень в 36%, установленный Законом об областном бюджете. Положительная тенденция снижения уровня долговой нагрузки

свидетельствует об эффективности мер в сфере управления государственным внутренним долгом Самарской области.

Закон об областном бюджете на 2019 год сформирован на основе 48 государственных программ Самарской области в объеме 174 820,7 млн рублей и 4 ведомственных целевых программ в объеме 661,4 млн рублей.

Расходы на реализацию государственных программ составили в 2019 году 163 109,1 млн рублей (87% от сводной бюджетной росписи).

Данные годового отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год признаны в ходе внешней проверки Счетной палаты достоверными. Годовой отчет об исполнении областного бюджета за 2019 год в целом соответствует установленным требованиям законодательства Российской Федерации по содержанию и полноте отражения информации.

Мониторинг исполнения областного бюджета в 2020 году

В ходе ежеквартального мониторинга исполнения областного бюджета проводился анализ полноты и своевременности поступлений доходов, исполнения расходов и источников финансирования дефицита областного бюджета.

Исполнение областного бюджета как по доходам, так и по расходам осуществлялось в сложных экономических условиях, связанных с распространением COVID-19. Как показал мониторинг за 9 месяцев 2020 года, объем выпадающих доходов при исполнении областного бюджета составил 12 854,0 млн рублей, что обусловлено негативными экономическими последствиями распространения COVID-19. Наибольшее снижение поступлений отмечено по налогу на прибыль организаций – на 7 136,5 млн рублей (17,2%), что связано с ограничительными мерами, введенными с целью предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции во втором квартале 2020 года, а также ухудшением показателей финансово-хозяйственной деятельности организаций. В структуре доходов бюджета Самарской области за анализируемый период существенных изменений не установлено.

Самарская область, несмотря на ухудшение экономической ситуации как в целом по России, так и в регионе, связанной с распространением новой коронавирусной инфекции (COVID-19), по итогам девяти месяцев 2020 года (как и по итогам полугодия 2020 года) продолжает занимать второе место среди субъектов Приволжского федерального округа по уровню обеспеченности налоговыми и неналоговыми доходами в расчете на одного человека, что свидетельствует об устойчивости регионального бюджета.

В ходе оперативного контроля за ходом исполнения областного бюджета отмечен низкий уровень исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию государственных программ Самарской области (по состоянию на 01.10.2020 исполнение составило 115 051,5 млн рублей, или 56,7% от сводной бюджетной росписи).

Расходы на обслуживание государственного долга в 2020–2022 годах предусмотрены в объеме менее 5% от общего объема расходов областного бюджета, что соответствует установленным БК РФ ограничениям.

Проведен анализ методик прогнозирования доходов в отношении всех ГАБС, по результатам которого направлены информационные письма о допущенных ГАБС нарушениях и недостатках. Кроме того, направлено информационное письмо в адрес министерства управления финансами Самарской области как органу, организующему исполнение областного бюджета.

Контроль исполнения бюджета ТФОМС

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год

В рамках проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год Счетной палатой проведен комплекс мероприятий, в том числе внешняя проверка годового отчета на основании годовой бюджетной отчетности ТФОМС, а также анализ исполнения бюджета.

По результатам внешней проверки выявлены отдельные нарушения и недостатки как требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, так и федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, которые не оказали существенного влияния на достоверность основных показателей годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год.

Бюджет ТФОМС по итогам года исполнен с профицитом в размере 125,0 млн рублей.

Основным источником доходов бюджета ТФОМС за 2019 год является субвенция из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Самарской области (в части базовой программы ОМС) – 98% (37 856,3 млн рублей) от общего объема доходов. Основная часть расходов бюджета ТФОМС (97,3%) направлена на реализацию

Территориальной программы ОМС, исполнение которой за 2019 год составило 99,93%.

Средства бюджета ТФОМС в 2019 году также были направлены:

на обеспечение деятельности ТФОМС (с учетом 4 филиалов) за счет средств субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования – 197,1 млн рублей (0,5% от общего объема расходов);

на финансовое обеспечение долечивания (реабилитации) жителей Самарской области в условиях санатория непосредственно после стационарного лечения в медицинских организациях Самарской области, участвующих в системе ОМС, за счет средств бюджета Самарской области – 184,3 млн рублей (0,5% от общего объема расходов).

Средства нормированного страхового запаса бюджета ТФОМС за 2019 год сформированы в размере 2 058,7 млн рублей (99,1% от утвержденного на год объема). Фактически средства НСЗ бюджета ТФОМС использованы в сумме 1 816 млн рублей (87,4% от объема, утвержденного Законом о бюджете ТФОМС, и 88,2% от фактически сформированного объема средств НСЗ).

Данные годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год признаны в ходе внешней проверки Счетной палаты достоверными. Годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2019 соответствует установленным требованиям законодательства Российской Федерации по содержанию и полноте отражения информации.

Мониторинг исполнения бюджета ТФОМС в 2020 году

В 2020 году Счетной палатой осуществлялся ежеквартальный мониторинг исполнения бюджета ТФОМС, в ходе которого проводился анализ полноты и своевременности поступлений доходов, исполнения расходов и источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС.

По результатам проведенного мониторинга Счетной палатой отмечено следующее:

- низкий уровень исполнения по софинансированию расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (21,1 млн рублей, или 12,5% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 168,6 млн рублей);
- низкий уровень исполнения расходов на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения

квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (85,2 млн рублей, или 45% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 189,5 млн рублей);

- низкий уровень исполнения расходов 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 (39,0 млн рублей, или 23,5% от утвержденных бюджетных назначений в сумме 165,7 млн рублей). Наблюдается отрицательная тенденция сокращения объема межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Самарской области бюджету ТФОМС 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 (в 2019 году Законом о бюджете ТФОМС предусматривалось 185,7 млн рублей).

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

В 2020 году Счетной палатой проведены:

✓экспертиза проекта закона Самарской области «О бюджете Самарской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

✓экспертиза проекта закона Самарской области о внесении изменений в закон Самарской области «О бюджете Самарской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» – 3 проекта законов;

✓экспертиза проекта закона Самарской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»;

✓экспертиза проекта закона Самарской области о внесении изменений в закон Самарской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Самарской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» - 2 проекта закона.

В соответствии с полномочиями Счетной палаты проведена финансово-экономическая экспертиза проекта закона Самарской области № 7803-20 «О приостановлении действия части 1 статьи 49.1 Закона Самарской области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Самарской области», по результатам которой заключение не готовилось в связи с отсутствием

замечаний. Информация по итогам проведения экспертизы направлена в Самарскую Губернскую Думу.

3.2. Анализ расходов бюджета ТФОМС

Счетной палатой в 2020 году проведены два экспертно-аналитических мероприятия в отношении ТФОМС.

1. Проверка формирования и использования средств нормированного страхового запаса ТФОМС в 2018, 2019 годах и истекшем периоде 2020 года (выборочно).

В ходе проведения мероприятия установлено, что в 2019 году министерством здравоохранения Самарской области неправомерно включены мероприятия по дополнительному профессиональному образованию 120 медицинских работников на общую сумму 0,4 млн рублей в План мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, в результате которых приобретенные навыки и умения медицинскими работниками, прошедшими данные образовательные программы повышения квалификации, не могут быть применены для оказания медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС.

ТФОМС в 2019 году допущено нецелевое использование средств НСЗ, выразившееся в перечислении средств НСЗ медицинским организациям на оплату договоров об образовании на обучение по дополнительным профессиональным образовательным программам в целях, не соответствующих целям обеспечения гарантий бесплатного оказания застрахованным лицам медицинской помощи, определенным Программой государственных гарантий, в размере 0,177 млн рублей. Средства НСЗ возвращены медицинскими организациями в бюджет ТФОМС в полном объеме в 2019 году. В отношении ТФОМС составлен протокол об административном правонарушении за нецелевое использование средств НСЗ.

2. Анализ соблюдения законодательства при размещении временно свободных средств бюджета ТФОМС на депозитах в кредитных организациях в 2018, 2019 годах и истекшем периоде 2020 года.

В ходе мероприятия установлено, что журнал регистрации заявок от кредитных организаций ТФОМС не ведется. Учет заявок осуществляется на основании регистрационно-контрольной карточки, в которой не указывается время приема заявки, следовательно, оценить своевременность (установить время) поступления заявок кредитных организаций в ТФОМС (до 17 часов по местному времени) не представляется возможным, в связи с чем усматриваются предпосылки для создания коррупционных рисков в ТФОМС.

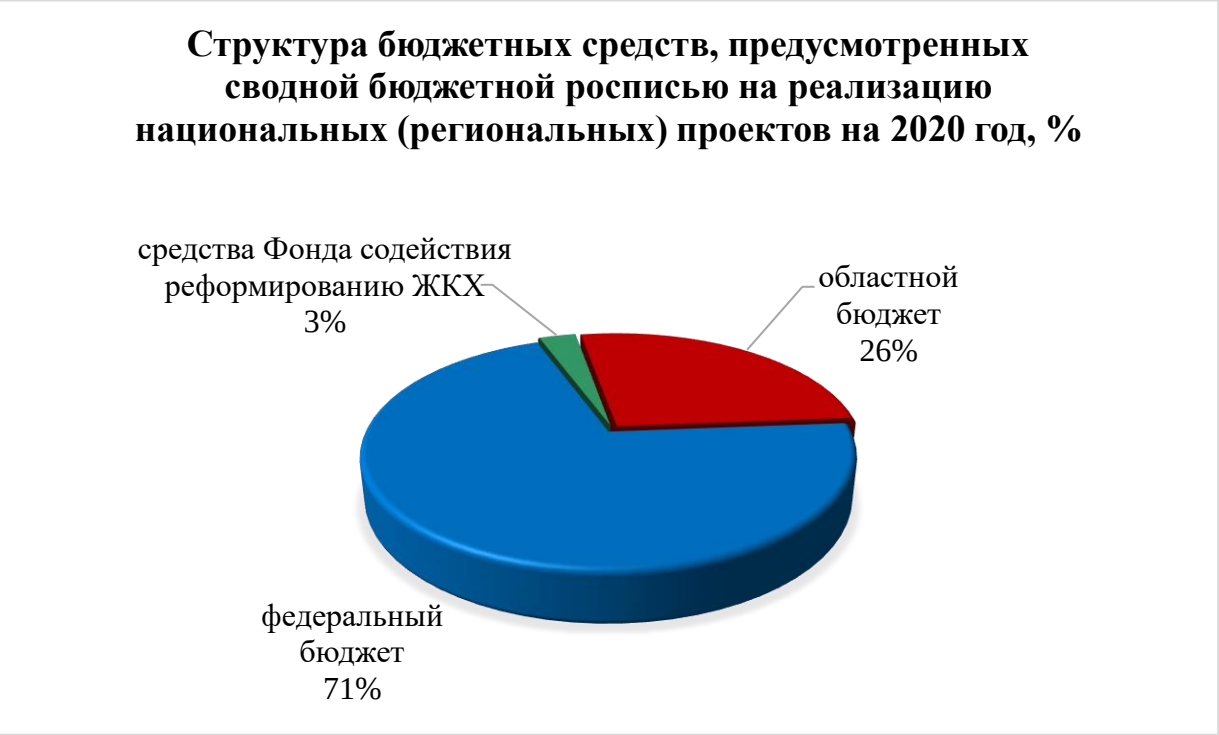
ТФОМС не обеспечена открытость и прозрачность информации. Отсутствуют архивы информации на официальном сайте ТФОМС в сети Интернет о параметрах размещения ТФОМС временно свободных средств, а также информации о процентной ставке отсечения за 2018 и 2019 годы.

Установленные нарушения и недостатки свидетельствуют об отсутствии надлежащего контроля со стороны ТФОМС за соблюдением требований, установленных Правилами и Планом мероприятий.

3.3. Анализ хода реализации национальных (региональных) проектов

Общий объем бюджетных средств, предусмотренных сводной бюджетной росписью на реализацию национальных (региональных) проектов в Самарской области на 2020 год, составил 48 693,1 млн рублей.

Структура средств, предусмотренных сводной бюджетной росписью на реализацию национальных (региональных) проектов в Самарской области на 2020 год, представлена на диаграмме:



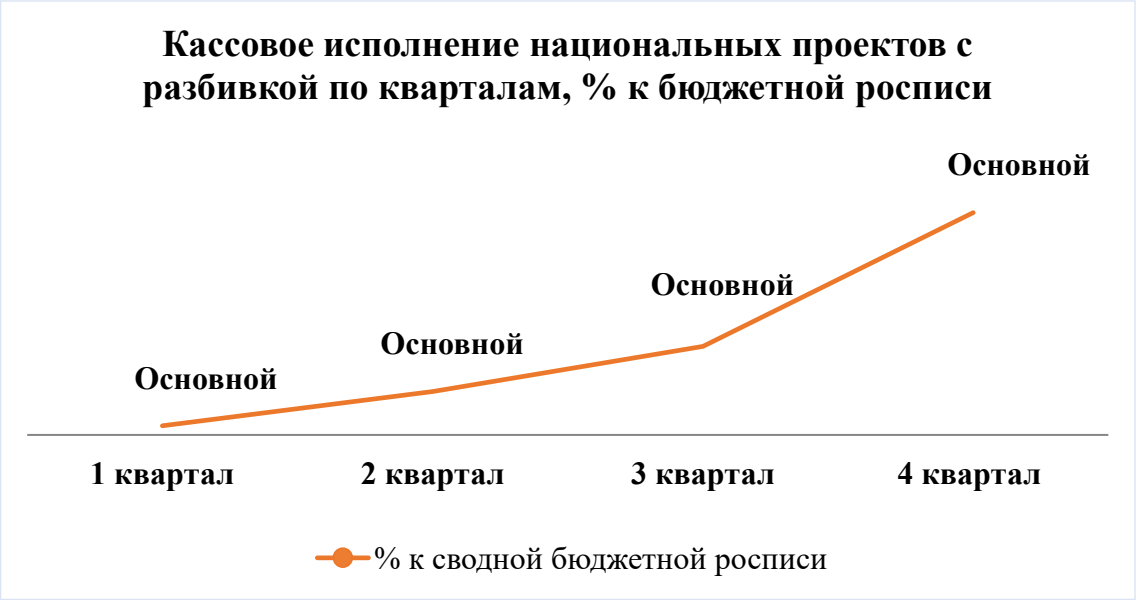
По итогам 2020 года общее исполнение проектов составило 46 603,5 млн рублей (95,7%). Наибольший уровень исполнения имеют расходы федерального бюджета (99,11%), уровень расходов средств областного бюджета и Фонда содействия реформированию ЖКХ составляет 89,35% и 71,02% соответственно.

Уровень исполнения расходов на национальные проекты в Самарской области по итогам 2020 года в разрезе каждого проекта достаточно высок, при этом исполнение менее 90% имеется только по 2 национальным проектам («Экология» - 89,72% и «Цифровая экономика» - 13,57%) (представлено на диаграмме):

Причинами кассового исполнения проектов ниже 90% в рамках национального проекта «Экология» послужило неосвоение средств в связи с корректировкой проектных решений и уточнением объемов работ, а также неблагоприятная эпидемиологическая ситуация из-за распространения COVID-19. Крайне низкое освоение средств в рамках национального проекта «Цифровая экономика» связано с изменением параметров показателей после заключения дополнительного соглашения в конце 2020 года по региональному проекту «Цифровое государственное управление».

Динамика исполнения расходов национальных проектов показывает, что наибольшее кассовое исполнение (более 57% от общего размера) произошло в 4 квартале 2020 года, на конец года проекты на территории Самарской области исполнены на 95,71%.

Наглядно кассовое исполнение национальных проектов с разбивкой по кварталам представлено на диаграмме в % к бюджетной росписи:



По итогам мониторинга реализации национальных (региональных) проектов в Самарской области по-прежнему можно отметить «хроническую» проблему, связанную с неисполнением или низким уровнем исполнения расходов на их реализацию в течение года и смещением самой активной фазы исполнения проектов на последний квартал года. Так, в 2019 году более 50% расходов на реализацию национальных (региональных) проектов было осуществлено в 4 квартале, в 4 квартале 2020 года процент исполнения составил 57,57% от годовых расходов.

Неритмичное исполнение в течение года влечет за собой риск нарушения сроков выполнения работ и, как следствие, недостижение запланированных результатов региональных и национальных проектов, а также риск неосвоения объемов финансирования всех уровней бюджетов в полном объеме за отчетный год.

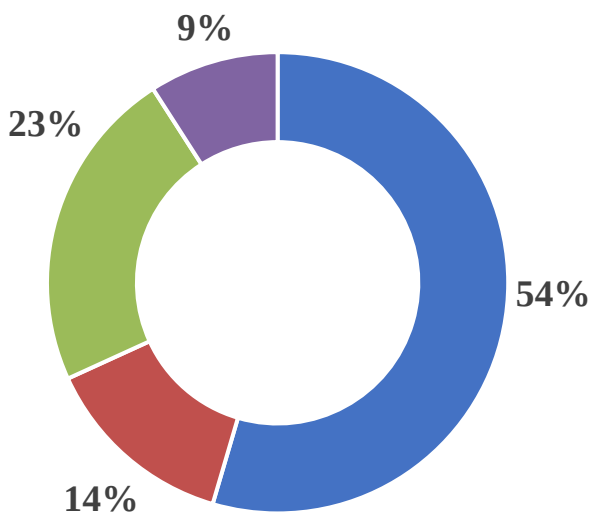
Одной из причин сложившейся ситуации, по мнению Счетной палаты, является низкое качество планирования, контрактизации и реализации проектов на региональном уровне, часто выявляемое при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Так, мероприятиями Счетной палаты выявлялись недостатки определения плановых значений показателей региональных проектов (при проверке региональных проектов «Финансовая поддержка семей при рождении детей» и «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения» национального проекта «Демография»), факты некачественного осуществления планирования и обоснования бюджетных ассигнований на строительство автомобильных дорог на территории жилых районов «ЭкоГрад

Волгарь» и «Новая Самара», приведших к неиспользованию запланированных бюджетных средств. Также в 2020 году выявлялись факты позднего заключения и исполнения контрактов, в том числе связанные с корректировкой проектно-сметной документации по причине отсутствия детальной проработки ряда технических решений при проектировании.

Счетная палата в ходе мероприятий неоднократно отмечала, что проведение ряда мероприятий и достижение контрольных точек со сроками, установленными на конец отчетного года, создает предпосылки к исключению возможности мониторинга их реализации в течение года, оперативного контроля за деятельностью и принятия своевременных мер при возникновении рисков недостижения сроков результатов (контрольных точек).

Основные нарушения и недостатки, выявленные в 2020 году в рамках контрольной деятельности по анализу хода реализации национальных (региональных) проектов, представлены на диаграмме:



в паспортах проектов

- низкое качество планирования (мероприятий, их финансового обеспечения, определения плановых значений показателей проектов)
- отсутствие методик определения показателей
- длительные сроки определения фактических значений показателей после окончания годового отчетного периода
- несвоевременная актуализация паспортов
- формальный подход к формированию потребности в основных средствах и товарно-материальных ценностях
- наличие недостоверных сведений о финансовом обеспечении

в отчетах о ходе реализации региональных проектов

- отсутствие сведений о результатах и прохождении контрольных точек
- отражение некорректных сведений об исполнении мероприятий проектов

во взаимоувязке с госпрограммами области, соглашениями о реализации и финансировании

- отсутствие либо недостаточная проработка связи параметров проекта с положениями программ (объемы финансирования, значения показателей и т.д.)
- расхождения показателей, результатов, объемов финансирования по региональным и федеральным паспортам, госпрограммам и соглашениям

в прохождении контрольных точек

- отклонение от плановых сроков

Основные выявленные риски реализации проектов можно сгруппировать следующим образом:

методологические риски, связанные с формированием и периодом определения значений показателей, – в национальных проектах «Международная кооперация и экспорт», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», «Здравоохранение»;

риски недостижения плановых значений показателей и результатов, нарушения сроков их исполнения – в национальных проектах «Производительность труда и поддержка занятости», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Здравоохранение»;

риск двойного финансирования мероприятий – в национальных проектах «Международная кооперация и экспорт» и «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы».

Предложения Счетной палаты по корректировке выявленных недостатков и рисков учтены органами исполнительной власти, в том числе были внесены соответствующие изменения в паспорта региональных проектов, входящих в национальные проекты «Производительность труда и поддержка занятости» и «Демография».

В 2020 году Счетная палата значительно расширила свой внутренний инструментарий анализа реализации национальных проектов уникальными инструментами, при этом аналогов некоторым из них в Российской Федерации пока нет.

Так, Счетная палата одной из первых среди контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации провела экспертно-аналитическое мероприятие по анализу эффективности организации проектного управления в Самарской области.

