

## **Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Самара за 2016 год**

В 2016 году Контрольно-счетной палатой городского округа Самара проведено 264 контрольных и экспертно-аналитических мероприятия.

Контрольными мероприятиями были охвачены 32 объекта, объем проверенных средств составил 5 152,4 млн рублей. По итогам проверок Контрольно-счетной палатой внесено 14 представлений, в результате исполнения которых проверяемыми организациями устранено нарушений на сумму 171,7 млн рублей.

По результатам экспертно-аналитических мероприятий по проектам бюджета Контрольно-счетной палатой подготовлены предложения, которые внесены в нормативные правовые акты в части приведения их в соответствие с утвержденными бюджетными ассигнованиями.

В рамках последующего контроля Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов средств городского бюджета и отчета об исполнении бюджета за 2015 год, мониторинг исполнения бюджета городского округа Самара за 1 квартал, первое полугодие и 9 месяцев 2016 года.

По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета установлено, что в целом показатели годового отчета соответствовали показателям исполнения бюджета. Факты неполноты и недостоверности годового отчета об исполнении бюджета не выявлены.

В заключении палаты на отчет об исполнении бюджета города за 2015 год отмечено, что в регистрах бюджетного учета отсутствует денежная оценка долей участия в уставных капиталах хозяйственных обществ, в число учредителей которых входит городской округ Самара.

По итогам аналитического мероприятия палатой обращено внимание на отсутствие информации, характеризующей состояние имущественного комплекса, контролируемого муниципальными предприятиями городского округа Самара.

В бюджетной отчетности не отражено поступление произведенных активов, на которые в 2015 году зарегистрировано право муниципальной собственности.

В 2016 году Контрольно-счетной палатой продолжена практика проведения экспертизы проектов нормативно-правовых актов. Цель экспертизы программ заключалась в профилактике нарушений на стадии планирования бюджетных расходов и выявления рисков неэффективного расходования бюджетных средств.

Так, при проведении экспертизы проекта изменений в муниципальную программу городского округа Самара «Развитие городского пассажирского транспорта в городском округе Самара на 2016-2020 годы» установлено завышение планируемых объемов финансирования на приобретение подвижного состава по муниципальному контракту на оказание услуг финансовой аренды из-за ошибок в расчете лизинговых платежей.

При проведении экспертизы проекта изменений в муниципальную программу городского округа Самара «Повышение безопасности дорожного движения на 2016-2020 годы» установлено завышение планируемых объемов финансирования нанесения линий дорожной разметки из-за неверного расчета.

По итогам контрольных мероприятий, проведенных в 2016 году, отмечено, что основной причиной нарушений, связанных с неэффективным использованием бюджетных средств, является ненадлежащее исполнение полномочий ГРБС, предусмотренных ст.158 БК РФ. Как правило, это некачественное планирование бюджетных ассигнований и ненадлежащее обеспечение результативности использования бюджетных средств.

Так, при проверке использования субсидий на возмещение затрат по вывозу ТБО из частного жилищного фонда ненадлежащее исполнение полномочий ГРБС выразилось в завышении фактической себестоимости вывоза 1 м<sup>3</sup> ТБО и превышении фактических затрат над предусмотренными целевой программой.

За нарушение порядка предоставления данных субсидий наложен административный штраф.

При проверке деятельности ПАО «Самара-Городские Информационные Системы» и ОАО «Самарагорпроект» в 2013 – 2016 годах установлено неэффективное управления долями муниципального образования городского округа Самара в уставном капитале данных организаций.

Так, сумма убытка от основной деятельности ПАО «Самара-ГИС» за период с 2009 по 2015 год превысила расходы Департамента управления имуществом городского округа Самара на учреждение общества и его финансовую поддержку.

Прослеживается тенденция перепрофилирования деятельности предприятия на оказание услуг по обслуживанию здания.

Совершаются экономически нецелесообразные операции:

- выдача аванса подрядчику при отсутствии аванса от заказчика;
- выдача займа под меньший процент, чем привлечены эти денежные средства;
- заключение договоров с субподрядными организациями и оплата выполненных ими работ в большем объеме, чем предусмотрено в договоре с заказчиком;
- списание дебиторской задолженности платежеспособных должников.

По итогам работы Контрольно-счетной палаты не только выявлены проблемы неэффективного, нерезультативного использования бюджетных средств, но и нецелевое использование бюджетных средств.

Например, при проведении проверки использования средств бюджета городского округа Самара, выделенных на проведение ремонта дорожной сети в 2015 году, в том числе за счет средств дорожного фонда городского округа Самара, установлено нецелевое использование средств дорожного фонда.

Средства дорожного фонда направлены на нужды, не связанные с обеспечением дорожной деятельности, осуществлены расходы по направлениям, не предусмотренным положением: на ремонт территорий, не относящихся к автомобильным дорогам общего пользования местного значения и дворовым территориям многоквартирных домов:

- на восстановление (ремонт) асфальтобетонного покрытия спортивной площадки на огороженной территории школы № 148 по ул. Коммунистическая, д. 25;

- на благоустройство огороженного земельного участка храма Спиридона Тримифунтского по ул. Советской Армии, д. 251 Б;

- на обустройство покрытия из асфальтобетонного гранулята у храма по ул. Победы.