Понимая, что качество организации проектной деятельности в регионе напрямую влияет на качество реализации национальных (региональных) проектов, в рамках мероприятия была исследована нормативная правовая база Российской Федерации и Самарской области, регулирующая принципы проектного управления в системе государственной власти; проведен сравнительный анализ структуры управления проектной деятельностью федерального и регионального уровней на предмет их соответствия, в том числе функций и полномочий, а также анализ, изучение и сопоставление предусмотренных региональными нормативными правовыми актами и

фактически имеющихся функций и полномочий всех участников структуры проектного управления области.

Выявленные Счетной палатой недостатки были учтены и исправлены органами исполнительной власти как в ходе проведения мероприятия, так и по его завершению.

Цели, принципы создания и управления проектной деятельностью в основном совпадают с федеральными, при этом круг полномочий и функций в Самарской области значительно шире федеральных.

В целом организация проектного управления в Самарской области была признана достаточно эффективной, в то же время были выявлены отдельные недостатки, в том числе в части создания и формирования проектных офисов различного уровня, необходимости осуществления региональным проектным офисом методологического обеспечения и обучения участников проектной деятельности, значительной занятости ряда сотрудников органов исполнительной власти.

В 2020 году для расширения охвата, повышения качества и унификации работы с национальными (региональными) проектами Счетной палатой также была разработана Структура информации по итогам проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (унифицированная форма), которая подлежит включению в акты и отчеты по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Данная унифицированная форма была адаптирована для использования муниципальными контрольно-счетными органами Самарской области и рекомендована им для использования.

Необходимо отметить, что вопрос передачи наработанного опыта с регионального на муниципальный уровень для максимального подключения муниципальных органов внешнего финансового контроля к анализу хода реализации национальных (региональных) проектов был в 2020 году для Счетной палаты Самарской области одним из приоритетных. Поэтому в течение года на регулярной основе осуществлялись обучающие семинары (в т. ч. в формате видеоконференций), практикумы с муниципальными контрольно-счетными органами, для повышения уровня информированности муниципальных контрольно-счетных органов на официальном сайте Счетной палаты были дополнительно размещены все сведения о формах проведения анализа нацпроектов, их итогах, имеющихся разработках, а также о нормативной правовой базе в отношении проектов.

2020 год стал для Счетной палаты особенным с точки зрения активного участия и организации тематических семинаров и круглых столов не только регионального, но и межрегионального масштаба.

Так, 24.09.2020 Счетная палата выступила модератором круглого стола «Основные инструменты анализа национальных проектов», в котором принимали участие представители Счетной палаты Российской Федерации, региональных и муниципальных контрольно-счетных органов. По итогам мероприятия Счетной палатой Самарской области совместно со Счетной палатой Российской Федерации была проведена работа по созданию «Сборника лучших практик регионов Российской Федерации по анализу национальных проектов». В указанном сборнике был обобщен практический опыт контрольно-счетных органов – участников круглого стола: Республики Татарстан, Республики Чувашия, Иркутской, Самарской, Свердловской, Ульяновской и Челябинской областей (в том числе в части взаимодействия с муниципальными контрольно-счетными органами).

Информация о разноплановых инструментах анализа, представленная в сборнике, позволит региональным и муниципальным органам внешнего финансового контроля Российской Федерации использовать его как методическое и практическое пособие для повышения эффективности их деятельности при анализе хода реализации национальных (региональных) проектов.

Также в 2020 году Счетная палата приняла участие в разработке типовой программы по контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям в отношении национальных проектов, организованной Счетной палатой Российской Федерации.

3.4. Анализ государственных программ Самарской области

Анализ исполнения государственных программ осуществляется Счетной палатой в рамках проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за соответствующий год, в рамках проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также путем проведения комплексных финансово-экономических экспертиз.

Государственные программы тесно взаимосвязаны с национальными (региональными) проектами, представляя собой инструмент, посредством которого достигаются национальные цели. Поэтому то, насколько эффективно они реализуются, приобретает особое значение.

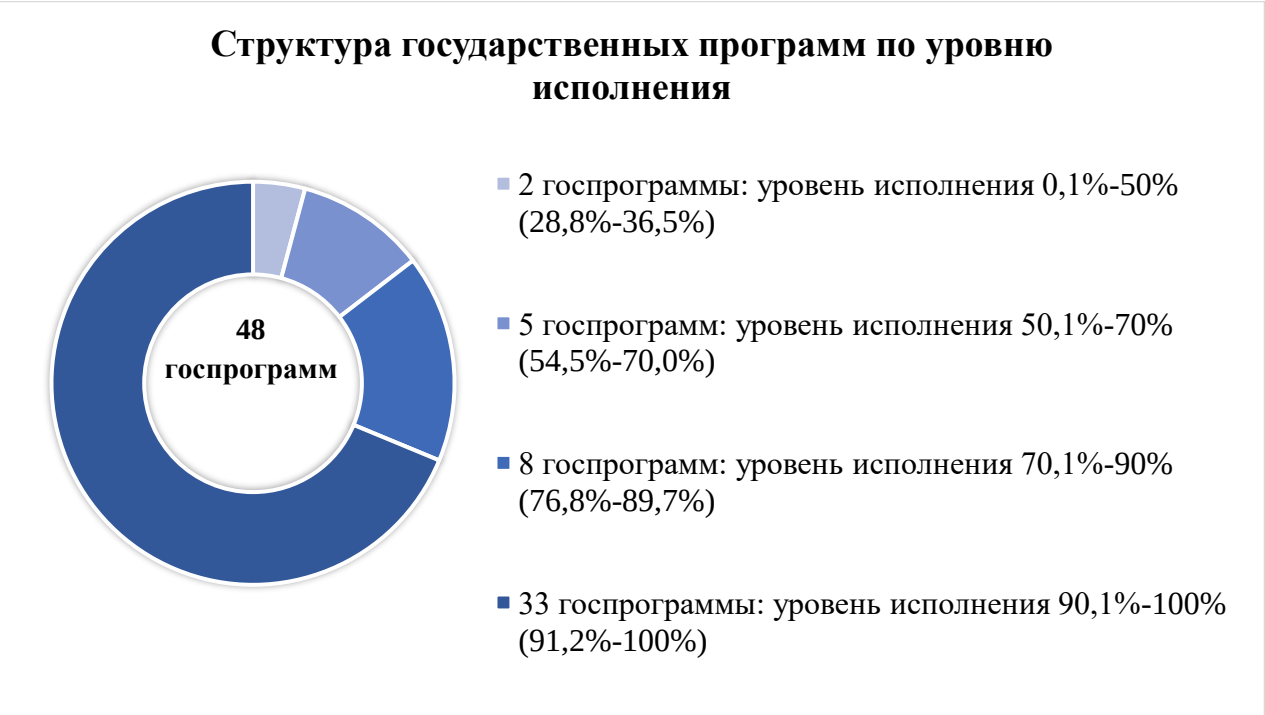
На территории Самарской области в 2019 году реализовывалось 48 государственных программ.

Эффективность их реализации в соответствии с критериями, установленными Порядком принятия решений о разработке, формировании и

реализации государственных программ в Самарской области, утвержденным постановлением Правительства Самарской области от 20.09.2013 № 498, зависит от уровня финансирования (в том числе, уровня исполнения расходов), а также от степени выполнения запланированных государственными программами мероприятий.

Всего в 2019 году освоение бюджетных средств по государственным программам составило 163 109,1 млн рублей, в том числе за счет областных средств - 138 265,0 млн рублей, за счет безвозмездных поступлений - 24 844,1 млн рублей, что составляет 87,0% к сводной бюджетной росписи.

Диапазон исполнения государственных программ Самарской области по расходам по состоянию на 01.01.2020 представлен на диаграмме:



На сложившийся общий уровень освоения повлияли 15 государственным программ, исполнение которых по расходам сложилось менее 90% по отношению к сводной бюджетной росписи.

Перечень госпрограмм, уровень кассового исполнения которых сложился менее 90%, представлен на диаграмме:

Оценка исполнения областного бюджета по расходам в рамках реализации государственных программ Самарской области показала, что по некоторым государственным программам сохраняется тенденция низкого исполнения как по итогам 2019 года, так и по итогам 2018 года. Так, например, по государственным программам Самарской области:

«Установление на местности границ муниципальных образований Самарской области» на 2014 – 2020 годы (ответственный исполнитель -

министерство имущественных отношений Самарской области) исполнение расходов в 2019 году составило 54,5%, в 2018 году - 47,2%;

«Развитие водохозяйственного комплекса Самарской области в 2014 – 2030 годах» (ответственный исполнитель - министерство лесного хозяйства, охраны окружающей среды и природопользования Самарской области) исполнение расходов в 2019 году составило 63,8%, в 2018 году - 33,2%;

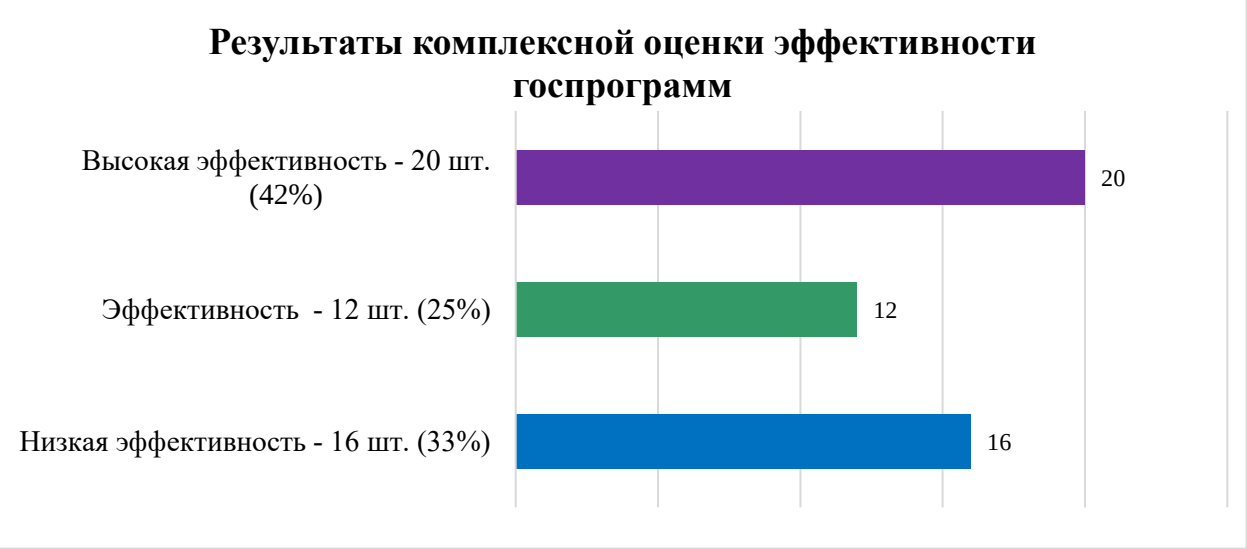
«Противодействие коррупции в Самарской области на 2014 – 2021 годы» (ответственный исполнитель - департамент по вопросам правопорядка и противодействия коррупции Самарской области) исполнение расходов в 2019 году составило 76,8%, в 2018 году - 68,6%;

«Развитие культуры в Самарской области на период до 2021 года» (ответственный исполнитель - министерство культуры Самарской области) исполнение расходов в 2019 году составило 81,2%, в 2018 году - 84,2%;

«Развитие жилищного строительства в Самарской области» до 2021 года (ответственный исполнитель - министерство строительства Самарской области) исполнение расходов в 2019 году составило 83,2%, в 2018 году - 85,7%;

«Строительство, реконструкция и капитальный ремонт образовательных учреждений Самарской области» до 2025 года (ответственный исполнитель - министерство образования и науки Самарской области) исполнение расходов в 2019 году составило 84%, в 2018 году -65,6%.

Результаты комплексной оценки эффективности реализации госпрограмм, проведенной на основе годового отчета о ходе реализации и оценке эффективности реализации госпрограмм в соответствии с критериями, установленными Правительства Самарской области от 20.09.2013 № 498, представлены на диаграмме:



В результате проведенной работы были выявлены следующие основные проблемы формирования и исполнения региональных государственных программ, а также отчетов об их исполнении:

- проблемы, связанные с низким уровнем эффективности госпрограмм, недофинансированием мероприятий;
- низкое качество бюджетного планирования (проблема планирования количественных, качественных и финансовых показателей);
- недостаточная согласованность целей и задач национальных проектов и государственных программ, риск недостижения стратегических целей;
- проблемы в рамках исполнения государственных контрактов: отсутствие документов, подтверждающих фактические расходы по государственным контрактам; перенос реализации отдельных мероприятий государственных программ (полностью или частично) на последующие финансовые периоды; неисполнение подрядными организациями (поставщиками) в установленные сроки своих обязательств в соответствии с условиями государственных контрактов; непредоставление подрядными организациями (поставщиками) обеспечения исполнения государственных контрактов.

Кроме того, анализ своевременности внесения ГАБС изменений в государственные программы Самарской области, проведенный в рамках проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2019 год, показал, что в нарушение статьи 179 БК РФ по 9 государственным программам сроки приведения их в соответствие с Законом об областном бюджете на 2019 год (ред. от 02.10.2019 № 90-ГД) были нарушены.

Следует отметить, что отдельные недостатки и риски, выявленные Счетной палатой, были учтены органами исполнительной власти, в том числе соответствующие изменения были внесены в паспорта региональных проектов.

4. ИТОГИ КОНТРОЛЯ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ ПО НАПРАВЛЕНИЯМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

4.1. Контроль расходов бюджета в сфере социальной политики и трудовых отношений

Министерство социально-демографической и семейной политики Самарской области

В 2020 году завершены 3 мероприятия, охватившие меры по обеспечению жильем социально незащищенных категорий населения:

контрольное мероприятие, проведенное совместно со Счетной палатой Российской Федерации «Проверка реализации в 2018-2019 годах полномочий по обеспечению жильём инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, нуждающихся в улучшении жилищных условий, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации» (подробная информация о результатах мероприятия приведена в разделе 7.1. настоящего отчета);

экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования средств областного бюджета, выделенных в 2017-2018 годах и истекшем периоде 2019 года на предоставление субвенций местным бюджетам на обеспечение жильем граждан, проработавших в тылу в период Великой Отечественной войны»;

экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ расходования средств областного бюджета, выделенных в 2018-2019 годах и истекшем периоде 2020 года на реализацию полномочий по предоставлению жилья детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей».

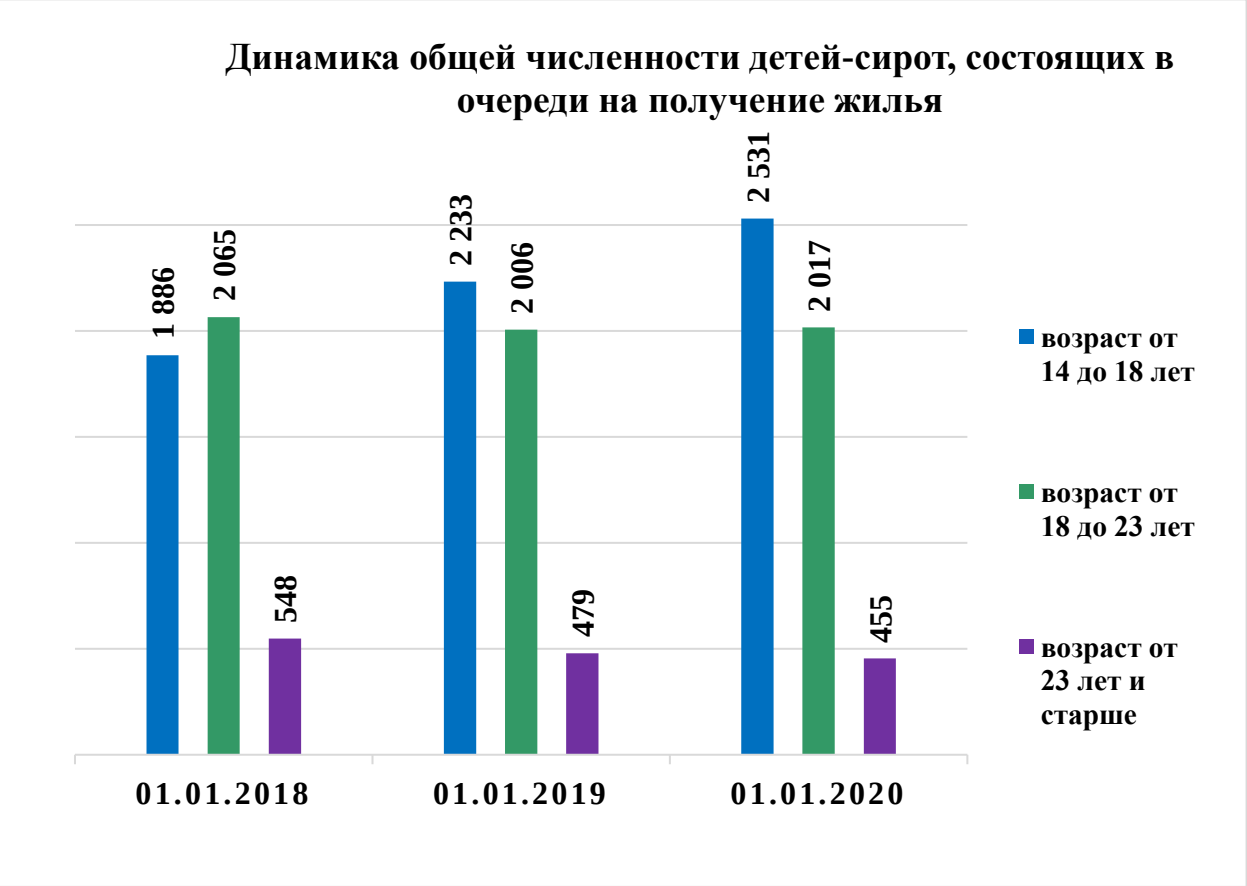
В результате анализа использования средств, выделенных в 2017-2018 годах и истекшем периоде 2019 года из областного бюджета на обеспечение жильем граждан, проработавших в тылу в период Великой Отечественной войны, установлено, что за исследуемый период общее количество тружеников тыла Самарской области, состоящих на учете в качестве нуждающихся в жилье, сократилось более чем в 2,5 раза, или на 734 человека. На 2020 год и на плановый период 2021-2022 годов областным бюджетом на социальные выплаты труженикам тыла предусмотрено выделение свыше 606 млн рублей, что при сохранении в бюджете ассигнований в указанной сумме, а также выделении дополнительных средств позволит полностью устранить существующую очередность нуждающихся в жилье.

В ходе проведенного анализа установлены факты неправомерного предоставления гражданам социальных выплат в сумме 6,4 млн рублей, постановки граждан на учет в нарушение ст. 53 Жилищного кодекса Российской Федерации (ранее истечения 5-летнего срока после ухудшения ими жилищных условий, при наличии в собственности жилого дома, не указанного гражданином в представленных документах или земельного участка, выделенного органами местного самоуправления для строительства жилого дома, постановка на учет при намеренном ухудшении жилищных условий и др.).

Установлены многочисленные факты, при которых труженики тыла после приобретения квартир за счет средств социальной выплаты не проживают в приобретенном жилье, а остаются в прежнем, в том числе и признанным непригодным для проживания, что может свидетельствовать об отсутствии реальной нуждаемости в жилье. Так, приобретенные за счет средств социальной выплаты квартиры в городах Самара и Тольятти принадлежали 38 труженикам тыла от 18 дней до 7 месяцев, из 84 тружеников тыла 59, или 70% граждан, на 01.01.2020 не имели в собственности данных квартир.

В ходе анализа ситуации по предоставлению жилья детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, установлено, что темп роста общей численности детей-сирот, состоящих в очереди на получение жилья, имеет устойчивую тенденцию к увеличению. Если на 01.01.2014 общая численность составляла 3 019 человек, то за 6 лет произошло увеличение в 1,7 раза, и на 01.01.2020 составила 5 003 человека. Ежегодный рост обусловлен увеличением прежде всего числа детей-сирот в возрасте от 14 до 18 лет, чье право на получение жилья еще не наступило. Доля таких детей-сирот в общем списке на 01.01.2020 составляет 50,6%.

Динамика общей численности детей-сирот, состоящих в очереди на получение жилья, с разбивкой по возрастным группам за период 2017–2019 годов представлена на диаграмме:



При этом количество детей-сирот, чье право на получение жилья наступило, но не реализовано, начиная с 2017 года имеет тенденцию к уменьшению: по сравнению с уровнем на начало 2017 года их численность сократилась на 214 человек, или на 8%, что наглядно представлено на диаграмме:

Начиная с 2017 года в Самарской области в среднем ежегодно обеспечивается жильем 730 детей-сирот при финансировании порядка 788 млн рублей в год. Принимаемые Правительством Самарской области меры в части выделения средств имеют положительную тенденцию, однако для полного решения вопроса, для единовременного обеспечения жилыми помещениями всех детей-сирот Самарской области, не реализовавших право на получение жилья, необходимо 3 350 млн рублей.

Срок ожидания жилья детьми-сиротами в Самарской области за анализируемый период 2018-2019 годов составил в среднем 3 года (по Российской Федерации этот срок составляет в среднем около 7 лет).

Большое количество детей-сирот обеспечивается жильем на основании судебных решений, т. е. не в порядке очередности (за 2018-2019 годы – 85%, в 5-ти из 10-ти городских округов и в 9-ти из 27-ми муниципальных районов дети-сироты обеспечиваются жильем только при наличии решений суда).

Отмечен недостаточный контроль министерства социально-демографической и семейной политики Самарской области: в нарушение Жилищного кодекса Российской Федерации порядок предоставления детям-сиротам жилых помещений из муниципального специализированного жилищного фонда, определение которого относится к полномочиям органов местного самоуправления в области жилищных отношений, органами местного самоуправления восьми муниципальных образований Самарской области не установлен. Указанное нарушение также было отмечено Счетной палатой по результатам экспертно-аналитического мероприятия 2017 года, однако работа с органами местного самоуправления в части утверждения соответствующих порядков была министерством проведена не в полном объеме.

Главам восьми муниципальных образований Самарской области (г.о. Жигулевск, г.о. Кинель, м.р. Безенчукский, м.р. Нефтегорский, м.р. Похвистневский, м.р. Сергиевский, м.р. Челно-Вершинский, м.р. Шигонский) направлены информационные письма с рекомендациями привести нормативные правовые акты в соответствие с требованиями Жилищного кодекса Российской Федерации.

Тема обеспечения жильем детей-сирот остается на контроле Счетной палаты, в связи с чем в 2021 году планируется проведение мероприятия по анализу формирования и изменения списков очередности детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

В 2020 году Счетной палатой проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ использования средств областного бюджета, выделенных министерству социально-демографической и семейной политики

Самарской области в рамках национального проекта «Демография» на предоставление мер социальной поддержки семьям, имеющим детей».

В ходе мероприятия установлены недостатки административных регламентов, в том числе, в части требования от заявителя документов, не включенных Законом Самарской области от 16.07.2004 № 122-ГД «О государственной поддержке граждан, имеющих детей» в перечень необходимых для назначения пособия, отсутствия требований к получателям, которые являются определяющими для назначения пособия.

Выявлены факты неправомерных выплат в сумме 16,4 тыс. рублей, а также недоплат, свидетельствующие о недостаточно отлаженной системе автоматического (программного) контроля условий назначения и осуществления выплат.

Установлено отсутствие в ряде случаев эффективного межведомственного взаимодействия между органами исполнительной власти Самарской области, органами местного самоуправления в части обмена и использования информации.

Анализом предоставления семьям с детьми при рождении или усыновлении третьего и последующих детей одной из мер поддержки - единовременной выплаты в размере 100 тыс. рублей (семейного капитала) - выявлены факты осуществления семьям выплат на основании недостоверных кассовых чеков. Также по указанной выплате имеются недостатки в нормативно-правовом регулировании.

В ходе контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных министерству социально-демографической и семейной политики Самарской области в 2019 году и истекшем периоде 2020 года в рамках национального проекта «Демография» на реализацию отдельных мероприятий региональной составляющей «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения» при проверке организации работы центров проката технических средств реабилитации для инвалидов, организации сопровождаемого проживания молодых инвалидов установлено, что основная часть технических средств реабилитации, используемых для проката в учреждениях (более 75%), была приобретена в период до 2014 года, более 90% полностью изношены, сроки полезного использования истекли, в связи с чем требуется их списание и приобретение новых технических средств реабилитации, соответствующих современным техническим требованиям. При этом министерством не разработана методика определения (расчета) потребности в технических средств реабилитации для учреждений социального обслуживания Самарской области, не ведется должным образом

планирование расходов на организацию работы пунктов проката, отсутствует необходимое обоснование заявок учреждений на приобретение технических средств реабилитации, отсутствовали мероприятия ведомственного контроля, что свидетельствует о неисполнении должным образом министерством социально-демографической и семейной политики Самарской области возложенных на него бюджетных полномочий, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Техническое задание, сформированное министерством для проведения конкурса по определению некоммерческих организаций на предоставление субсидии, содержало избыточное ограничение, а именно: указание особой группы инвалидов, не определенной реализуемым мероприятием регионального проекта и государственной программой.

По результатам мероприятий, проведенных в отношении министерства социально-демографической и семейной политики Самарской области, министерству предложено осуществить меры по пересмотру и доработке административных регламентов, а также нормативных правовых документов, регламентирующих порядки предоставления мер социальной поддержки семьям, имеющим детей, по проведению инвентаризации списков инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, находящихся на жилищном учете в качестве нуждающихся в обеспечении жильем, исключению мероприятия по организации работы пунктов проката технических средств реабилитации для детей-инвалидов из регионального проекта «Старшее поколение», утверждению соответствующей методики определения потребности в технических средствах реабилитации, а также по усилению контроля министерства за использованием выделяемых средств.

Министерство труда, занятости и миграционной политики Самарской области

По организации профессионального обучения и дополнительного профессионального образования лиц предпенсионного возраста в ходе проведения контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных министерству труда, занятости и миграционной политики Самарской области в 2019 году и истекшем периоде 2020 года в рамках национального проекта «Демография» на организацию профессионального обучения и дополнительного профессионального образования лиц предпенсионного возраста» установлены недостатки в ряде подведомственных министерству труда, занятости и миграционной политики Самарской области центрах занятости населения при планировании и

обосновании начальной (максимальной) цены заключаемых контрактов на обучение, риски завышения начальной максимальной цены контракта и неэффективного расходования бюджетных средств, подтверждением чего явились итоги проведенных аукционов, в ходе которых снижение стоимости составило от 45 до 85% от НМЦК, а также непрозрачность ценообразования закупаемых услуг (невключение в расчет обоснования НМЦК стоимости обязательных предстоящих затрат).

В целях оценки эффективности выделенных бюджетных средств выявлена необходимость внесения изменений в Порядок организации профессионального обучения, утвержденный постановлением Правительства Самарской области от 27.03.2019 № 171, в части дополнения его положением о необходимости представления сведений о сохранении занятости либо трудоустройстве лиц предпенсионного возраста после обучения. министерству труда, занятости и миграционной политики Самарской области предложено разработать методику (порядок), определяющую единые правила расчета НМЦК, а также усилить контроль за осуществлением подведомственными учреждениями закупочных процедур.

4.2. Контроль расходов бюджета в сфере государственного управления

В 2020 году в рамках контроля государственного управления проведено 4 контрольных мероприятия и 1 экспертно-аналитическое мероприятие, в ходе которых исследованы вопросы финансово-хозяйственной деятельности ГКУ Самарской области «Уполномоченный МФЦ» и многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, а также учреждений и организаций, доля участия Самарской области в управлении которых составляет 100%: ГУП Самарской области «Экология», ГУП Самарской области «Центр технической инвентаризации», АО «Центральная строительная лаборатория г. Тольятти».

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлены финансовые нарушения на сумму 3,5 млн рублей, в том числе неэффективное использование средств – 0,13 млн рублей, недоначисление работникам заработной платы на сумму 0,1 млн рублей.

Проведенные проверки позволили выявить системные нарушения и недостатки в деятельности Организаций:

отсутствие со стороны органов управления (Совета директоров) надлежащего контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Организаций (не определены приоритетные направления деятельности

Организаций, не утверждены ключевые показатели эффективности их деятельности, не утвержден бюджет на соответствующий финансовый год);

отсутствие согласования со стороны Совета директоров при совершении (оформлении) Организациями крупных сделок;

несоответствие большинства показателей финансово-хозяйственной деятельности Организаций нормативным значениям, в том числе установлена тенденция снижения показателей на протяжении трех лет;

несоблюдение принципа увеличения доходов областного бюджета, предусмотренных девидендной политикой (в том числе в части отсутствия решения по использованию прибыли, полученной по итогам года);

отсутствие экономического эффекта в части неоднократной оптимизации затрат на аренду по занимаемым Организациями помещениям;

начисление и выплата работникам Организаций стимулирующих выплат по основаниям, не предусмотренным положениями об оплате труда.

Следствием вышеуказанных действий является недополучение Самарской областью дохода от участия в деятельности организаций по причине их убыточности.

Проверкой финансово-хозяйственной деятельности государственного казенного учреждения Самарской области «Уполномоченный МФЦ» установлены многочисленные нарушения при ведении бухгалтерского учета, оформлении первичных учётных документов, установлены недоначисления работникам на сумму 0,1 млн рублей, неэффективные расходы – 0,13 млн рублей, нарушение условий заключённых контрактов при оплате услуг.

Анализом порядка предоставления субсидий местным бюджетам на создание, организацию деятельности и развитие многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг и механизма их выделения отмечено отсутствие системного подхода по приведению муниципальных МФЦ в соответствие с регламентирующими документами (не установлены соответствующие критерии отбора муниципальных образований в целях предоставления субсидии, отсутствует обобщенная информация о потребности всех муниципальных МФЦ в ресурсах). Различный уровень софинансирования со стороны местных бюджетов (от 1 до 20%) и заявительный принцип отбора создают преимущества для получения субсидий муниципальным образованиям с наибольшим количеством окон приема документов в МФЦ и с высоким уровнем собственных доходов бюджета, отдельные муниципальные образования испытывают трудности обеспечения установленного уровня софинансирования расходов в связи с ограниченными возможностями

местных бюджетов. Условия предоставления субсидии содержали требования предоставления ряда документов, которые не являлись необходимыми для законного предоставления субсидии.

При перевыполнении в целом по Самарской области показателя «Доля граждан, имеющих доступ к получению государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» по месту пребывания», предусмотренного Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления» по итогам 2019 года (92,39% при установленном уровне 90%), соглашениями по ряду муниципалитетов указанный показатель был установлен ниже необходимого уровня 90%.

В 2020 году особое внимание также было уделено решению экологических проблем на территории региона, так как состояние экологии - один из ключевых факторов, влияющих на качество жизни населения.

По итогам проверки выявлен ряд проблем, требующих принятия неотлагательных мер:

полигон ТБО «Преображенка» исчерпает свободную емкость к концу 2022 года;

границы земельных участков под тремя «мазутными озерами» не определены, территория не огорожена, доступ к ней не ограничен. В непосредственной близости к «мазутным озерам» неустановленными лицами осуществляется привоз отходов, при этом официальных мест захоронения отходов на данной территории нет.

Учитывая вышеизложенное, существует риск нанесения вреда окружающей среде в результате возгорания мест слива отходов нефтяной промышленности («мазутных озер») и организации стихийной несанкционированной свалки в г.о. Самара, п. Зубчаниновка, Орлов овраг.

В настоящее время объектами контрольных мероприятий принимаются меры, направленные на устранение выявленных нарушений и недостатков.

4.3. Контроль расходов бюджета в сферах поддержки промышленности и предпринимательской инициативы

В 2020 году в рамках контроля по направлению поддержки промышленности и предпринимательской инициативы проведено 2 контрольных и 2 экспертно-аналитических мероприятия в отношении 5-ти объектов проверок, а именно: министерства экономического развития и инвестиций Самарской области, министерства промышленности и торговли Самарской области, Фонда «Региональный центр развития

предпринимательства Самарской области», акционерного общества Микрокредитная компания «Гарантийный фонд Самарской области», государственного автономного учреждения Самарской области «Центр инновационного развития и кластерных инициатив».

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлены финансовые нарушения на сумму 10,4 млн рублей, в том числе неэффективное использование средств – 6,2 млн рублей.

Проведенные проверки позволили выявить системные нарушения и недостатки в деятельности Фонда «Региональный центр развития предпринимательства Самарской области», акционерного общества Микрокредитная компания «Гарантийный фонд Самарской области», государственного автономного учреждения Самарской области «Центр инновационного развития и кластерных инициатив»:

нарушение при осуществлении закупочной деятельности требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

неэффективное расходование бюджетных средств на приобретение имущества (оборудования) для ведения текущей деятельности, фактически не используемого по назначению (не востребовано);

несвоевременное проведение поверки и калибровки лабораторных средств измерений, повлекшее невозможность использования оборудования;

необоснованная оплата расходов на оказание услуг при отсутствии полного пакета документов, предусмотренных заключенными договорами и подтверждающих понесенные расходы;

отсутствие должного контроля со стороны руководства данных организаций за обеспечением сохранности документов, образовавшихся в процессе их деятельности;

оплата невыполненных работ по ремонту помещений, повлекшая нанесение ущерба бюджету Самарской области;

отсутствие должного контроля со стороны должностных лиц министерства экономического развития и инвестиций Самарской области, министерства промышленности и торговли Самарской области над ходом реализации мероприятий региональных проектов и, как следствие, риск срыва сроков реализации мероприятий региональных проектов.

В 2020 году одними из ключевых направлений развития экономики региона стали наращивание роста показателей по развитию малого бизнеса на

территории Самарской области и разработка новых инструментов, обеспечивающих наилучшие условия для развития бизнеса в регионе.

По итогам проверки деятельности центров «Мой бизнес» на территории Самарской области установлена их крайне неравномерная загруженность, свидетельствующая в части отдельных центров о крайне низкой степени востребованности оказываемых ими услуг.

Причинами вышеуказанных недостатков является то, что центрами «Мой бизнес» как основными элементами инфраструктуры системы акселерации субъектов малого и среднего предпринимательства Самарской области и функционирующими на территории г.о. Самара, г.о. Тольятти и г.о. Сызрань, не обеспечено оказание полного комплекса существующих услуг и мер поддержки, оказываемых субъектами малого и среднего предпринимательства, предусмотренного требованиями к их организации.

Сравнительный анализ суммарного объема средств областного бюджета, выделенных в 2019 году для оснащения центров «Мой бизнес» необходимым оборудованием и мебелью в 2020 году на обеспечение их функционирования (заработная плата, аренда и проч.), количества оказываемых услуг в привязке к расчетному уровню загруженности функционирующих центров, свидетельствует об отсутствии оптимального соотношения между полученными результатами и затрачиваемыми ресурсами. Количество затраченных по состоянию на отчетную дату средств обеспечивает крайне низкий результат деятельности функционирующих центров.

В настоящее время объектами контрольных мероприятий принимаются меры, направленные на устранение выявленных нарушений и недостатков.

В 2020 году совместно со Счетной палатой Российской Федерации проведен аудит эффективности реализации мер государственной поддержки создания и развития индустриальных (промышленных) парков и технопарков, включая использование предоставленных на эти цели имущественных комплексов и земельных участков. Мероприятие проведено в отношении акционерного общества «Промышленные Парки», акционерного общества «Особая экономическая зона промышленно-производственного типа «Тольятти». Подробная информация о результатах мероприятия приведена в разделе 7.1 настоящего отчета.

4.4. Анализ эффективности государственной поддержки сельхозпроизводителей

В 2020 году в рамках контроля по направлению государственной поддержки сельхозпроизводителей проведено 1 экспертно-аналитическое мероприятие по анализу эффективности государственного регулирования и поддержки в сфере агропромышленного комплекса Самарской области в 2016–2019 годах.

Общий объем проверенных средств составил 6,6 млн рублей.

Проведенная проверка позволила выявить ряд системных нарушений и недостатков в рассматриваемой сфере:

нарушение сроков разработки порядка формирования и использования областного страхового фонда семян сельскохозяйственных растений, предусмотренного Федеральным законом от 17.12.1997 № 149-ФЗ «О семеноводстве»;

низкая эффективность системы страхования рисков в сельском хозяйстве;

низкая эффективность мер по привлечению молодых специалистов для работы в сельскохозяйственных организациях;

наличие риска неисполнения получателями грантов условий по осуществлению деятельности не менее пяти лет после предоставления гранта, установленных Порядком предоставления грантов за счет средств областного бюджета крестьянским (фермерским) хозяйствам, осуществляющим свою деятельность на территории Самарской области, на развитие семейных животноводческих ферм, утвержденным постановлением Правительства Самарской области от 12.02.2013 № 30 «О мерах, направленных на поддержку сельскохозяйственного производства за счет средств областного бюджета, в том числе формируемых за счет поступающих в областной бюджет средств федерального бюджета»;

отсутствие должного контроля со стороны министерства сельского хозяйства и продовольствия Самарской области за соблюдением условий, целей и порядка предоставления грантов крестьянскими (фермерскими) хозяйствами.

В ходе анализа системы налогообложения сельского хозяйства установлено, что по состоянию на 01.01.2020 Самарская область не воспользовалась в полном объеме правами, предусмотренными Налоговым кодексом Российской Федерации, по установлению дифференцированных налоговых ставок для производителей сельскохозяйственной продукции.

По итогам экспертно-аналитического мероприятия министерству сельского хозяйства и продовольствия Самарской области даны рекомендации совместно с органами местного самоуправления муниципальных образований Самарской области рассмотреть вопрос по применению дифференцированных ставок на территории региона по единому сельскохозяйственному налогу и упрощенной системе налогообложения в зависимости от категорий налогоплательщиков.

4.5. Контроль расходов бюджета в сфере капитальных вложений

В 2020 году проводилась оценка использования бюджетных средств, направленных на капитальные вложения в сферах жилищно-коммунального хозяйства и городской среды, культуры, школьного и дошкольного образования, физкультуры и спорта, здравоохранения, жилищного строительства, дорожного хозяйства и развития промышленного производства.

Объектами контрольных мероприятий являлись:

министерство строительства Самарской области,

министерство энергетики и жилищно-коммунального хозяйства Самарской области,

министерство культуры Самарской области,

государственное казенное учреждение Самарской области «Управление капитального строительства»,

государственное бюджетное учреждение Самарской области «Агентство по реализации молодежной политики»,

администрации городских округов Самара, Тольятти, Октябрьск, Чапаевск, муниципальных районов Безенчукский, Большеглушицкий, Волжский, Елховский, Кинельский, Пестравский, Сергиевский, Челно-Вершинский, Шигонский.

В результате контрольных мероприятий выявлены финансовые нарушения на сумму 147,37 млн рублей, в том числе неэффективное использование средств – 29,5 млн рублей.

В ходе проверок выявлены типовые факты ненадлежащего исполнения государственными и муниципальными заказчиками своих обязательств:

приемка и оплата невыполненных работ, а также работ, выполненных с отклонениями от проекта, невзыскание возвратных сумм от реализации материалов, получаемых при разборке временных зданий и сооружений;

отсутствие претензионной работы (или ведение ее ненадлежащим образом) в отношении подрядчиков за нарушение условий государственных или муниципальных контрактов;

отсутствие должного планирования со стороны государственных (муниципальных) заказчиков;

неэффективное расходование бюджетных средств за счет неиспользования приобретенного оборудования по своему назначению (либо использование не в полной мере), а также за счет закупок, произведенных по завышенной стоимости;

нарушения Федерального закона № 44-ФЗ, в том числе: изменение существенных условий контрактов в части изменения объемов и видов работ, сроков выполнения работ, а также несвоевременное направление информации об исполнении контрактов в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов;

некачественно выполненные работы (наличие дефектов), выявленные в результате осмотров объектов.

Наиболее значимым нарушением по итогам контрольных мероприятий 2020 года стала приемка и оплата невыполненных работ. Общая сумма ущерба по данному нарушению составила 11,39 млн рублей, в том числе за счет средств областного бюджета - 11,2 млн рублей. Общая стоимость принятых работ, выполненных подрядчиками с отклонением от проекта, составила 1,9 млн рублей. Установлено 2 случая невзыскания заказчиком с подрядчика возвратных сумм от реализации материалов, получаемых при разборке временных зданий и сооружений. Общая сумма ущерба бюджету составила 2,7 млн рублей.

Основной причиной нарушений, согласно пояснениям представителей объектов контроля, стали ошибки при приемке работ (или некачественная экспертиза результатов выполненных работ).

На момент подготовки отчета в части приемки и оплаты невыполненных работ устранено нарушений на общую сумму 10,95 млн рублей, из них 1,3 млн рублей возмещено в бюджет.

Отсутствие претензионной работы (или ведение ее ненадлежащим образом) является нарушением Федерального закона № 44-ФЗ, влечет риск возникновения недополученных бюджетом доходов в виде штрафов (неустоек), а также означает нереализованную защиту государственных (муниципальных) интересов. Общая сумма невзысканных штрафов (неустоек), выявленных в результате контрольной деятельности, составила 7,97 млн рублей.

Некачественная работа контрактной службы администрации г.о. Тольятти при проведении конкурсных процедур и отсутствие надлежащего контроля со стороны руководства администрации привели к позднему заключению муниципального контракта и неосвоению в 2018 году бюджетных средств на строительство детского сада в г.о. Тольятти. Кроме того, бездействие администрации г.о. Тольятти в части рассмотрения и приемки разработанной проектно-сметной документации на строительство физкультурно-спортивного комплекса привело к дополнительным расходам из бюджета Самарской области в 2020 году в размере не менее 13 млн рублей.

Внесение изменений в существенные условия контрактов в ходе их исполнения в части объемов и видов работ, как правило, является следствием недостатков при проектировании (либо при подготовке заказчиком задания на проектирование, либо в готовом проекте). Кроме того, изменение сроков выполнения работ происходит по причине ненадлежащего исполнения государственными (муниципальными) заказчиками и подрядчиками своих обязательств по контрактам.