По данному факту Департамент ГХиЭ привлечен к административной ответственности.

Также при проведении проверки законности, результативности и целевого использования средств бюджета городского округа Самара, выделенных на реализацию мероприятий в рамках ведомственной целевой программы «Экологическая программа городского округа Самара», допущено нецелевое использование средств городского бюджета, выразившееся в направлении средств на цели, не соответствующие целям, определенным законом (решением) о бюджете. По данному факту Департамент городского хозяйства и экологии привлечен к административной ответственности.

Одним из направлений работы Контрольно-счетной палаты является контроль за объемом и качеством выполненных работ при проведении ремонта дорожной сети.

При проведении проверки использования средств бюджета, выделенных на проведения ремонта дорожной сети городского округа Самара в 2016 году, проводились выездные мероприятия совместно

с депутатами Думы городского округа Самара по проверке объема и качества выполненных работ.

Установлены следующие нарушения:

- вместо асфальтобетонной смеси типа Б, предусмотренной контрактом, уложена смесь типа В;
- выявлены просадка и провал асфальтобетонного покрытия по периметру решетки дождеприемного колодца и обрушение решетки колодца;
- установлено неэффективное использование бюджетных средств в связи с завышением начальных максимальных цен контрактов и применением в сметных расчетах расценки по снятию асфальтобетонных покрытий холодными фрезами с шириной барабана 1 000 мм, в то время как достижение заданного результата возможно с использованием наименьшего объема средств без ухудшения качества и применением в расчетах стоимости работы фрезы с большей шириной барабана.

При проведении аудита в сфере закупок Контрольно-счетной городского округа Самара выявлены многочисленные нарушения в ходе исполнения контрактов, а именно:

- нарушения сроков при публикации информации;
- нарушения сроков при публикации отчета.

В ходе проверки использования средств бюджета городского округа Самара, выделенных на проведение ремонта дорожной сети, выявлено, что в документации о закупке содержатся условия, приводящие к ограничению количества участников закупки и отсутствию возможной экономии по результатам торгов. Негативное влияние на конкуренцию оказало необоснованное укрупнение лота путем объединения различных видов работ по нескольким объектам, расположенным в разных районах города, и установления значительной максимальной цены контракта. Электронный аукцион признан несостоявшимся вследствие того, что подана только одна заявка. Фактически созданы дополнительные требования о наличии у участников большого объема технических, кадровых и финансовых ресурсов,

что ведет к вытеснению малых хозяйствующих субъектов, неспособных либо освоить крупный лот, либо выполнить требования об обеспечении заявки и исполнении контракта. Таким образом, могло быть ограничено количество потенциальных участников торгов, поскольку прослеживается приоритет в сторону организаций, обладающих значительными финансовыми возможностями, что ставит большинство подрядных организаций в неравное с ними положение.

Информация о выявленных нарушениях направлялась в орган контроля в сфере закупок, вследствие чего органом контроля в сфере закупок были наложены административные штрафы.

Во всех случаях информация по итогам контрольных мероприятий направлялась Контрольно-счетной палатой Главе городского округа Самара, Председателю Думы городского округа Самара, результаты проверок обсуждались на профильных комитетах Думы городского округа Самара и балансовых комиссиях Администрации городского округа Самара, размещались в средствах массовой информации и на официальном сайте Контрольно-счетной палаты.

В соответствии с соглашениями Контрольно-счетной палаты о взаимодействии с МВД и прокуратурой города, области в правоохранительные органы (ГУ МВД России по городу Самаре, Следственное управление Следственного комитета РФ по Самарской области) направлены материалы контрольных мероприятий.

В 2016 году Контрольно-счетная палата городского округа Самара принимала участие в рассмотрении судебных дел.

Судами при вынесении судебных актов по протоколам об административных правонарушениях учитываются доводы Контрольно-счетной палаты городского округа Самара, о чем свидетельствует высокий процент привлеченных к ответственности лиц по результатам рассмотрения протоколов.

В рамках своих полномочий Контрольно-счетная палата в 2016 году также принимала участие в обсуждении проектов нормативно-правовых актов. Данные полномочия реализовывались Контрольно-счетной палатой как на муниципальном, так и на федеральном уровне. Например, по обращению Союза МКСО Контрольно-счетной палатой подготовлены предложения к проекту доклада «О практике применения законодательных актов, устанавливающих ответственность должностных лиц местного самоуправления за нецелевое использование бюджетных средств» для выступления председателя Союза МКСО, аудитора Счетной палаты РФ В.С. Катренко на заседании Комитета Совета Федерации Федерального Собрания Российской Федерации 29.11.2016.

На муниципальном уровне – Контрольно-счетной палатой в 2016 году:

- разрабатывались предложения по внесению изменений в «Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе городского округа Самара»;
- оказывалось правовое сопровождение (консультации) администрациям внутригородских районов в ходе составления и исполнения бюджетов внутригородских районов.

В заключение необходимо отметить, что Контрольно-счетная палата городского округа Самара представляет интересы 70 контрольно-счетных органов – членов Союза МКСО в Приволжском Федеральном округе на федеральном уровне.