Также по результатам контрольного мероприятия установлен факт нецелевого использования бюджетных средств на сумму 11,22 тыс. рублей, выразившийся в направлении части средств субсидии, выделенной в целях софинансирования ремонта спортивных залов, расположенных в находящихся в муниципальной собственности зданиях, занимаемых государственными общеобразовательными организациями Самарской области, на осуществление строительного контроля.

Ненадлежащее исполнение государственными (муниципальными) заказчиками обязательств, предусмотренных заключенными контрактами, систематически выявляемое в ходе контрольных мероприятий, может приводить к серьезным последствиям, таким как срыв сроков ввода объектов в эксплуатацию и, как следствие, риску недостижения показателей (контрольных точек) региональных проектов.

В настоящее время объектами контрольных мероприятий принимаются (либо приняты) меры, направленные на устранение выявленных нарушений и недостатков.

Кроме того, в 2020 году проведено экспертно-аналитическое мероприятие по мониторингу эффективности использования средств областного бюджета на капитальные вложения в рамках реализации национальных проектов в Самарской области, направленных на достижение национальных целей, установленных Указами Президента Российской

Федерации, в ходе которого сформирован реестр объектов капитального строительства, создаваемых в рамках реализации национальных проектов.

В реестр включена информация о сметной стоимости каждого объекта, объемах финансирования по годам реализации, кассовом исполнении и дате ввода объекта в эксплуатацию (плановой и фактической). В 2021 году мониторинг объектов капитального строительства (реконструкции) будет продолжен. При этом в реестр будут включены все объекты строительства и реконструкции, финансируемые с привлечением средств областного бюджета.

Также одной из самых актуальных проблем в Самарской области является незавершенное строительство. Сокращение объема и количества объектов незавершенного строительства, а также недопущение возникновения новых являются необходимыми условиями повышения эффективности бюджетных расходов.

Счетной палатой в 2020 году было начато экспертно-аналитическое мероприятие «Мониторинг мер, принимаемых органами исполнительной власти Самарской области, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства, за 2019 год и истекший период 2020 года».

Результаты ЭАМ показали значительный объем вложений в объекты незавершенного строительства: общий объем вложений в ОНС на 01.01.2020 составили 72 839,1 млн рублей в 1 213 ОНС. Наибольшую долю в ОНС и долю в объеме вложений имеют объекты, строительство которых ведется в плановом порядке.

В 2019 году была выявлена тенденция по уменьшению объема и количества объектов, строительство которых приостановлено либо законсервировано («брошенных»), при этом количество и объем объектов, строительство которых ведется более 5 лет («долгостроев»), увеличились.

В целом ситуация с объектами незавершенного строительства в Самарской области имеет положительную динамику по уменьшению количества объектов. В 2019 году выбытие ОНС происходило в основном за счет реализации и списания (было списано 85 объектов).

Также в ходе мониторинга выявлено, что наибольший удельный вес в объеме вложений имеют ОНС, находящиеся на балансе органов исполнительной власти и подведомственных учреждений, при этом наибольшее количество объектов находится на балансе муниципальных образований.

В 2021 году Счетной палатой будет продолжена работа по анализу незавершенного строительства. В рамках экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг объектов незавершенного строительства в

Самарской области за 2021 год» будет проведен детальный анализ объектов незавершенного строительства, в том числе в разрезе органов исполнительной власти.

4.6. Аудит развития дорожной сети

В 2020 году проведено 2 контрольных мероприятия по оценке использования средств областного бюджета, направленных на развитие транспортной системы Самарской области.

В рамках проверки использования средств областного бюджета, выделенных министерству транспорта и автомобильных дорог Самарской области на реализацию национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги», Счетной палатой рассматривались работы по реконструкции автомобильных дорог общего пользования регионального (межмуниципального) значения в Самарской области: участок автомобильной дороги Самара-Бугуруслан и участок автомобильной дороги Тольятти-Ягодное.

Установлено, что министерство транспорта и автомобильных дорог Самарской области не провело работу по своевременному получению технических условий по переустройству линии электропередач в рамках выполнения первого этапа работ на участке автомобильной дороги Тольятти-Ягодное, что привело к возникновению риска неввода его в эксплуатацию, и, как следствие, риску срыва в 2020 году контрольных точек регионального проекта «Дорожная сеть» национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» (реконструкция автодороги продолжается).

Неправильное применение индекса-дефлятора (вместо индекса-дефлятора на ноябрь 2020 года применен индекс-дефлятор на октябрь 2021 года) привело к завышению стоимости работ по реконструкции автомобильной дороги Самара-Бугуруслан на 2,9 млн рублей. В период проведения основного этапа контрольного мероприятия замечание было устранено путем внесения корректировок в акты о приемке выполненных работ в части применения индекса-дефлятора 2021 года.

По итогам контрольного мероприятия представление об устранении выявленных нарушений и недостатков внесено в министерство транспорта и автомобильных дорог Самарской области. В настоящее время его исполнение находится на контроле Счетной палаты.

В 2020 году также оценивалось расходование бюджетных средств департаментом информационных технологий и связи Самарской области и подведомственными ему ГКУ СО «Безопасный регион» и

ГБУ СО «Региональный центр телекоммуникаций» в рамках реализации отдельных мероприятий подпрограммы «Повышение безопасности дорожного движения» государственной программы Самарской области «Развитие транспортной системы Самарской области».

Государственными учреждениями, подведомственными департаменту информационных технологий и связи Самарской области, в проверяемом периоде (2016-2018 годы) не обеспечено исполнение областного бюджета по расходам в рамках реализации мероприятий Подпрограммы. В 2016 году ГБУ СО «Региональный центр телекоммуникаций» не использована субсидия в сумме 18,5 млн рублей, в результате чего не обеспечено выполнение ожидаемого результата Подпрограммы в части увеличения оснащенности стационарными камерами автоматической фотовидеофиксации до 166 единиц.

В 2018 году, напротив, ожидаемый результат реализации Подпрограммы в указанной части перевыполнен на 80 единиц. При этом на фоне увеличения объемов финансирования ГКУ СО «Безопасный регион» в 2,4 раза (с 299,4 млн рублей в 2017 году до 728,3 млн рублей в 2018 году) отмечается тенденция к снижению исполнения областного бюджета с 94,6% до 78,6% и увеличению образования неисполненного остатка доведенных лимитов бюджетных обязательств в 9,6 раз.

Сумма наложенных денежных взысканий (штрафов) за нарушение правил дорожного движения, зафиксированных с помощью комплексов фотовидеофиксации за проверяемый период (2016-2018 годы) составила 5,4 млн рублей, из них в областной бюджет уплачено 3,3 млн рублей (60,5%). На фоне роста рассматриваемых доходов областного бюджета в 2018 году по сравнению с 2016 годом в 1,5 раза отмечается снижение собираемости на 25,3%.

Передвижные комплексы автоматической фотофиксации нарушений правил дорожного движения «АРЕНА», находящиеся в оперативном управлении ГКУ СО «Безопасный регион», имеют высокую степень износа, в связи с чем существует риск их выбытия до 79,4%.

В нарушение требований Федерального закона «О безопасности дорожного движения» и положения о министерстве транспорта и автомобильных дорог Самарской области перечни аварийно-опасных участков автомобильных дорог и первоочередные меры, направленные на устранение причин и условий совершения дорожно-транспортных происшествий на автомобильных дорогах общего пользования в Самарской области, утверждены распоряжениями Правительства Самарской области, а не распорядительными актами министерства транспорта и автомобильных дорог Самарской области.

В указанные перечни кроме аварийно-опасных участков автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения безосновательно включены участки автомобильных дорог федерального и местного значения, нарушен срок утверждения перечней.

Представления, внесенные по результатам контрольного мероприятия в департамент информационных технологий и связи Самарской области и ГБУ СО «Безопасный регион», исполнены в полном объеме.

4.7. Контроль расходов бюджета в сфере здравоохранения

В 2020 году в министерстве здравоохранения Самарской области и его подведомственных учреждениях проведено 3 контрольных мероприятия, в ходе которых проверено использование средств, предоставленных:

на проведение мероприятий по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь (в том числе в рамках национального проекта «Здравоохранение»);

на осуществление выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку, выполнение особо важных работ медицинским и иным работникам, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из группы риска заражения новой коронавирусной инфекцией (подробнее в разделе 7.1 настоящего отчета);

на осуществление финансово-хозяйственной деятельности ГБУЗ «Самарский областной клинический центр профилактики и борьбы со СПИД».

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлены финансовые нарушения на сумму 5,4 млн рублей, в том числе неэффективное использование средств – 3,8 млн рублей.

Наиболее значимыми нарушениями и недостатками по итогам контрольного мероприятия в отношении ГБУЗ «Самарский областной клинический центр профилактики и борьбы со СПИД» явились неэффективное и нецелесообразное расходование средств областного бюджета, что выразилось в направлении средств на:

закупку медикаментов, диагностических средств, адаптированной молочной смеси без учета имеющихся в учреждении остатков и определения фактической потребности;

закупку адаптированной молочной смеси ВИЧ-инфицированным матерям в отсутствие нормативного правового акта, устанавливающего порядок формирования потребности в адаптированной молочной смеси, методику расчета финансового обеспечения данных расходов, а также порядок обеспечения и выдачи молочных смесей ВИЧ-инфицированным матерям.

Неэффективное и нецелесообразное использование средств областного бюджета было обусловлено прежде всего отсутствием единого порядка оценки обоснованности планируемых объемов бюджетных ассигнований подведомственным получателям бюджетных средств и порядка оценки обоснованности заявленной потребности в необходимых объемах товаров, работ и услуг для подведомственных получателей бюджетных средств. При этом объемы товаров, работ и услуг, подлежащих закупке, определялись в основном путем сопоставления с аналогичными периодами предыдущих лет.

Проверкой эффективности расходования средств, направленных в 2019-2020 годах на проведение мероприятий по развитию материально-технической базы детских поликлиник и детских поликлинических отделений медицинских организаций, оказывающих первичную медико-санитарную помощь в рамках национального проекта «Здравоохранение», выявлены риски, оказывающие негативное влияние на успешную его реализацию.

В связи с отсутствием централизованного свода плановой потребности в медицинском оборудовании по всем медицинским организациям, оказывающим первичную медико-санитарную помощь детям, существует риск того, что закупленное в 2018-2020 годах медицинское оборудование по факту не позволит полностью обеспечить имеющуюся потребность детских поликлинических отделений, оказывающих первичную медико-санитарную помощь детям, в медицинском оборудовании и изделиях.

В краткосрочной перспективе достигнутый результат регионального проекта не повлияет в значительной степени на целевой показатель в рамках национального проекта «Здравоохранение» «снижение младенческой смертности (до 4,5 случая на 1 тыс. родившихся детей)», так как, учитывая факторы, не зависящие от диагностических процедур (перинатальная патология, врожденные пороки развития плода, синдром внезапной смертности, инфекции, а также несчастные случаи), приобретенное оборудование для медицинских организаций опосредовано влияет на младенческую смертность.

4.8. Контроль расходов бюджета в сферах образования и молодежной политики

В 2020 году в министерстве образования и науки Самарской области проведено 2 контрольных мероприятия и 1 экспертно-аналитическое мероприятие, в ходе которых исследованы вопросы эффективности использования средств, предоставленных:

на организацию и проведение на территории Самарской области Молодежного форума Приволжского федерального округа «iВолга»;

на создание ключевых центров дополнительного образования детей (центра развития современных компетенций детей), реализующих дополнительные общеобразовательные программы, в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам высшего образования (в рамках федерального проекта «Успех каждого ребенка» национального проекта «Образование»);

на оснащение техническими средствами комплексной безопасности образовательных учреждений Самарской области.

Всего в 2020 году по результатам вышеуказанных мероприятий в отношении министерства образования и науки Самарской области Счетной палатой направлено 3 представления, 5 информационных писем.

По результатам проведенных контрольных мероприятий выявлены финансовые нарушения на сумму 5,9 млн рублей, в том числе неэффективное использование средств – 1 млн рублей.

Необходимо отметить, что отдельные выявленные нарушения и недостатки имеют системный характер и ежегодно выявляются в ходе контрольных мероприятий, например, невыполнение требований нормативных правовых актов в части соблюдения порядка предоставления субсидий и грантов, несовершенство (отсутствие) нормативно-методической базы для обоснования планируемых объемов бюджетных обязательств.

О недостатках существующей системы планирования свидетельствуют также многочисленные изменения, вносимые в показатели государственной программы Самарской области «Развитие образования и повышение эффективности реализации молодежной политики в Самарской области» на 2015 - 2024 годы, утвержденной постановлением Правительства Самарской области от 21.01.2015 № 6.

Становятся «традиционными» в сфере образования нарушения и недостатки, отрицательно влияющие на эффективность (результативность) использования средств бюджета, в области реализации государственной программы «Развитие образования и повышение эффективности реализации

молодежной политики в Самарской области» на 2015-2024 годы[3], размещения и исполнения государственного заказа[4], субсидирования[5].

Нарушения и недостатки, установленные в ходе контрольных и экспертно-аналитического мероприятий, свидетельствуют о необходимости повышения качества исполнения министерством образования и науки Самарской области полномочий учредителя и бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, определенных статьей 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По итогам проверки соблюдения правомерности, целевого, результативного и эффективного использования средств, направленных в 2019 году и истекшем периоде 2020 года на создание ключевых центров дополнительного образования детей, реализующих дополнительные общеобразовательные программы в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам высшего образования, были установлены нарушения и недостатки в части реализации мероприятий по созданию центра дополнительного образования детей по развитию ключевых компетенций «Дом научной коллаборации» в рамках Федерального проекта «Успех каждого ребенка» Национального проекта «Образование» на базе Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Самарский государственный технический университет» при поддержке министерства образования и науки Самарской области. Основные нарушения связаны с необеспечением министерством образования и науки Самарской области в полном объеме соблюдения требований законодательства в части реализации мероприятий по созданию Центра. Обязательства, принятые в соответствии с Соглашением о реализации регионального проекта, не были исполнены в полном объеме, в связи с чем не сформированы единые организационные и методические условия реализации мероприятий по созданию и функционированию Центра.

Выявленные нарушения и недостатки в ходе проверки соблюдения министерством образования и науки Самарской области законодательства при предоставлении и расходовании средств областного бюджета,

[3] Например, неопределенность целей и ожидаемых результатов госпрограммы, неконкретность программных мероприятий; несоответствие бюджетного финансирования объемам, предусмотренным в госпрограмме; внесение изменений в госпрограмму по завершении соответствующего периода их реализации.

[4] Например, недостаточный уровень конкурентности проводимых процедур размещения заказа, необоснованное дробление объемов работ и закупок при размещении государственного заказа; завышение сметной стоимости, не отражение существенных условий при заключении и исполнении государственных контрактов.

[5] Например, отсутствие системного подхода в части правового регулирования и методического обеспечения, регламентирующих предоставление субсидий по отдельным направлениям и организациям; невыполнение (некачественное выполнение) министерством требований по разработке методик определения размера субсидии; отсутствие должного контроля за использованием субсидий со стороны министерства.

предусмотренных на предоставление субсидий некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на организацию и проведение на территории Самарской области Молодежного форума Приволжского федерального округа «iВолга», мероприятий по обеспечению его транспортной доступности, а также организацию экскурсионных поездок участников Молодежного форума Приволжского федерального округа «iВолга», связаны прежде всего с некачественным планированием расходов областного бюджета на реализацию мероприятия по организации и проведению форума, нарушением порядка применения бюджетной классификации.

Проведенный в 2020 году анализ эффективности реализации и финансирования отдельных мероприятий по обеспечению безопасности образовательных учреждений Самарской области в 2018-2019 годах и истекшем периоде 2020 года позволил охарактеризовать круг проблем по вопросам обеспечения комплексной безопасности школ и детских садов региона и состояние их защищенности от реальных и прогнозируемых угроз социального, техногенного и природного характера, обеспечивающее их безопасное функционирование. По итогам экспертно-аналитического мероприятия установлено, что:

1. Оснащение объектов (территорий) образовательных учреждений Самарской области инженерно-техническими средствами в соответствии с законодательством, устанавливающим требования по обеспечению антитеррористической безопасности, находится на очень низком уровне. Обязательные требования по оснащению образовательных учреждений 1-3 категории опасности системами видеонаблюдения, охранной сигнализации и физической охраной не выполняются;

2. Обеспечение пожарной безопасности во многих образовательных учреждениях не осуществляется (отсутствуют системы автоматической пожарной сигнализации, системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре, а также системы вывода сигнала о срабатывании в здании (корпусе) систем противопожарной защиты в подразделение пожарной охраны);

3. Отсутствует нормативно-правовое регулирование в части взаимодействия участников при решении вопросов обеспечения безопасности в системе образования Самарской области. И на уровне министерства образования и науки Самарской области (включая территориальные управления), и на уровне органов местного самоуправления, ответственных за вопросы образования и науки, не проработана система (комплекс мер) обеспечения комплексной безопасности в общеобразовательных и

дошкольных образовательных организациях. Вопросу обеспечения комплексной безопасности образовательных учреждений Самарской области не уделяется необходимого системного внимания.

4.9. Контроль расходов бюджета в сфере культуры

В 2020 году в министерстве культуры Самарской области проведено 1 контрольное мероприятие, в ходе которого исследованы вопросы эффективности использования средств, предоставленных на реализацию отдельных мероприятий в рамках региональной составляющей федерального проекта «Творческие люди» национального проекта «Культура» за 2019 год.

По результатам проведенного контрольного мероприятия выявлены финансовые нарушения на сумму 8,6 млн рублей.

Сфера культуры в Самарской области в 2020 году одной из первых столкнулась с последствиями пандемии новой коронавирусной инфекции: отменялись гастроли, закрывались театры, концертные залы, культурные центры, музыкальные клубы и прочие площадки проведения массовых мероприятий в этой области.

При этом на территории региона не прекращалась работа по реализации национального проекта «Культура». В сложившихся условиях в ходе контрольного мероприятия Счетной палатой было проверено исполнение всех составляющих национального проекта «Культура» («Культурная среда», «Цифровая культура» и «Творческие люди»). Самарская область в 2020 году выполнила на 100% все показатели национального проекта «Культура».

В рамках указанных составляющих национального проекта «Культура» в 2019–2020 годах была проведена модернизация сельских домов культуры Самарской области, улучшена материально-техническая база учреждений культуры, созданы 8 виртуальных концертных залов, а также оказана поддержка самодеятельным творческим коллективам, добровольческим движениям, творческим союзам, организованы выставочные и концертные мероприятия. В рамках реализации национального проекта «Культура» открылись модельные библиотеки, которые стали центром семейного отдыха в городах и селах.

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения и недостатки как на этапе определения потребности в финансировании мероприятий, так и в процессе их реализации. Порядки определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета не соответствовали общим требованиям нормативно-правовых актов, регулирующих их предоставление, а главным распорядителем бюджетных средств при предоставлении субсидий не

соблюдались установленные в порядках сроки заключения соглашений (договоров) и размещения информации о результатах конкурсного отбора. Кроме того, субсидии предоставлялись получателям в нарушение разработанных порядков, в отсутствие необходимых документов или на основании документов, содержащих недостоверные сведения.

Также установлено, что министерством культуры Самарской области в рамках реализуемых мероприятий нацпроекта «Культура» не в должной мере организовано взаимодействие с социально ориентированными некоммерческими организациями, в связи с чем не используется их возможный потенциал в целях достижения необходимого результата, при этом финансовое обеспечение деятельности указанных некоммерческих организаций осуществляется за счет субсидий из областного бюджета.

5. АУДИТ ЗАКУПОК

Обобщенная информация подготовлена в соответствии со статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ.

В рамках реализации полномочий по аудиту в сфере закупок в 2020 году Счетной палатой проведено 3 экспертно-аналитических мероприятия[6]. Аудитом в сфере закупок охвачено 28 объектов, 6 из которых являлись государственными заказчиками, 22 – муниципальными. В ходе мероприятий проверена 421 закупка на общую сумму 257,2 млн рублей. По результатам проведенных мероприятий выявлено 42 нарушения, в том числе 3 нарушения, имеющих стоимостную оценку, на общую сумму 1,9 млн рублей.

Нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок установлены на всех этапах закупочного цикла, начиная с планирования закупок и заканчивая исполнением контрактов.

В 2020 году наиболее распространенными нарушениями законодательства о контрактной системе в сфере закупок среди проверенных заказчиков Самарской области являлись:

приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров) (доля в общем количестве выявленных нарушений составляет 47,6 %);

несоблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке (доля в общем количестве выявленных нарушений составляет 14,3 %);

невключение в контракт (договор) обязательных условий (доля в общем количестве выявленных нарушений составляет 9,5 %);

нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (доля в общем количестве выявленных нарушений составляет 7,1 %);

неприменение мер ответственности по контракту (договору) (отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафы) к недобросовестного поставщику (подрядчику, исполнителю) (доля в общем количестве

[6] «Анализ эффективности и результативности закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, осуществленных в 2019 году и истекшем периоде 2020 года министерством социально-демографической и семейной политики Самарской области»;

«Аудит закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, осуществленных в 2019 году и истекшем периоде 2020 года в рамках национального проекта «Культура» в части создания виртуальных концертных залов, модельных муниципальных библиотек и приобретения передвижных многофункциональных культурных центров (автоклубов) для обслуживания сельского населения Самарской области»;

«Аудит закупок товаров, работ, услуг, осуществленных в 2019 году в рамках реализации мероприятия по повышению эффективности службы занятости (п.3.6) подпрограммы «Эффективная занятость» государственной программы Самарской области «Содействие занятости населения Самарской области на 2019-2023 годы (ФП «Поддержка занятости и повышение эффективности рынка труда для обеспечения роста производительности труда» НП «Производительность труда и поддержка занятости)».

выявленных нарушений составляет 7,1 %);

непредоставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками (доля в общем количестве выявленных нарушений составляет 7,1 %).

Сводная информация по нарушениям в соответствии с Классификатором нарушений, выявленным Счетной палатой в 2020 году в ходе аудита в сфере закупок, представлена на диаграмме:

Структура выявленных в 2020 году нарушений в сфере закупок, %

По результатам экспертно-аналитических мероприятий в государственную инспекцию финансового контроля Самарской области направлена информация о нарушениях законодательства Российской Федерации в сфере закупок для рассмотрения вопроса о привлечении должностных лиц к административной ответственности, по результатам рассмотрения которой к административной ответственности привлечено 1 должностное лицо с суммой штрафных санкций 50 тыс. рублей; по двум делам административное производство прекращено в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности; по двум

другим делам ответственным должностным лицам объявлены устные замечания.

В ходе аудита в сфере закупок Счетной палатой были также выявлены отдельные недостатки при обосновании начальной (максимальной) цены контрактов:

определение накладных расходов без их детализации и расчетов;

использование ценовой информации (коммерческих предложений), не содержащих расчет стоимости каждого вида товара;

использование, в том числе коммерческих предложений поставщиков, не осуществляющих поставки идентичных товаров;

использование для определения НМЦК информации о ценах товаров, работ, услуг, поступившей от аффилированных лиц.

В 2020 году вопросы аудита в сфере закупок были включены в программы проведения 4 контрольных мероприятий[7]. Наибольшее количество нарушений законодательства в сфере закупок и недостатков выявлено при проведении следующих контрольных мероприятий:

«Проверка эффективности расходования средств областного бюджета, предоставленных местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований на проведение мероприятий по приобретению мусоросборников, предназначенных для складирования твердых бытовых отходов, и на проведение мероприятий по устройству контейнерных площадок в 2019 году»;

«Проверка использования средств областного бюджета, выделенных министерству труда, занятости и миграционной политики Самарской области в 2019 году и истекшем периоде 2020 года в рамках национального проекта «Демография» на организацию профессионального обучения и дополнительного профессионального образования лиц предпенсионного возраста».

Кроме того, в 2020 году Счетной палатой в рамках проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлено 219 случаев

[7] «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных министерству труда, занятости и миграционной политики Самарской области в 2019 году и истекшем периоде 2020 года в рамках национального проекта «Демография» на организацию профессионального обучения и дополнительного профессионального образования лиц предпенсионного возраста»;

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного казенного учреждения Самарской области «Уполномоченный МФЦ» за 2018-2019 годы и истекший период 2020 года»;

«Проверка эффективности расходования средств областного бюджета, предоставленных местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований на проведение мероприятий по приобретению мусоросборников, предназначенных для складирования твердых бытовых отходов, и на проведение мероприятий по устройству контейнерных площадок в 2019 году»;

«Проверка использования средств областного бюджета, выделенных министерству социально-демографической и семейной политики Самарской области в 2019 году и истекшем периоде 2020 года в рамках национального проекта «Демография» на реализацию отдельных мероприятий региональной составляющей «Разработка и реализация программы системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения».

нарушений при осуществлении государственных (муниципальных) закупок отдельными видами юридических лиц на общую сумму 28,3 млн рублей. Среди них наиболее частые:

непредставление и несвоевременное представление информации, подлежащей включению в реестр контрактов, – 63 случая;

приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров), – 39 случаев;

нарушения при обосновании и определении НМЦК контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком, – 21 случай;

нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору), – 15 случаев;

нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) – 19 случаев;

невключение в контракт (договор) обязательных условий – 12 случаев;

внесение изменений в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством, – 12 случаев;

неприменение мер ответственности по контракту – 8 случаев;

несоблюдение требований к содержанию документации о закупке – 7 случаев;

включение в документацию о закупке требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции, – 4 случая и пр.

По итогам проведения проверок в государственную инспекцию финансового контроля Самарской области и в Управление Федеральной антимонопольной службы по Самарской области направлено 12 обращений. По 7 обращениям возбуждено административное производство. По результатам рассмотрения административных дел 4 должностным лицам назначены наказания в виде штрафов на общую сумму 110 тыс. рублей, 2 должностным лицам объявлено устное замечание, 1 должностному лицу вынесено предупреждение.

6. КОНТРОЛЬ РЕАЛИЗАЦИИ РЕЗУЛЬТАТОВ ПРОВЕДЕННЫХ КОНТРОЛЬНЫХ И ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИХ МЕРОПРИЯТИЙ

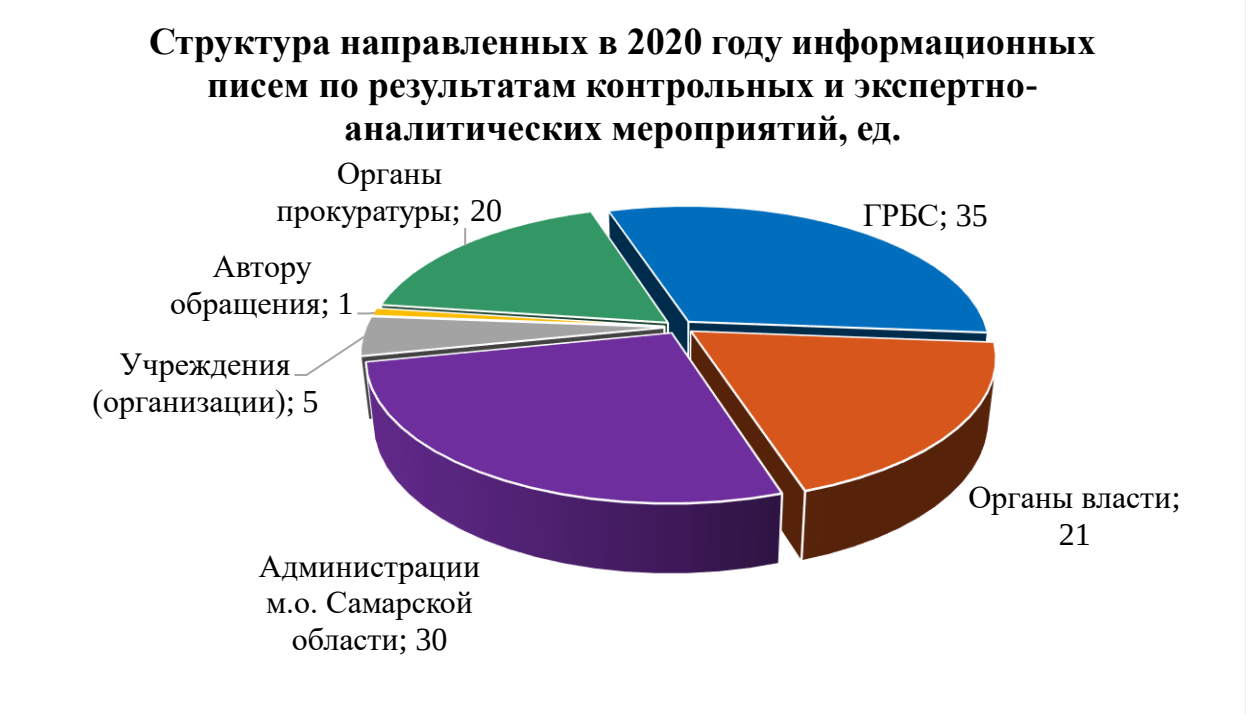
По результатам проводимых контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палатой подготавливаются отчеты или заключения, которые в обязательном порядке направляются Губернатору Самарской области и в Самарскую Губернскую Думу.

Кроме того, по итогам проведения контрольных мероприятий Счетная палата вправе направить представления и предписания для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Выводы, рекомендации и предложения, сформированные в ходе проведения мероприятий, направляются также в виде информационных писем в государственные органы, органы местного самоуправления Самарской области, в проверяемые организации, авторам обращений.

Всего в 2020 году Счетной палатой подготовлено и направлено 112 информационных писем.

Структура адресатов информационных писем, направленных Счетной палатой в 2020 году по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий для принятия мер в рамках компетенции, представлена на диаграмме:



По результатам контрольных мероприятий 2020 года в адрес объектов проверок направлено **44** представления для их рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, из которых в отчетном году **15 (34%)** решением коллегии Счетной палаты сняты с контроля в связи с принятием исчерпывающих мер.

Всего на конец отчетного года на контроле остается 43 представления, из них 29 представлений, внесенных по результатам контрольных мероприятий 2020 года.

Динамика работы с представлениями представлена в таблице:

Контрольное мероприятие, год заседания коллегии	**Количество направленных представлений**	**Снято с контроля**					**Итого снято с контроля представлений**	**Кол-во представлений, остающихся на контроле, на 01.01.2021**
		в 2016 году	**в 2017 году**	**в 2018 году**	**в 2019 году**	**в 2020 году**		
2016	31	10	11	1	3	6	31	**0**
2017	45		1	3	22	17	43	**2**
2018	52			0	42	7	49	**3**
2019	44				11	24	35	**9**
2020	44					15	15	**29**
Итого	**216**	**10**	**12**	**4**	**78**	**69**	**173**	**43**

В течение 2020 года проведена большая работа по отработке представлений, находящихся на контроле за период 2016-2019 годов и не исполненных в полном объеме, в ходе которой объектам проверок направлялись дополнительные запросы, актуализировалась поступившая ранее информация. Результатом этой работы стало принятие в ходе заседаний коллегии Счетной палаты решений о снятии с контроля 54 представлений по

контрольным мероприятиям 2016-2019 гг., по которым объектами проверок приняты исчерпывающие меры.

На диаграмме ниже представлено сравнение числа представлений за период 2016-2019 гг., находящихся на контроле Счетной палаты на начало и конец отчетного года:

Как видно из диаграммы, в 2020 году полностью отработаны объектами проверок представления 2016 года, осталось на контроле всего 14 представлений за период 2017-2019 гг.

На основании предложений Счетной палаты по результатам проведенных в 2020 году контрольных и экспертно-аналитических мероприятий приняты следующие меры:

министерством сельского хозяйства и продовольствия Самарской области:

✓ утвержден приказ «Об образовании комиссии при министерстве сельского хозяйства и продовольствия Самарской области по мониторингу деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств Самарской области, получивших гранты в рамках реализации государственной программы Самарской области «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Самарской области» на 2014-2025 годы, утвержденной постановлением Правительства Самарской области от 14.11.2013 № 624»;

✓ разработан План проверок по мониторингу деятельности крестьянских (фермерских) хозяйств Самарской области, получивших гранты в рамках реализации указанной выше программы;

✓ внесены изменения в Закон Самарской области от 09.02.2005 № 23-ГД «О государственной поддержке кадрового потенциала Самарской области» (в части установления положения о сохранении единовременной и ежемесячной денежных выплат молодому специалисту в случае его увольнения из одной организации и трудоустройства его в другую организацию, предусмотренную статьей 1.1. данного закона, общий период работы в которых суммарно не должен превышать трех лет). **Указанное изменение позволило сократить возврат выплат, предоставленных из областного бюджета молодым специалистам, в случае расторжения трудовых договоров по инициативе работника и перехода его на выборную должность в иную сельскохозяйственную организацию**;

министерством социально-демографической и семейной политики Самарской области:

✓ внесены изменения в порядки предоставления жилых помещений муниципального специализированного жилищного фонд восьми муниципальных образований Самарской области (г.о. Жигулевск, г.о. Кинель, м.р. Безенчукский, м.р. Нефтегорский, м.р. Похвистневский, м.р. Сергиевский, м.р. Челно-Вершинский, м.р. Шигонский);

✓ внесены изменения в государственные программы Самарской области «Доступная среда в Самарской области» на 2014-2025 годы и «Развитие социальной защиты населения в Самарской области» на 2014-2022 годы;

✓ отменено фактически не действующее Постановление исполкома Куйбышевского областного Совета народных депутатов от 11.12.1984 № 530 «Об утверждении Правил учета граждан, нуждающихся в улучшении жилищных условий, и предоставления жилых помещений в Куйбышевской области»;

✓ внесены изменения в паспорта региональных проектов «Финансовая поддержка семей при рождении детей» и «Старшее поколение»;

✓ в соответствии с предложениями Счетной палаты направлено письмо в Минтруда России о внесении изменений в федеральное законодательство по изменению подсчета среднедушевого дохода. В настоящее время Федеральным законом от 24.04.2020 № 125-ФЗ «О внесении изменений в статью 4 Федерального закона от 28.12.2017 № 418 «О порядке учета доходов и расчета среднедушевого дохода семьи и дохода одиноко проживающего гражданина для признания их малоимущими и

оказания им государственной социальной помощи» и статью 4 Федерального закона «О ежемесячных выплатах семьям, имеющим детей» были внесены изменения в части, касающейся состава семьи, учитываемого при расчете среднедушевого дохода;

✓ внесены изменения в Закон Самарской области от 16.07.2004 № 122-ГД «О государственной поддержке граждан, имеющих детей».

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

По **29 представлениям** 2020 года (см. приложение 4 к настоящему отчету) Счетной палатой ведется работа до полного исполнения.

Так, например, по представлениям, направленным в адрес *министерства здравоохранения Самарской области:*

➢ не решен вопрос получения ГБУЗ «Самарская областная клиническая больница им. В.Д. Середавина» санитарно-эпидемиологического заключения на условия выполнения работ при осуществлении деятельности в области использования источников ионизирующего излучения;

министерства культуры Самарской области:

➢ не закончена работа по внесению изменений в паспорт регионального проекта «Творческие люди», а также в государственную программу Самарской области «Развитие культуры в Самарской области на период до 2021 года» с корректировкой положений Порядка №19[8] и п.9 Порядка № 4[9], отражающих общие требования Постановления Правительства РФ от 18.09.2020 № 1492 «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам-производителям товаров, работ, услуг, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства РФ и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации»;

[8] Порядок определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, на поддержку добровольческих движений в сфере сохранения культурного наследия народов РФ, обеспечение сохранения объектов культурного наследия, находящихся на территории Самарской области, утвержденный постановлением Правительства Самарской области от 24.01.2019 №17.

[9] Порядок определения объема и предоставления субсидий из областного бюджета НКО, в том числе творческим союзам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), на реализацию мероприятий Государственной программы Самарской области «Развитие культуры в Самарской области на период до 2024 года», утвержденный постановлением Правительства Самарской области от 27.11.2013 №682

министерства образования и науки Самарской области:

➢ ФГБОУ «СамГТУ» не внесены изменения в лицензию на осуществление деятельности в связи с реализацией мероприятий по созданию Центра развития современных компетенций «Дом научной коллаборации»;

➢ не разработаны показатели эффективности труда работников Центра, оценочные значения их выполнения, а также показатели при реализации образовательной деятельности Центра;

➢ не внесены изменения в Комплекс мер по созданию Центра и в Порядок предоставления из областного бюджета грантов в форме субсидий некоммерческим организациям.

Перечень представлений Счетной палаты, направленных по итогам контрольных мероприятий 2020 года, со статусом их исполнения на момент подготовки отчета представлен в приложении 4 к настоящему отчету.

Что касается исполнения оставшихся на контроле представлений 2017-2019 гг., то некоторые из мероприятий, реализуемых в рамках исполнения предложений Счетной палаты, требуют длительного срока исполнения и зависят от бюджетного финансирования.

Не выполнены в полном объеме предложения Счетной палаты, направленные в адрес:

министерства спорта Самарской области и подведомственные учреждения:

✓ остается на контроле вопрос обеспечения эффективного использования подземного паркинга, переданного ГАУ СО «Арена» в оперативное управление. Решение данного вопроса зависит прежде всего от финансирования проведения капремонта паркинга;

✓ не решен вопрос реализации мероприятий по регистрации права собственности Самарской области на объекты недвижимости (дебаркадер, эллинг) и осуществления государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок (г. Самара, Октябрьский район, правый берег реки Волга, водно-спортивная база «Волга») по итогам проверки финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного учреждения Самарской области «Спортивная школа олимпийского резерва № 6» за 2017-2018 годы и истекший период 2019 года по причине отсутствия финансирования на проведение кадастровых работ и топографо-геодезической съемки земельного участка. В связи с запретом Роспотребнадзора на проведение спортивных и физкультурно-оздоровительных мероприятий в условиях угрозы заражения COVID-19

решение данного вопроса за счет внебюджетных источников финансирования было невозможно;

✓ неисполненным остается предложение Счетной палаты по оформлению договоров аренды с ООО «Т2 Мобайл» и ПАО «Мегафон», направленное в адрес министерства спорта Самарской области и ГАУ Самарской области «Центр спортивной подготовки сборных команд Самарской области». В целях оформления договоров аренды учреждением проводится оценка стоимости арендных платежей (в связи с истечением срока действия предыдущих экспертных заключений) с 2018 года;

✓ на контроле остается вопрос разработки норм расходов на организацию и проведение спортивных мероприятий профессиональными спортивными клубами Самарской области. Министерством продолжается работа по разработке и утверждению приказа об утверждении норм расходов на организацию и проведение физкультурных и спортивных мероприятий, в том числе официальных физкультурных и спортивных мероприятий, а также на компенсацию произведенных на указанные мероприятия расходов;

министерства сельского хозяйства и продовольствия Самарской области:

✓ 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»;

✓ 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 мероприятия по вводу в эксплуатацию газораспределительных сетей, объектов инфраструктуры, построенных на площадках под компактную жилищную застройку Администрацией муниципального района Пестравский.

Затяжной характер носит исполнение предложений Счетной палаты, направленных в адрес *министерства социально-демографической и семейной политики Самарской области* и его подведомственных учреждений.

Так, с 2017 года не решается вопрос возврата ГБУ СО «Самарский областной геронтологический центр» средств проживающим в центре за неоказанные социальные услуги по факту нарушения учреждением Порядка взимания платы за оказание социальных услуг, утвержденного приказом министерства. Работа по внесению изменений в приказы министерства,

регламентирующие порядок взимания платы за оказание социальных услуг, порядок возврата денежных средств за не оказанные услуги, а также график возврата денежных средств за не оказанные услуги ведется министерством и учреждением более 3 лет. Неисполненным остается и предложение Счетной палаты об установлении публичного сервитута на земельный участок, на территории которого расположен многоквартирный жилой дом.

Также до настоящего времени не решаются вопросы по обеспечению исполнения норм Гражданского кодекса Российской Федерации по получению согласия учредителей по факту передачи сотрудникам ГБУ Самарской области «Сергиевский пансионат для детей-инвалидов (детский дом-интернат для умственно отсталых детей)» в пользование имущества учреждения (жилых помещений). На протяжении более 3 лет пансионатом проводится работа по устранению разночтений в технических характеристиках объектов недвижимого имущества в целях получения последующего согласия на переданное сотрудникам учреждения в пользование имущества. Также до сих пор на контроле Счетной палаты остается вопрос государственной регистрации права собственности Самарской области на 12 объектов недвижимого имущества пансионата.

Таким образом, на протяжении более 3 лет Счетная палата обращается в министерство социально-демографической и семейной политики Самарской области как к учредителю учреждений в целях оказания содействия учреждениям в исполнении представлений, однако на обращения Счетной палаты министерство не реагирует, исполнение представлений носит формальный характер.

Подведомственным учреждением *министерства строительства Самарской области* до настоящего времени не проведена работа с подрядной организацией по устранению дефектов (недостатков), которые требовалось устранить в рамках гарантийных обязательств, выявленных в рамках контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета, выделенных на проектирование и строительство школы в селе Новодевичье муниципального района Шигонский в 2016-2018 годах и истекшем периоде 2019 года». Заказчик направил в адрес подрядчика три претензии с требованиями устранения дефектов (недостатков) в возможно короткие сроки за счет гарантийных обязательств, информация об обращении в суд отсутствует.

Все неисполненные представления остаются на контроле Счетной палаты до их полного исполнения.

7. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ СО СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В СОВЕТЕ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫХ ОРГАНОВ ПРИ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Взаимодействие Счетной палаты со Счетной палатой Российской Федерации 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».

30 июня 2020 года на заседании коллегии Счетной палаты Российской Федерации была утверждена Концепция взаимодействия Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации.

В концепции закреплено, что практика взаимоотношений Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации направлена на развитие партнерства, профессиональных компетенций, поддержание устойчивых функциональных связей и поиск совместных путей совершенствования внешнего государственного финансового аудита (контроля).

Достижение указанных задач предполагается через совершенствование взаимодействия по следующим 7 направлениям:

1. Совместный аудит (контроль);
2. Методология: Счетная палата Российской Федерации исходит из необходимости совершенствования собственных стандартов государственного аудита и распространения этих практик в контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации в целях формирования единого профессионального языка;
3. Профессиональные компетенции: системный обмен опытом должен стать регулярной практикой во взаимодействии между Счетной палатой Российской Федерации и контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации;
4. Единая цифровая среда: реализация мероприятий в цифровой сфере, ориентированных на внедрение аналитического инструментария и совершенствование дистанционного и электронного форматов взаимодействия;
5. Процессы организации взаимодействия с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации внутри Счетной палаты

Российской Федерации: формирование партнерских отношений Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации;

6. Культура публичности и открытости: развитие взаимодействия органов внешнего финансового контроля со средствами массовой информации, использование современных подходов и инструментов в работе с различными целевыми аудиториями, в том числе посредством социальных сетей и официальных сайтов в сети Интернет;

7. Профессиональная этика и противодействие коррупции.

Счетная палата активно участвует в создании единого информационного пространства контрольно-счетных органов Российской Федерации. Информация обо всех проведенных мероприятиях, событиях, в которых Счетная палата принимает участие, нормативно-справочная информация Счетной палаты размещается на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации. Сотрудники Счетной палаты используют материалы Счетной палаты Российской Федерации, Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации в своей работе.

7.1. Совместные и параллельные мероприятия

За отчетный год совместно со Счетной палатой Российской Федерации проведено 3 мероприятия, из них 1 параллельное и 2 совместных контрольных мероприятия:

совместное контрольное мероприятие «Проверка реализации в 2018-2019 годах полномочий по обеспечению жильём инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, нуждающихся в улучшении жилищных условий, установленных Федеральным законом от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в Российской Федерации»;

совместное контрольное мероприятие «Аудит эффективности реализации мер государственной поддержки создания и развития индустриальных (промышленных) парков и технопарков, включая использование предоставленных на эти цели имущественных комплексов и земельных участков»;

параллельное контрольное мероприятие «Мониторинг осуществления федеральных выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам медицинских организаций, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой

коронавирусной инфекцией».

Проверкой реализации полномочий по обеспечению жильём инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, нуждающихся в улучшении жилищных условий, проведенной совместно со Счетной палатой Российской Федерации, установлены системные недостатки социальной защиты инвалидов в части улучшения их жилищных условий, в том числе касающиеся нормативно-правового регулирования этого вопроса:

• различный подход к обеспечению жильем инвалидов. До 2005 года – наличие отдельно сформированной очереди и предоставление социальной выплаты на приобретение жилья за счет средств федерального бюджета. С января 2005 года – отсутствие отдельной очереди, отсутствие федерального финансирования, обеспечение инвалидов жильем на общих основаниях за счет муниципального жилищного фонда;

• низкий размер социальной выплаты (660,123 тыс. рублей), не позволяющий инвалидам, вставшим на учет до 1 января 2005 года, приобрести благоустроенное жилье, особенно в крупных городских округах, где стоимость одного квадратного метра жилья значительно превышает аналогичную его стоимость в отдаленных от областного центра населенных пунктах;

• отсутствие правовых оснований для исключения из очередности инвалидов, выбывших с территории муниципалитета, в случае невозможности определения их местонахождения;

• недостаточность финансовых ресурсов местных бюджетов для приобретения жилья в целях формирования муниципального жилищного фонда.

Все это привело к ситуации, когда многие инвалиды, вставшие на учет еще 20-30 лет назад, до сих пор ждут своей очереди на получение социальной выплаты и зачастую вынуждены из года в год принимать решение об отказе в ее получении из-за отсутствия необходимых дополнительно к ней собственных средств.

Выявлена необходимость проведения работы по инвентаризации списков инвалидов и семей, имеющих детей-инвалидов, находящихся на жилищном учете в качестве нуждающихся в обеспечении жильем.

Отчет о результатах совместного контрольного мероприятия размещён в бюллетене Счетной палаты Российской Федерации одновременно с результатами экспертно-аналитического мероприятия, обобщившего ситуацию по обеспечению жильем инвалидов по стране в целом.

По результатам проведенного в Самарской области контрольного мероприятия Счетной палатой Российской Федерации направлены:

предложения федеральным органам исполнительной власти по ускорению завершения реализации мероприятий по обеспечению жильем инвалидов, вставших на учет до 1 января 2005 года;

информационное письмо Губернатору Самарской области;

информация об основных итогах и отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет Федерации и Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

Президентом Российской Федерации сформулирован перечень поручений Правительству Российской Федерации и органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации.

По итогам проведенного совместного контрольного мероприятия Счетной палатой Российской Федерации опубликован Бюллетень № 7, в котором Самарской области, в том числе Счетной палате, была дана положительная оценка работы. В этом номере Бюллетеня представлена официальная позиция по рассматриваемому вопросу Губернатора Самарской области Д.И.Азарова и экспертное мнение председателя Счетной палаты Е.В.Дубровой.

В соответствии с планом работы Счетной палаты Российской Федерации на 2020 год и планом работы Счетной палаты Самарской области на 2020 год Счетной палатой Самарской области проведено совместное контрольное мероприятие «Аудит эффективности реализации мер государственной поддержки создания и развития индустриальных (промышленных) парков и технопарков, включая использование предоставленных на эти цели имущественных комплексов и земельных участков» в отношении акционерного общества «Промышленные Парки», акционерного общества «Особая экономическая зона промышленно-производственного типа «Тольятти».

Развитие индустриальных (промышленных) парков и технопарков на территории Самарской области является одним из ключевых факторов повышения его инвестиционной привлекательности и, соответственно, эффективным инструментом привлечения инвестиций.

Проведенный Счетной палатой Российской Федерации детальный анализ позволил наглядно оценить эффективность реализации мер государственной поддержки создания и развития индустриальных (промышленных) парков и технопарков, в том числе вопросы нормативно-правового регулирования.

Несмотря на то, что особые экономические зоны (промышленно-производственного типа) имеют подготовленную промышленную инфраструктуру, в связи с чем отдельные из них соответствуют Требованиям к индустриальным (промышленным) паркам, вопрос отнесения территории с

особым режимом осуществления предпринимательской деятельности одновременно к особой экономической зоне и индустриальному (промышленному) парку требует дополнительного обоснования и правового регулирования.

Схема территориального планирования Самарской области требует корректировки в части уточнения характеристик индустриальных (промышленных) парков с учетом инвестиционных проектов, реализуемых инвесторами на указанной территории в рамках заключенных инвестиционных договоров.

В ходе совместного контрольного мероприятия выявлен ряд недостатков в деятельности управляющих компаний индустриальных (промышленных) парков, которые свидетельствуют о низкой эффективности их деятельности по привлечению инвесторов на территорию индустриальных (промышленных) парков.

Акты по итогам проведения совместного контрольного мероприятия вручены объектам проверки и направлены в Счетную палату Российской Федерации. Отчет по итогам контрольного мероприятия рассмотрен и принят на Коллегии Счетной палаты Российской Федерации 23.12.2020.

По итогам контрольного мероприятия в целях усиления контроля за деятельностью управляющих компаний индустриальных (промышленных) парков и оценки эффективности их деятельности Правительством Самарской области, в лице министерства экономического развития и инвестиций Самарской области, разработана система мониторинга своевременности и полноты исполнения следующих показателей результативности деятельности индустриальных парков:

прирост объема отгруженной продукции Самарской области;

рост объема вложенных в экономику Самарской области инвестиций;

создание новых рабочих мест в индустриальных парках Самарской области;

рост объема налоговых поступлений в бюджеты всех уровней.

Деятельность управляющих компаний индустриальных (промышленных) парков взята на личный контроль министра экономического развития и инвестиций Самарской области.

С начала распространения коронавирусной инфекции Счетная палата ведет мониторинг развития ситуации и мер, принимаемых Правительством Самарской области для борьбы с пандемией. Так, в рамках параллельного со Счетной палатой Российской Федерации контрольного мероприятия «Мониторинг осуществления федеральных выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам

медицинских организаций, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией» была проверена деятельность государственных органов исполнительной власти и медицинских организаций по осуществлению выплат стимулирующего характера.

По результатам проведенного мероприятия выявлены финансовые нарушения на сумму 1,5 млн рублей.

Установленные в рамках параллельного со Счетной палатой Российской Федерации контрольного мероприятия нарушения и недостатки в большей части обусловлены необоснованными и неэффективными управленческими решениями ввиду неоднозначного понимания нормативных правовых актов, поскольку деятельность государственных органов исполнительной власти в части нормативно-правового регулирования и финансового обеспечения выплат стимулирующего характера осуществлялась в условиях кризисной ситуации, связанной с трудно прогнозируемым характером изменения эпидемиологической ситуации и развития пандемии новой коронавирусной инфекции. В связи с чем в нормативных актах, регулирующих вопросы осуществления стимулирующих выплат, имеются правовые пробелы, приведшие к несвоевременной или неполной выплате стимулирующих надбавок медицинским работникам (что также подтверждается многочисленными обращениями медицинских работников в государственные органы).

Кроме того, по причине крайне сжатых сроков начисления выплат стимулирующего характера, медицинскими организациями допускались технические ошибки, приводящие как к избыточному, так и к неполному начислению стимулирующих выплат.

В настоящее время объектами контрольных мероприятий принимаются меры, направленные на устранение выявленных нарушений и недостатков.

По тематике обеспечения жильем детей-сирот 19 ноября 2020 года в ходе онлайн-семинара, организованном Счетной палатой Российской Федерации, Счетная палата представила доклад на тему «Реализация прав детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, на обеспечение жилыми помещениями, на территории Самарской области» с результатами анализа по данной проблеме по итогам проведенных мероприятий. В целях снижения очередности детей-сирот предложено, в том числе, за счет средств федерального бюджета закрыть проблему с исполнением имеющихся судебных решений, что одновременно позволит значительно снизить количество очередников, чье право на получение жилья наступило, но не реализовано.

7.2. Деятельность в Совете контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации

Счетной палатой Российской Федерации в 2014 году был создан Совет контрольно-счетных органов, деятельность которого направлена на повышение качества контрольной и экспертно-аналитической деятельности и эффективности внешнего государственного и муниципального финансового аудита (контроля).

Счетная палата является членом СКСО, председатель Счетной палаты Е.В.Дуброва входит в состав информационно-аналитической комиссии СКСО.

В течение 2020 года Счетная палата принимала активное участие в деятельности СКСО.

Осуществлялись сбор, обобщение и направление в адрес профильных комиссий СКСО информации по отдельным показателям деятельности.

Пандемия новой коронавирусной инфекции и связанные с ней ограничительные мероприятий внесли свои коррективы в планы работы СКСО и комиссий, практически все запланированные совместные очные встречи проводились в формате видеоконференций.

Всего за 2020 год сотрудники Счетной палаты приняли участие в 38 мероприятиях, проведенных в режиме видеоконференцсвязи. В их числе: 25 видеоконференций по актуальным вопросам деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, адаптационный тренинг для председателей контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, 3 межрегиональных мероприятия, 2 заседания коллегии по итогам совместных контрольных мероприятий, Заседание СКСО, а также дискуссионные площадки и организационные встречи по актуальным вопросам взаимодействия контрольно-счетных органов Российской Федерации в рамках деятельности СКСО.

18 июня 2020 года состоялся межрегиональный круглый стол на тему «Деятельность муниципальных контрольно-счетных органов в ходе реализации национальных проектов», который прошел в режиме видеоконференции. В мероприятии непосредственное участие приняли представители Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов Республики Татарстан, Волгоградской, Тюменской, Томской, Ульяновской и Челябинской областей, города-курорта Сочи.

В онлайн-режиме участники круглого стола обсудили проблемные вопросы, с которыми сталкиваются контрольно-счетные органы в ходе контроля реализации национальных и региональных проектов, обменялись

опытом проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по данному направлению, озвучили промежуточные итоги контроля.

С докладом на тему «Участие муниципальных контрольно-счетных органов Самарской области в контроле за ходом реализации национальных проектов» выступила заместитель председателя Счетной палаты Т.Н.Яковлева.

24 сентября 2020 года Счетная палата выступила модератором межрегионального круглого стола на тему «Основные инструменты анализа национальных проектов» в формате видеоконференции.

Председатель Счетной палаты Е.В.Дуброва в своем докладе подробно рассказала о процедурных, аналитических и организационных инструментах Счетной палаты по анализу национальных проектов, рассказала о взаимодействии Счетной палаты с муниципальными контрольно-счетными органами региона по данному направлению деятельности.

В ходе работы круглого стола свои доклады представили директор Департамента международного и регионального сотрудничества аппарата Счетной палаты Российской Федерации Т.А.Махмутов, представители контрольно-счетных органов городского округа Самара, Чувашской Республики, Республики Татарстан, Ульяновской, Свердловской, Челябинской и Иркутской областей. Модератором видеоконференции выступала председатель Счетной палаты Е.В.Дуброва.

По итогам круглого стола Счетной палатой при поддержке Департамента международного и регионального сотрудничества Счетной палаты Российской Федерации подготовлен «Сборник лучших практик регионов Российской Федерации по анализу национальных (региональных) проектов». В сборнике обобщен практический опыт семи регионов Приволжского, Уральского и Сибирского федеральных округов – участников круглого стола: контрольно-счетных органов Республики Татарстан, Республики Чувашия, Иркутской, Самарской, Свердловской, Ульяновской и Челябинской областей.

В рамках работы информационно-аналитической комиссии Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации сотрудники Счетной палаты вошли в состав рабочей группы по опытной эксплуатации модернизированного Портала Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации.

Активное участие в работе Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации запланировано и на 2021 год.

Так, в июне 2021 года запланировано проведение Счетной палатой стратегической сессии на тему «Риск-ориентированный подход в деятельности контрольно-счетных органов: практика применения» и семинара-практикума на тему «Эффективные механизмы взаимодействия с муниципальными контрольно-счетными органами на пути создания единой системы внешнего государственного и муниципального финансового контроля: проблемы и варианты их решения».

Счетная палата вошла в состав рабочей группы информационно-аналитической комиссии СКСО по реализации мероприятия «Изучение основного функционала имеющихся региональных информационных систем, в целях определения «полезности» для контрольно-счетных органов», запланированного на IV квартал 2021 года.

8. РАБОТА С ОБРАЩЕНИЯМИ ГРАЖДАН, ОБЪЕДИНЕНИЙ ГРАЖДАН И ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ

В соответствии с требованиями Федерального закона от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации» Счетная палата осуществляла работу с обращениями граждан, объединений граждан и юридических лиц.

В 2020 году в Счетную палату поступило 51 обращение, из них обращений граждан – 29, объединений граждан и общественных организаций – 10, юридических лиц – 12.

Большинство указанных обращений поступило посредством отправлений через Почту России (20) и электронной почты sp.samregion.ru (19). Поступило нарочно 10 обращений, посредством Государственной фельдъегерской службы – 1 обращение и базы данных Lotus Notes – 1 обращение.

Распределение обращений по способу доставки представлено на диаграмме:

Распределение поступивших обращений по территориальному признаку выглядит следующим образом: обращения поступили из 5 городских округов Самарской области, 2 муниципальных районов Самарской области, 3 городов Российской Федерации, по 4 обращениям населенный пункт не установлен.

Сводная информация о распределении обращений по территориальному признаку представлена в таблице:

Населенный пункт	Количество обращений	Обращения граждан	Обращения объединений граждан и общественных организаций	Обращения юридических лиц
г.о. Самара	**28**	13	6	9
г.о. Тольятти	**6**	4	1	1
г.о. Сызрань	**3**	3	-	-
г.о. Отрадный	**1**	-	-	1
г.о. Чапаевск	**1**	1	-	-
м.р. Кинель-Черкасский	**1**	1	-	-
м.р. Кинельский	**1**	-	-	1
г. Москва	**4**	2	2	-
г. Псков	**1**	1	-	-
г. Уфа, Республика Башкортостан	**1**	1	-	-
Населенный пункт не установлен	**4**	3	1	-
Всего:	**51**	**29**	**10**	**12**

По источникам поступления обращения, поступившие в Счетную палату в 2020 году, распределились следующим образом:

- 10 обращений перенаправлены из других ведомств (9 обращений граждан и 1 обращение объединений граждан), из них:

✓ 2 обращения граждан и 1 обращение объединений граждан направлено прокуратурой Самарской области;

✓ 2 обращения граждан направлено Счетной палатой Российской Федерации;

✓ 1 обращение гражданина направлено Думой г.о. Тольятти;

✓ 1 обращение гражданина направлено департаментом по вопросам правопорядка и противодействия коррупции Самарской области;

✓ 1 обращение гражданина направлено Самарской межрайонной природоохранной прокуратурой;

✓ 1 обращение гражданина направлено аппаратом Полномочного представителя Президента Российской Федерации в Приволжском федеральном округе;

✓ 1 обращение гражданина направлено Управлением Федеральной Налоговой Службы по Самарской области;

- 41 обращение поступило непосредственно от заявителей, из них:

✓ 20 обращений граждан;

✓ 9 обращений объединений граждан и общественных организаций;

✓ 12 обращений юридических лиц.

Тематический анализ поступивших обращений показал, что основными темами обращений, поступивших в 2020 году, являлись:

эффективность государственных и муниципальных закупок;

деятельность управляющих организаций, товариществ собственников жилья и иных форм управления собственностью;

расходование средств бюджета Самарской области;

контрольно-ревизионная деятельность, финансовая проверка организаций, учреждений;

деятельность органов исполнительной власти Самарской области;

строительство и реконструкция дорог;

заработная плата, система оплаты труда в бюджетной сфере и учреждениях.

По результатам рассмотрения обращений 23 обращения переадресованы в органы государственной власти, в компетенцию которых входит решение вопросов, поставленных в обращениях, 28 обращений рассмотренные непосредственно Счетной палатой.

23 обращения с вопросами, не относящимися к компетенции Счетной палаты, в соответствии с требованиями Федерального закона 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. 3 обращения гражданина и 1 обращение юридического лица перенаправлены в несколько органов.

Подробная информация об обращениях, переадресованных в органы государственной власти, представлена в таблице:

Орган	Количество обращений	Обращения граждан	Обращения объединений граждан и общественных организаций	Обращения юридических лиц
Федеральные органы власти	**2**	1	1	–
Государственные органы и органы исполнительной власти Самарской области	**6**	2	2	2
Правоохранительные и надзорные органы Самарской области, Российской Федерации	**9**	5	1	3
Контрольно-счетные органы муниципальных образований Самарской области	**7**	4	3	–
Органы местного самоуправления муниципальных образований Самарской области	**4**	4	-	-
Финансовая организация	**1**	1	-	-
Итого:	**29**	17	7	5

28 обращений, поступивших и рассмотренных непосредственно Счетной палатой в установленные сроки, можно разделить по следующему содержанию:

запросы о разъяснении, предоставлении информации;

запросы о проведении проверки;

прочие (приглашения к участию в различных мероприятиях).

Наглядно информация об обращениях, рассмотренных непосредственно Счетной палатой, представлена в таблице:

Содержание	Количество обращений	Обращения граждан	Обращения объединений граждан и общественных организаций	Обращения юридических лиц
Запросы о разъяснении, предоставлении информации	11	5	-	6
Запросы о проведении проверки	15	11	2	2
Прочие (приглашения к участию в круглом столе)	2	-	2	-
Итого:	**28**	**16**	**4**	**8**

С целью изучения доводов, изложенных в обращениях, Счетной палатой проведена следующая работа.

По 11 запросам о предоставлении информации и 2 прочим обращениям даны разъяснения в рамках полномочий, перечисленных в Законе 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».

Перечень мероприятий, проведенных по 15 запросам о проведении проверки, приведен в таблице:

Действие	Количество запросов	Обращения граждан	Обращения объединений граждан и общественных организаций	Обращения юридических лиц
Проведены мероприятия в 2020 году	**3**	3	-	-
Включено в план работы на 2021 год	**2**	1	1	-
Даны разъяснения в рамках полномочий Счетной палаты	**5**	4	-	1
Произведен осмотр и направлены запросы в соответствующие органы	**5**	3	1	1
Итого:	**15**	**11**	**2**	**2**

Из 15 запросов о проведении проверки проведены следующие мероприятия:

✓ 5 обращений стали основанием для включения мероприятий в план работы Счетной палаты:

2 экспертно-аналитических мероприятия проведены в 2020 году на основании 3 обращений граждан, из которых 1 мероприятие стало переходящим и завершилось в 2021 году. Доводы, изложенные в обращениях, не нашли своего подтверждения;

2 контрольных мероприятия включены в план работы Счетной палаты на 2021 год на основании 1 обращения гражданина и 1 обращения объединений граждан;

✓ по 5 запросам о проведении проверки (4 обращения граждан и 1 обращения юридического лица) Счетной палатой даны разъяснения в рамках своих полномочий;

✓ по 5 обращениям произведены осмотры и направлены запросы в соответствующие органы, в том числе:

по 1 обращению гражданина инспектором Счетной палаты произведен выезд на место для проведения осмотра и направлено 2 запроса о предоставлении информации в МКУ «Сызраньстройзаказчик»;

по 4 обращениям (2 обращения граждан, 1 обращение объединений граждан, 1 обращение юридического лица) Счетной палатой направлены 4 запроса о предоставлении информации в министерство строительства Самарской области, в министерство сельского хозяйства и продовольствия Самарской области, в ГКУ «УКС», в ОАО «Самарагорпроект».

Доводы, изложенные в обращениях, не нашли своего подтверждения.

Всего в качестве мер реагирования на 28 обращений Счетной палатой подготовлено и направлено 33 письма – 20 писем на 16 обращений граждан; 4 письма на 4 обращения объединений граждан, 9 писем на 8 обращений юридических лиц.

9. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫМИ ОРГАНАМИ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ И ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ОБЪЕДИНЕНИИ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫХ ОРГАНОВ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

В течение 2020 года значительное внимание уделялось вопросам взаимодействия с контрольно-счетными органами муниципальных образований в Самарской области. Особое значение данная работа приобрела в контексте реализации национальных проектов, в том числе выполнения декомпозированных показателей национальных проектов, утвержденных региональным Советом по национальным и приоритетным проектам и подлежащих выполнению на территории каждого муниципалитета.

Одним из важных аспектов взаимодействия с контрольно-счетными органами муниципальных образований является проведение совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых происходит взаимный обмен информацией по вопросам, входящим в компетенцию органов внешнего финансового контроля и представляющим взаимный интерес.

Так, в октябре 2020 года совместно с контрольно-счетными органами городских округов Октябрьск, Тольятти, Чапаевск и муниципального района Алексеевский Самарской области начато совместное контрольное мероприятие «Проверка эффективности использования в 2019 году и истекшем периоде 2020 года средств областного бюджета на реализацию региональной составляющей федеральных проектов «Сохранение лесов», «Чистая страна», входящих в состав национального проекта «Экология», министерством лесного хозяйства, охраны окружающей среды и природопользования Самарской области и органами местного самоуправления Самарской области». Окончание данного мероприятия запланировано на февраль 2021 года.

В 2021 году также запланировано проведение двух совместных контрольных мероприятий: с Контрольно-счетной палатой городского округа Самара и Контрольно-счетной палатой муниципального района Кошкинский.

В целях информирования муниципальных контрольно-счетных органов на официальном сайте Счетной палаты в разделе «Совет контрольно-счетных органов Самарской области» размещаются организационные документы Совета КСО, различные методические материалы, в том числе по итогам проведенных мероприятий. В данном разделе содержится подборка нормативно-правовых актов по национальным проектам, опубликована

структура информации о реализации национальных (региональных) проектов, разработанная Счетной палатой.

В целях налаживания эффективного информационного взаимодействия и выработки единой методологии организации и осуществления внешнего финансового контроля в 2012 году создан Совет контрольно-счетных органов Самарской области, куда вошла Счетная палата и контрольно-счетные органы муниципальных образований в Самарской области.

В марте 2020 года была проведена работа по актуализации текста Договора о создании и деятельности Совета КСО и Положения о Совете КСО.

11 марта 2020 года в рамках расширенного совещания в Самарской Губернской Думе состоялось очередное заседание Совета КСО.

В мероприятии приняли участие представители органов исполнительной власти Самарской области, Самарской Губернской Думы, Счетной палаты, главы и представители муниципальных образований Самарской области, руководители муниципальных контрольно-счетных органов.

На совещании обсуждались вопросы взаимодействия контрольно-счетных органов муниципальных образований Самарской области и укрепления сотрудничества между ними, результаты организационно-методической работы, проводимой Счетной палатой в 2019 году, в том числе в рамках деятельности объединения контрольно-счетных органов Самарской области, анализ результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий за 2019 год.

По результатам заседания 11 марта 2020 года состав Совета КСО расширился до 34 контрольно-счетных органов – членов Совета.

30 июля 2020 года состоялось очередное заседание Совета КСО, посвященное актуальным вопросам организации единой системы внешнего финансового контроля на территории Самарской области как на уровне субъекта Российской Федерации, так и на уровне муниципальных образований.

В мероприятии приняли участие представители 25 муниципальных контрольно-счетных органов, руководитель управления предварительного контроля в сфере закупок Государственной инспекции финансового контроля Самарской области, сотрудники Счетной палаты.

На заседании обсуждались вопросы организации взаимодействия Счетной палаты с контрольно-счетными органами муниципальных образований Самарской области, проведен краткий практикум по анализу национальных проектов в рамках деятельности КСО, были представлены результаты проведенного Счетной палатой мониторинга осуществления КСО

отдельных полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Аудиторы Счетной палаты доложили об актуальных вопросах осуществления внешнего государственного финансового контроля за ходом реализации национальных проектов по направлениям деятельности инспекций.

В рамках повестки заседания рассмотрены проблемы реализации принципа открытости и гласности в деятельности КСО, вопросы размещения информации о деятельности КСО в сети Интернет, практика применения КСО законодательства об административных правонарушениях.

Опытом участия в мероприятиях Союза муниципальных контрольно-счетных органов поделился председатель Контрольно-счетной палаты городского округа Самара Алексей Иванович Ситник.

Счетной палатой ведется активная работа по налаживанию взаимодействия с муниципальными контрольно-счетными органами региона в части контроля за реализацией национальных проектов, проводятся выездные совещания и видеоконференции с участием заинтересованных государственных органов, подготавливаются обучающие и методические материалы по различным вопросам, входящим в компетенцию контрольно-счетных органов.

Так, в течение 2020 года Счетной палатой были организованы и проведены следующие семинары (в том числе в формате видеоконференций).

5 марта 2020 года состоялось совместное выездное мероприятие комитета Самарской Губернской Думы по бюджету, финансам, налогам, экономической и инвестиционной политике, Счетной палаты Самарской области и Управления ФНС России по Самарской области в муниципальном районе Кинель-Черкасский Самарской области с участием представителей городского округа Отрадный, муниципальных районов Богатовский, Борский, Кинель-Черкасский.

В ходе мероприятия была освещена информация об отдельных аспектах реализации национальных проектов, принципах проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (включая финансово-экономическую экспертизу муниципальных программ), представлен подробный анализ результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в отношении муниципальных образований. Также подробно освещались вопросы правового регулирования деятельности органов внешнего финансового контроля муниципального образования, результаты мониторинга полномочий по осуществлению внешнего муниципального

финансового контроля в муниципальных образованиях, расположенных на территории Самарской области.

1 июня 2020 года в рамках деятельности Совета контрольно-счетных органов Самарской области в формате видеоконференции состоялось совещание по вопросам участия муниципальных контрольно-счетных органов Самарской области в контроле за реализацией национальных проектов. Были рассмотрены методологические аспекты осуществления контроля за ходом реализации национальных проектов Самарской области, а также затрагивались практические вопросы проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, касающихся национальных проектов.

24 сентября 2020 года Счетная палата Самарской области и Счетная палата Российской Федерации совместно провели круглый стол в формате видеоконференции на тему «Основные инструменты анализа национальных проектов». В работе видеоконференции принял участие председатель Контрольно-счетной палаты городского округа Самара Алексей Иванович Ситник.

По итогам круглого стола Счетной палатой при поддержке Департамента международного и регионального сотрудничества Счетной палаты Российской Федерации подготовлен «Сборник лучших практик регионов Российской Федерации по анализу национальных (региональных) проектов», запланировано проведение семинара-практикума на тему «Эффективные механизмы взаимодействия с муниципальными контрольно-счетными органами на пути создания единой системы внешнего государственного и муниципального финансового контроля: проблемы и варианты их решения» в 2021 году.

В сентябре 2020 года приказом председателя в Счетной палате создана комиссия по взаимодействию с контрольно-счетными органами муниципальных образований в Самарской области в целях обеспечения исполнения полномочий Счетной палаты в части организации взаимодействия с контрольно-счетными органами муниципальных образований в Самарской области, а также организации сотрудничества и взаимодействия указанных органов по вопросам, входящим в их компетенцию и представляющим взаимный интерес. Деятельность комиссии направлена на совершенствование внешнего финансового контроля на муниципальном уровне.

Основным мероприятием комиссии в 2020 году стал мониторинг деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Самарской области, в ходе которого осуществлен подробный анализ всех направлений деятельности контрольно-счетных органов, включая вопросы

кадрового и методологического обеспечения, информационной открытости и использования информационных систем.

Кроме того, комиссией выработаны критерии эффективности оценки деятельности муниципальных контрольно-счетных органов с использованием опыта других субъектов Российской Федерации.

Результатом проводимой работы должна стать выработка предложений для высших органов исполнительной и законодательной власти Самарской области по реструктуризации контрольно-счетной деятельности на территории Самарской области, в частности:

✓организационно-структурные изменения в системе контрольно-счетной деятельности;

✓возможности применения института передачи полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля на уровень субъекта Российской Федерации.

10. ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ИСПОЛНИТЕЛЬНЫМИ, ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫМИ, КОНТРОЛЬНЫМИ И НАДЗОРНЫМИ ОРГАНАМИ

10.1. Взаимодействие с Самарской Губернской Думой

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 2020 году на основании постановлений Самарской Губернской Думы от 04.12.2019 № 1049, от 24.11.2020 № 1367 в план работы Счетной палаты включено 4 контрольных мероприятия, 2 из которых на момент подготовки отчета завершены:

1. Проверка финансово-хозяйственных операций и анализ эффективности деятельности государственного унитарного предприятия Самарской области «Экология» в 2018-2019 годах и истекшем периоде 2020 года;

2. Проверка эффективности расходования средств областного бюджета, предоставленных местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований на проведение мероприятий по приобретению мусоросборников, предназначенных для складирования твердых бытовых отходов, и на проведение мероприятий по устройству контейнерных площадок в 2019 году;

3. Проверка использования средств областного бюджета, предоставленных бюджету городского округа Самара, на мероприятия по благоустройству и озеленению территорий, расположенных вдоль гостевых и туристических маршрутов, а также на ремонт знакового объекта – сквера у Самарского областного историко-краеведческого музея имени П.В.Алабина (мероприятия государственной программы Самарской области «Содействие развитию благоустройства территорий муниципальных образований в Самарской области на 2014 – 2022 годы»): *переходящее мероприятие, итоги подведены в феврале 2021 года;*

4. Проверка эффективности использования в 2019 году и истекшем периоде 2020 года средств областного бюджета на реализацию региональной составляющей федеральных проектов «Сохранение лесов», «Чистая страна», входящих в состав национального проекта «Экология», министерством лесного хозяйства, охраны окружающей среды и природопользования Самарской области и органами местного самоуправления Самарской области» (совместно с контрольно-счетными органами муниципальных образований

Самарской области (по согласованию)): *переходящее мероприятие с планируемым сроком завершения - март 2021 года.*

Материалы 10 контрольных и 4 экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой, рассмотрены в ходе заседаний профильных комитетов Самарской Губернской Думы в 2020 году.

На заседаниях комитета по бюджету, финансам, налогам, экономической и инвестиционной политике Самарской Губернской Думы на постоянной основе проводятся заслушивания результатов экспертизы проектов нормативно-правовых актов, проводимой Счетной палатой при осуществлении предварительного и текущего бюджетного контроля в рамках закрепленных за ней бюджетных полномочий.

В 2020 году представители Счетной палаты приняли участие в:

13 заседаниях Самарской Губернской Думы;

5 заседаниях Совета Самарской Губернской Думы;

заседаниях 8 комитетов Самарской Губернской Думы.

В ходе работы с Комитетом по бюджету, финансам, налогам, экономической и инвестиционной политики Самарской Губернской Думы Счетной палатой был поддержан законопроект «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», внесенный прокуратурой Самарской области.

Согласно законопроекту, процедура проведения внешней проверки годового отчета об исполнении местного бюджета указывается в соглашении о передаче представительными органами муниципальных образований в Самарской области Счетной палате полномочий по осуществлению внешнего муниципального контроля и осуществляется по правилам, предусмотренным указанным соглашением. Порядок заключения таких соглашений установлен статьей 19.1 Закона 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».

Указанный законопроект подписан 15.06.2020.

Во исполнение постановления Самарской Губернской Думы от 26.02.2019 № 771 Самарская Губернская Дума регулярно (каждые 6 месяцев) информируется об исполнении объектами контроля предложений, вынесенных Счетной палатой по результатам проведенных мероприятий. Кроме того, в соответствии с указанным постановлением на официальном сайте Счетной палаты в сети Интернет по адресу www.sp.samregion.ru

размещается актуальная информация о результатах проведенных мероприятий с учетом мер, принимаемых объектами контроля.

Во исполнение постановления Самарской Губернской Думы от 31.03.2020 № 1165 Счетной палатой в 2020 году продолжена практика взаимодействия с объектами контроля (для детального рассмотрения результатов проверок с учетом всех возникающих вопросов, замечаний и предложений как со стороны проверяющих, так и со стороны проверяемых), практика осуществления финансовой экспертизы проектов государственных программ Самарской области и предложений по внесению изменений в них (информация представлена в разделе 3 отчета).

Во исполнение указанного постановления Счетной палатой в 2020 году продолжаются анализ и оценка достижения целей, целевых показателей, эффективности реализации национальных проектов, а также государственных программ Самарской области при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Подробная информация представлена в разделе 3 настоящего отчета.

В 2020 году введена практика выездных мероприятий совместно с депутатами Самарской Губернской Думы с целью изучения проблемных вопросов, выявленных в том числе по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой. Выезд на места позволит повысить эффективность взаимодействия в части методических и профессиональных вопросов деятельности органов местного самоуправления и контрольно-счетных органов муниципальных образований.

Так, 5 марта 2020 года состоялось совместное выездное мероприятие комитета Самарской Губернской Думы по бюджету, финансам, налогам, экономической и инвестиционной политике, Счетной палаты и Управления ФНС России по Самарской области в муниципальном районе Кинель-Черкасский Самарской области с участием представителей муниципальных образований, входящих в Отрадненский избирательный округ № 25 - городского округа Отрадный, муниципальных районов Богатовский, Борский, Кинель-Черкасский.

В ходе мероприятия Счетной палатой был представлен подробный анализ результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных в отношении муниципальных образований, с акцентом на общих проблемах и типовых нарушениях, решение которых требует комплексного подхода и участия со стороны органов местного самоуправления и Правительства региона.

В ходе мероприятия Счетной палатой также была представлена информация об отдельных аспектах реализации национальных проектов,

принципах проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (включая финансово-экономическую экспертизу муниципальных программ), а также о результатах мониторинга полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в муниципальных образованиях, расположенных на территории Самарской области.

К сожалению, пандемия новой коронавирусной инфекции и связанные с ней ограничительные мероприятия внесли свои коррективы в график выездных мероприятий и не позволили в 2020 году провести их в полном объеме.

В соответствии с постановлением Самарской Губернской Думы от 24.11.2020 № 1367 Счетной палатой в план работы на 2021 год включены 6 контрольных мероприятий.

10.2. Взаимодействие с органами исполнительной власти и государственными органами

Мероприятия, проводимые контрольно-счетными органами на федеральном и на региональном уровнях, направлены в том числе на комплексное изучение проблем и выявление пробелов в действующем законодательстве с целью выработки по итогам проверок рекомендаций для объектов контроля и органов государственной власти.

Материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий направляются Счетной палатой в соответствующие государственные органы и органы исполнительной власти для принятия мер в соответствии с компетенцией.

Всего за 2020 год по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в адрес ГРБС и государственных органов направлено **56** информационных писем для принятия мер в рамках компетенции и **13** представлений об устранении выявленных нарушений и недостатков.

Перечень государственных органов, в адрес которых в 2020 году Счетной палатой направлялись материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, представлен в таблице:

Адресат	КМ	ЭАМ
ГРБС	22	13
Федеральные органы власти, всего	8	3
в том числе:		
✓ Государственная инспекция труда в Самарской области	1	
✓ Управление Федеральной налоговой службы РФ по Самарской области	2	

Адресат	КМ	ЭАМ
✓ Управление Федеральной антимонопольной службы по Самарской области	2	
✓ Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Самарской области	2	1
✓ Межрайонное управление Росприроднадзора по Самарской и Ульяновской областям	1	
✓ Главное управление Министерства внутренних дел РФ по Самарской области		1
✓ Главное управление Министерства России по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Самарской области		1
Региональные органы власти, всего	6	4
в том числе:		
✓ Государственная инспекция финансового контроля Самарской области	5	2
✓ Администрация Губернатора Самарской области	1	1
✓ Заместитель Председателя Правительства Самарской области		1
Итого	**36**	**20**

Счетной палатой на постоянной основе осуществляется взаимодействие с государственными органами Самарской области в части совместного рассмотрения результатов проверок, формирования подходов по профилактике и предотвращению нарушений в бюджетной сфере.

Председатель Счетной палаты в 2020 году принимала участие:

✓ в правительственных совещаниях по вопросам исполнения Указов Президента Российской Федерации о национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации, организации контроля за расходованием средств федерального бюджета на территории Самарского региона при Главном федеральном инспекторе по Самарской области;

✓ в работе межведомственной комиссии по незавершенному строительству;

✓ в заседаниях Совета по национальным и приоритетным проектам под председательством В.В.Кудряшова – председателя Правительства Самарской области (подробная информация о работе Счетной палаты по контролю хода реализации национальных (региональных) проектов представлена в разделе 3.2 настоящего отчета).

Счетная палата принимает участие в работе комиссии по бюджетным проектировкам при Правительстве Самарской области. В отчетном году на заседании комиссии по бюджетным проектировкам при Правительстве Самарской области под председательством В.В.Кудряшова – председателя Правительства Самарской области - рассматривались итоги контрольной

деятельности в 2019 году. По итогам заседания главным распорядителям бюджетных средств Самарской области были даны поручения, касающиеся организации работы по своевременной регистрации прав оперативного управления на недвижимое имущество, используемое подведомственными учреждениями для оказания государственных услуг и общехозяйственных нужд, а также по внесению изменений в НПА, регулирующие порядки предоставления и использования средств областного бюджета, в том числе в части контроля за получением и расходованием социальных выплат. ГРБС Самарской области и главам муниципальных образований Самарской области было также дано поручение планировать строительство объектов социальной инфраструктуры с учетом потребности проживающего населения и наличия ресурсов в муниципальном образовании для содержания объекта при его эксплуатации.

Во исполнение протокольного поручения заседания комиссии по бюджетным проектировкам при Правительстве Самарской области и по результатам исполнения представлений Счетной палаты министерством социально-демографической и семейной политики Самарской области внесены изменения в ряд нормативных правовых актов Самарской области, регулирующие предоставление мер социальной поддержки семьям с детьми (подробный перечень нормативно-правовых и иных актов, принятых или скорректированных по результатам мероприятий Счетной палаты, представлен в приложении 3 к настоящему отчету).

Кроме того, в соответствии с предложениями Счетной палаты министерством социально-демографической и семейной политики Самарской области было направлено письмо в Минтруда России о внесении изменений в федеральное законодательство по изменению подсчета среднедушевого дохода. Данное изменение было реализовано, в федеральные нормативно-правовые акты были внесены изменения в части, касающейся состава семьи, учитываемого при расчете среднедушевого дохода.

По результатам предложений и рекомендаций, изложенных в представлении Счетной палаты ГБУ Самарской области «Самаралес», порядок ведения бухгалтерского учета объектов недвижимого имущества ГБУ Самарской области «Самаралес» приведен в соответствие с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

В части реализации поручений по организации работы по своевременной регистрации прав оперативного управления на недвижимое имущество подведомственными учреждениями министерства социально-демографической и семейной политики Самарской области оформлены права

оперативного управления на 10 объектов недвижимого имущества, подведомственными учреждениями министерства лесного хозяйства, охраны окружающей среды и природопользования Самарской области оформлены права оперативного управления на 276 объектов недвижимого имущества.

Счетной палатой налажено тесное сотрудничество с Государственной инспекцией финансового контроля Самарской области в части обмена информацией и координации работы по проведению проверочных мероприятий.

В 2020 году был проведен анализ выявляемых Счетной палатой недостатков, касающихся работы подразделений внутреннего финансового контроля главных распорядителей бюджетных средств Самарской области, по результатам которого направлена сводная информация в Государственную инспекцию финансового контроля Самарской области для использования в работе при осуществлении соответствующих полномочий.

Счетная палата входит в состав комиссии по координации работы по противодействию коррупции в Самарской области и на постоянной основе принимает участие в заседаниях.

Счетной палатой проведена работа по изучению системных мер по поддержке граждан в период пандемии, а также опыта работы Счетной палаты Российской Федерации:

проведен анализ материалов по мероприятиям, касающимся проверки использования средств в рамках региональной составляющей национального проекта «Демография»;

обобщены и проанализированы материалы экспертно-аналитических и контрольных мероприятий по различным направлениям расходов, проведенных в отношении министерства социально-демографической и семейной политики Самарской области.

На основании проведенного анализа подготовлено информационное письмо в адрес первого вице-губернатора – председателя Правительства Самарской области В.В.Кудряшова с конкретными предложениями по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков, а также возможному решению выявленных проблемных вопросов. В результате проведенной работы был скорректирован ряд нормативных правовых актов, информация о которых представлена в разделе 6 настоящего отчета.

10.3. 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 2020 год Счетной палатой в прокуратуру Самарской области направлено **11** обращений по **20** проведенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, по результатам рассмотрения которых прокурорами Самарской области внесены представления об устранении нарушений законодательства, протесты на приказы, регулирующие порядок предоставления социальных выплат в рамках национального проекта «Демография».

Также по запросам правоохранительных органов и органов прокуратуры Самарской области Счетной палатой в их адрес направлены материалы по 15 контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям.

Кроме того, сотрудники Счетной палаты по обращениям правоохранительных органов и органов прокуратуры принимали участие в проводимых ими проверках:

1) МО МВД России «Борский» по факту предоставления администрацией муниципального района «Борский» жилья детям, оставшимся без попечения родителей;

2) ОМВД г. Отрадный в отношении строительства системы канализации в жилом микрорайоне г.о. Отрадный;

3) УФСБ России по Самарской области в отношении строительства группового Пестравского водопровода;

4) прокуратурой Самарской области в отношении подведомственных министерству спорта Самарской области учреждений, а также используемых ими спортивных объектов;

5) прокуратурой Самарской области по факту исполнения требований федерального законодательства при исполнении муниципального контракта на выполнение строительно-монтажных работ «строительство детского сада на 240 мест в границах улиц Стара-Загоры, Алма-Атинская, пр-т Карла Маркса, ул. Березовой Аллеи в Кировском районе г. Самары»;

6) прокуратурой Самарской области по факту исполнения требований федерального законодательства при исполнении муниципального контракта на выполнение строительно-монтажных работ на объекте «Строительство детского сада по ул. Ташкентской в районе жилых домов №№ 112, 114, 116

в Кировском районе города Самары»;

7) прокуратурой Самарской области по факту исполнения законодательства о контрактной системе при заключении и исполнении государственных контрактов на выполнение работ по объекту «Проектирование и реконструкция Дворца спорта по адресу: г. Самара, ул. Молодогвардейская, д. 222» в рамках реализации национального проекта «Демография»;

8) прокуратурой Самарской области по факту проверки исполнения требований федерального законодательства ООО «ИТБ» при исполнении муниципального контракта от 26.12.2019 № 30 на выполнение работ по благоустройству общественных территорий г.о. Самара;

9) прокуратурой Кировского района г. Самары по факту расходования средств областного бюджета, выделенных Фонду поддержки и развития футбола в Самарской области в виде субсидий в целях осуществления деятельности в сфере профессионального спорта и (или) поддержки и (или) развития профессионального спортивного клуба Самарской области за истекший период 2020 года.

По результатам проверок в рамках компетенции составлены материалы и направлены инициаторам проверок. Материалы Счетной палаты используются в рамках расследования двух уголовных дел *(по п.п. 5 и 6).*

Счетной палатой в 2020 году заключено соглашение о сотрудничестве с прокуратурой Самарской области по вопросам выявления, предупреждения и пресечения правонарушений в финансово-бюджетной сфере в новой редакции, в том числе в рамках осуществления контроля за реализацией региональных составляющих НП.

В 2020 году Счетной палатой обращения в правоохранительные органы по проведенным контрольным и экспертно-аналитическим мероприятиям, в том числе в рамках реализации региональных составляющих национальных и федеральных проектов, государственных программ Самарской области для организации проверок в порядке ст.ст.144-145 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации не направлялись.

Одно уголовное дело в отношении руководителя АНОО ДО «Мамины детки» Моисеевой В.В., возбужденное по результатам рассмотрения обращения Счетной палаты, в 2020 году направлено в суд. По результатам рассмотрения данного уголовного дела вынесен обвинительный приговор.

2 уголовных дела, возбужденных в 2017 году в отношении руководства ООО СЭФ «ОНиКС-холдинг» и ООО «РСУ», в 2020 году прекращены в связи с истечением сроков давности уголовного преследования.

В настоящее время в правоохранительных органах Самарской области находится 43 материала проверок, по которым проводятся проверочные мероприятия, и 14 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 на базе Счетной палаты создана межведомственная рабочая группа по взаимодействию, осуществляемому в рамках проведения доследственных мероприятий.

В состав указанной группы входят представители Счетной палаты, ГУ МВД России по Самарской области, следственного управления Следственного комитета России по Самарской области и УФСБ России по Самарской области.

В 2020 году, в связи со сложившейся на территории Самарской области эпидемиологической обстановкой, вызванной риском заражения новой коронавирусной инфекцией, Счетной палатой проведено одно заседание указанной межведомственной рабочей группы, на котором рассмотрено 4 обращения Счетной палаты.

В целях обеспечения исполнения поручения Президента Российской Федерации 02.11.2019 № Пр-2254 и в целях профилактики, предупреждения и пресечения правонарушений, в том числе коррупционного характера, выявляемых в ходе реализации региональных составляющих национальных и федеральных проектов, государственных программ Самарской области на областном и муниципальном уровнях, Счетная палата, в соответствии с рекомендациями, принятыми на рабочем совещании под председательством вице-губернатора – руководителя Администрации Губернатора Самарской области от 19.08.2020 № 6, ежеквартально направляет в департамент по вопросам правопорядка и противодействия коррупции Самарской области развернутые сведения о нарушениях, в том числе коррупционного характера, выявляемых в ходе контрольных мероприятий, проведенных в рамках реализации региональных составляющих национальных и федеральных проектов.

Кроме того, Счетной палатой проводится работа по сверке информации о выявленных правонарушениях в ходе реализации региональных составляющих национальных проектов и их количестве с органами исполнительной власти Самарской области, органами местного самоуправления в Самарской области.

11. АДМИНИСТРАТИВНАЯ ПРАКТИКА. ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО В СУДЕБНЫХ ОРГАНАХ

Должностными лицами Счетной палаты в 2020 году в отношении юридических лиц **возбуждено 5 дел** об административных правонарушениях по статье 15.14 (нецелевое использование бюджетных средств) КоАП.

По результатам рассмотрения указанных дел 5 юридических лиц привлечено к административной ответственности на общую сумму **10 290 рублей**.

В качестве примеров рассмотрим 2 контрольных мероприятия.

1. Счетной палатой области при проведении экспертно-аналитического мероприятия «Проверка формирования и использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования в 2018, 2019 годах и истекшем периоде 2020 года (выборочно)» установлено, что ТФОМС Самарской области допущено нецелевое использование средств нормированного страхового запаса в размере 176,9 тыс. рублей.

В 2019 году ТФОМС Самарской области перечислил медицинским организациям средства НСЗ на оплату обучения медицинских работников, приобретенные умения и навыки которых не направлены на оказание медицинской помощи в рамках территориальных программ обязательного медицинского страхования.

ТФОМС Самарской области привлечен к административной ответственности по ст. 15.14 КоАП РФ.

2. Счетной палатой при проведении контрольного мероприятия «Проверка использования средств областного бюджета, направленных на софинансирование расходных обязательств по проведению ремонта в спортивных залах и оснащению спортивным инвентарем и оборудованием открытых плоскостных сооружений государственных общеобразовательных организаций, расположенных в сельской местности» выявлено, что администрацией муниципального района Елховский Самарской области часть средств субсидии, выделенной в целях софинансирования ремонта спортивных залов, расположенных в находящихся в муниципальной собственности зданиях, занимаемых государственными общеобразовательными организациями Самарской области, направлена администрацией на осуществление строительного контроля в размере 11,22 тыс. рублей.

За данные действия администрация муниципального района Елховский Самарской области привлечена к административной ответственности по

ст. 15.14 КоАП РФ.

Кроме того, в 2020 году Счетная палата участвовала в качестве ответчика в одном судебном разбирательстве; в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований относительно предмета спора, - в шести судебных разбирательствах, по которым взыскано **63 107 410,54** рублей.

1. Рассмотренные дела с участием Счетной палаты:

✓ дело № А55-1865/2020 по иску МКУ «Управление по строительству, архитектуре, жилищно-коммунальному и дорожному хозяйству муниципального района Шигонский Самарской области» к Счетной палате о признании пункта 11 Акта контрольного мероприятия от 15.11.2019 недействительным. Определением Арбитражного суда Самарской области 13 марта 2020 года производство по арбитражному делу прекращено;

✓ дело № А55-11798/2020 по иску министерства строительства Самарской области к Самарскому областному фонду жилья и ипотеки о взыскании субсидии 66 407 000 руб. в доход бюджета Самарской области. Решением Арбитражного суда Самарской области от 19 октября 2020 года исковое заявление удовлетворено частично. С Самарского областного Фонда жилья и ипотеки в пользу министерства строительства Самарской области взысканы денежные средства по возврату субсидии в размере 62 326 900 руб. В удовлетворении остальной части заявленных требований отказано. Постановлением Одиннадцатого апелляционного суда от 25 января 2021 года решение суда первой инстанции оставлено без изменения;

✓ дело № А55-3492/2020 по иску министерства лесного хозяйства, охраны окружающей среды и природопользования Самарской области к Администрации г.о. Самара о взыскании суммы финансовых средств, использованных не по целевому назначению, в размере 780 510 руб. 54 коп. Решением Арбитражного суда Самарской области 16 сентября 2020 года требования министерства лесного хозяйства, охраны окружающей среды и природопользования Самарской области удовлетворены в полном объеме. Постановлением Одиннадцатого апелляционного суда от 03 декабря 2020 года решение суда первой инстанции оставлено без изменения;

✓ дело № А55-1597/2020 по иску ООО «Самарский центр спортивной медицины» к ГАУ СО «Центр спортивной подготовки спортивных сборных команд Самарской области» о взыскании 1 120 880 руб. 05 коп.; по встречному иску ГАУ СО «Центр спортивной подготовки спортивных сборных команд Самарской области» к ООО «Самарский центр спортивной медицины» о признании договора от 26.02.2019 № 6 недействительным и применении последствий недействительности сделки. Решением Арбитражного суда

Самарской области 17 августа 2020 года исковые требования ООО «Самарский центр спортивной медицины» удовлетворены частично. С ГАУ СО «Центр спортивной подготовки спортивных сборных команд Самарской области» в пользу ООО «Самарский центр спортивной медицины» взыскано 1 058 750 руб. основной задолженности. В остальной части иска отказано. ГАУ СО «Центр спортивной подготовки спортивных сборных команд Самарской области» во встречном иске отказано. Постановлением Одиннадцатого апелляционного суда от 13 ноября 2020 года решение суда первой инстанции оставлено без изменения;

✓ дело № А55-10515/2020 по иску МКУ «Управление по строительству, архитектуре, жилищно-коммунальному и дорожному хозяйству муниципального района Шигонский Самарской области» к ООО «СтройПроект» о взыскании 1 428 930 руб. Решением Арбитражного суда Самарской области 08 июля 2020 года МКУ «Управление по строительству, архитектуре, жилищно-коммунальному и дорожному хозяйству муниципального района Шигонский Самарской области» отказано в удовлетворении исковых требований. Постановлением Одиннадцатого апелляционного суда от 10 сентября 2020 года решение суда первой инстанции оставлено без изменения.

2. На стадии рассмотрения суда первой инстанции:

✓ дело № А55-7042/2020 по иску АНО «Кластерный инжиниринговый центр Самарской области» к министерству экономического развития и инвестиций Самарской области о признании недействительным заключения, требований и действий;

✓ дело № А55-27739/2020 по иску МКУ г.о. Октябрьск Самарской области «Комитет по архитектуре, строительству и транспорту Администрации городского округа Октябрьск Самарской области» к ООО «Стройконтроль» о взыскании штрафа 50 149 руб. 20 коп.

12. МОНИТОРИНГ МЕР, ПРИНИМАЕМЫХ ПРАВИТЕЛЬСТВОМ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ, В ЦЕЛЯХ БОРЬБЫ С ПАНДЕМИЕЙ И НА РЕАЛИЗАЦИЮ МЕРОПРИЯТИЙ ПО ПРОБЛЕМАТИКЕ, ЗАТРОНУТОЙ В ПОСЛАНИЯХ ПРЕЗИДЕНТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ГУБЕРНАТОРА САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

С начала распространения коронавирусной инфекции Счетная палата ведет мониторинг развития ситуации и мер, принимаемых Правительством Самарской области для борьбы с пандемией.

Учитывая значительный объем бюджетных средств, направляемых на борьбу с последствиями эпидемии коронавируса, в план работы Счетной палаты были включены мероприятия по мониторингу осуществляемых мер по предупреждению распространения COVID-19, проводились проверки расходов на реализацию данных мер. Особое внимание уделено сферам здравоохранения, социальной защиты, проводился анализ реализации мер поддержки малого и среднего предпринимательства и социальной поддержки граждан.

В октябре 2020 года подведены итоги проведенного параллельного со Счетной палатой Российской Федерации контрольного мероприятия «Мониторинг осуществления федеральных выплат стимулирующего характера за особые условия труда и дополнительную нагрузку работникам медицинских организаций, оказывающим медицинскую помощь гражданам, у которых выявлена новая коронавирусная инфекция, и лицам из групп риска заражения новой коронавирусной инфекцией», в рамках которого была проверена деятельность государственных органов исполнительной власти и медицинских организаций по осуществлению выплат стимулирующего характера (подробная информация о результатах данного мероприятия размещена в разделе 7.1 настоящего отчета).

В 2020 году бюджетная политика Самарской области была скорректирована и ориентирована на содействие борьбе с пандемией и ее последствиями. Меры, принятые на федеральном и областном уровне, позволили обеспечить выплаты медицинским и социальным работникам, безработным гражданам, оказать поддержку пострадавшим отраслям экономики Самарской области. В условиях ухудшения в 2020 году финансовой ситуации, связанной с пандемией новой коронавирусной инфекции, значительным снижением поступлений доходов в областной бюджет, расходные обязательства на выполнение социально значимых мероприятий не снижены и предусмотрены в достаточном объеме.

Мониторинг развития ситуации и мер, принимаемых Правительством Самарской области для борьбы с пандемией во всех сферах, продолжится Счетной палатой в 2021 году.

Счетная палата в 2020 году приступила к мониторингу расходов на обеспечение мер, осуществляемых в Самарской области, по проблематике, изложенной в посланиях Президента Российской Федерации от 15 января 2020 года и Губернатора Самарской области от 3 февраля 2020 года. В отчетном году стартовали проверки в сферах охраны труда, занятости населения, миграционной политики, безопасности и правоохранительной деятельности, развития промышленности, малого и среднего предпринимательства, сельского хозяйства и природопользования. В предстоящем году мониторингом будут охвачены все сферы государственного управления Самарской области.

Послание Губернатора тесно перекликается с темой реализации национальных проектов. Отдельные объекты капитального строительства (реконструкции и ремонта), обозначенные Губернатором, стали предметом проведенных контрольных мероприятий.

13.ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В 2021 ГОДУ

Счетная палата при планировании деятельности на предстоящий год учитывает задачи, поставленные по итогам предыдущего года, учитывает существующие нерешенные вопросы, разрабатывает перспективные направления.

Значительная часть плана работы на 2021 год отведена социально ориентированным мероприятиям, в том числе оценке мер, принятых в рамках борьбы с пандемией и ее последствиями.

В 2021 году запланировано проведение мониторинга использования средств бюджета Самарской области, направленных на проведение мероприятий по предупреждению распространения COVID-19 и обеспечение мер поддержки в социальной сфере, сферах трудовых отношений, государственного управления, развития промышленности, малого и среднего предпринимательства, сельского хозяйства, регулирования тарифов, проведение сводного анализа использования средств бюджета Самарской области, направленных в 2020 году органам исполнительной власти Самарской области на финансовое обеспечение мероприятий по предупреждению распространения и борьбе с новой коронавирусной инфекцией.

Тема обеспечения жильем детей-сирот остается на контроле Счетной палаты Самарской области, в связи с чем в 2021 году планируется проведение мероприятия по анализу формирования и изменения списков очередности детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

На предстоящий год запланировано проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по вопросам предоставления мер социальной поддержки семьям, имеющим детей, предоставления социальных выплат отдельным категориям граждан, внедрения механизма социальных контрактов для семей с низкими доходами и др.

В 2021 году будет продолжена работа по мониторингу мер, принимаемых органами исполнительной власти Самарской области, направленных на сокращение объемов и количества объектов незавершенного строительства, а также по мониторингу капитальных вложений в объекты, расположенные на территории Самарской области, в том числе в рамках реализации национальных проектов в Самарской области, направленных на достижение национальных целей.

По-прежнему важным направлением деятельности Счетной палаты остается контроль реализации национальных (региональных) проектов и достижения национальных целей в Самарской области. На 2021 год

запланировано 2 мероприятия по проведению мониторинга реализации национальных (региональных) проектов в Самарской области.

Планом на предстоящий год предусмотрено проведение 13 контрольных и 7 тематических экспертно-аналитических мероприятий, затрагивающих реализацию 8 национальных проектов: «Безопасные и качественные автомобильные дороги», «Демография», «Здравоохранение», «Образование», «Культура», «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы», «Экология», «Цифровая экономика» и «Комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры», в том числе 2 контрольных мероприятия совместно с муниципальными контрольно-счетными органами городских округов Октябрьск, Самара, Тольятти, Чапаевск и муниципального района Алексеевский Самарской области.

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 контрольных мероприятий.

Планом работы Счетной палаты на 2021 год предусмотрено проведение ряда мероприятий по мониторингу расходов на обеспечение мер, осуществляемых в Самарской области, по проблематике, изложенной в посланиях Президента Российской Федерации от 15 января 2020 года и Губернатора Самарской области от 3 февраля 2020 года.

В план работы также включены проверки по вопросам строительства и капитального ремонта объектов социальной инфраструктуры, в том числе на основании поручений Самарской Губернской Думы будет проверено расходование бюджетных средств на строительство 4 детских садов на территории муниципальных образований Самарской области.

По предложению Правительства Самарской области в 2021 году будут исследованы вопросы использования средств областного бюджета на приобретение жилья гражданам, проживающим в сельской местности, а также использования средств субсидий, предоставленных в целях софинансирования расходных обязательств муниципальных образований Самарской области на реализацию проектов комплексного развития сельских территорий (сельских агломераций) в рамках государственной программы «Комплексное развитие сельских территорий».

Деятельность контрольно-счетных органов в настоящее время активно адаптируется к современным реалиям, которые оказывают влияние на подходы и инструменты осуществления контрольной деятельности.

В числе приоритетных задач, установленных в том числе на федеральном уровне, - цифровизация деятельности контрольно-счетных органов.

Пандемия дала толчок к развитию новых форм взаимодействия: встречи в онлайн-режиме на различных технологических платформах позволяют привлечь большее количество участников, а также повысить периодичность проведения подобных заочных мероприятий. В связи с этим возросла необходимость совершенствования как технологического обеспечения, так и уровня подготовки сотрудников в части их цифровой грамотности.

На 2021 год запланировано мероприятие по оценке цифровой зрелости сотрудников Счетной палаты с последующей выработкой единого плана по повышению общего уровня цифровой зрелости. Будет проведен анализ информационных технологий и ресурсов, используемых Счетной палатой, в рамках совершенствования деятельности и цифровой трансформации.

В целях оптимизации рабочих процессов, сокращения времени на проведение рутинных процедур при осуществлении контрольной и экспертно-аналитической деятельности в деятельность Счетной палаты планируется внедрить информационную систему автоматизации деятельности, предусматривающую возможности удаленного подключения к рабочим местам сотрудников, автоматизированного планирования деятельности с учетом результатов предыдущих периодов, формирования и учета документов на всех этапах контрольной деятельности, учета и анализа контрольной деятельности, формирования сводной, аналитической и статистической отчетности. Использование автоматизированного контроля призвано повысить эффективность работы контрольно-счетных органов на всех этапах и по всем направлениям деятельности.

В июне 2021 года в Счетной палате запланировано проведение межрегиональной стратегической сессии «Риск-ориентированный подход в деятельности контрольно-счетных органов: практика применения» и семинара-практикума на тему «Эффективные механизмы взаимодействия с муниципальными контрольно-счетными органами на пути создания единой системы внешнего государственного и муниципального финансового контроля: проблемы и варианты их решения». Формат проведения мероприятия будет определен в зависимости от дальнейшей эпидемиологической обстановки в стране и регионе.

В предстоящем году Счетной палатой продолжится работа по отработке материалов проверок, акцент будет сделан на анализе и выявлении системных проблем в бюджетной сфере и системе управления, поиску путей их решения. Переход от роли контролера к роли стратегического партнера предполагает многошаговый подход и направлен на выработку механизмов по минимизации и профилактике нарушений в финансово-бюджетной сфере.

Председатель
Счетной палаты
Самарской области **Е.В.Дуброва**