



ГОРОДСКОЕ СОБРАНИЕ СОЧИ

РЕШЕНИЕ

Принято Городским Собранием Сочи 26 мая 2016 года

Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты города-курорта Сочи в 2015 году

В соответствии с частью 2 статьи 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», пунктом 9 части 1 статьи 27 и пункта 4 статьи 54.3 Устава города Сочи, заслушав отчет председателя Контрольно-счетной палаты города-курорта Сочи В.В. Астафьева,

Городское Собрание Сочи РЕШИЛО:

1. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города-курорта Сочи в 2015 году (прилагается) принять к сведению.
2. Администрации города Сочи опубликовать настоящее решение в уполномоченных Городским Собранием Сочи печатных органах.
3. Настоящее решение вступает в силу со дня опубликования.
4. Контроль за выполнением настоящего решения возложить на администрацию города Сочи и комитет Городского Собрания Сочи по бюджету, финансам, налогам и сборам, инвестиционной деятельности.

Председатель
Городского Собрания Сочи

В.П. Филонов

г. Сочи
26 мая 2016
№ 49



Контрольно-счётная палата
города-курорта Сочи

Входящий № 350 от 02.06.2016

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города-курорта Сочи в 2015 году

1. Общие положения

Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты города-курорта Сочи в 2015 году (далее – Отчет, Контрольно-счетная палата) подготовлен на основании требований статьи 19 Федерального закона от 7.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и представляется в Городское Собрание Сочи в соответствии со статьей 23 Положения о Контрольно-счетной палате города-курорта Сочи утвержденного решением Городского Собрания Сочи от 24.05.2012 №81 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате города-курорта Сочи».

Отчет рассмотрен Коллегией Контрольно-счетной палаты города-курорта Сочи 28 апреля 2016 года.

В отчете отражены основные направления деятельности Контрольно-счетной палаты в 2015 году, представлена информация о количестве проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, их общих результатах, о принятых объектами проверок мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков. Также в отчете отражены результаты отдельных мероприятий и вытекающие из них рекомендации и предложения.

Отчет содержит итоги реализации материалов проверок, в том числе в рамках взаимодействия с Городским Собранием Сочи и с прокуратурой города Сочи.

Кроме того, в отчете отражены результаты деятельности Контрольно-счетной палаты: организационной, информационной, деятельности в Союзе муниципальных контрольно-счетных органов и его Представительстве в ЮФО, Совете контрольно-счетных органов Краснодарского края. Также определены приоритетные направления деятельности в 2016 году.

2. Цели, задачи и направления деятельности в 2015 году

Контрольно-счетная палата осуществляет свою деятельность на основе Конституции Российской Федерации, Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», федерального законодательства, законов и иных нормативных правовых актов Краснодарского края, Устава города Сочи, решений Городского Собрания Сочи, Положения о Контрольно-счетной палате города-курорта Сочи (далее – Положение).

Целями деятельности Контрольно-счетной палаты являются осуществление на территории города Сочи внешнего муниципального финансового контроля за исполнением бюджета города Сочи, соблюдением установленного порядка подготовки и рассмотрения проекта бюджета города Сочи, отчета о его исполнении, а также контроля за соблюдением порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Сочи.

Деятельность Контрольно-счетной палаты основывается на принципах законности, объективности, независимости, эффективности и гласности.

Контрольно-счетной палатой в 2015 году осуществлялись следующие основные полномочия:

- контроль за исполнением бюджета города Сочи;
- экспертиза проекта бюджета города Сочи;
- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета города Сочи и подготовка заключения;
- осуществление контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета города Сочи, а также средств, получаемых бюджетом города Сочи из иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими городу Сочи;
- финансово-экономическая экспертиза проектов муниципальных правовых актов (включая обоснованность финансово-экономических обоснований) в части, касающейся расходных обязательств города Сочи, а также муниципальных программ;
- обследование достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления квартального отчета об исполнении бюджета города Сочи;
- анализ бюджетного процесса в городе Сочи и подготовка предложений, направленных на его совершенствование;
- подготовка информации о ходе исполнения бюджета города Сочи, о результатах проведенных контрольных мероприятий, экспертно-аналитических мероприятий и представление информации в Городское Собрание Сочи и Главе города Сочи;
- осуществление аудита закупок в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- участие в пределах компетенции в мероприятиях, направленных на противодействие коррупции;
- осуществление иных полномочий в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленных федеральными законами, законами

Краснодарского края, Уставом города Сочи и решениями Городского Собрания Сочи.

Приоритетным в 2015 году являлся контроль за использованием муниципального имущества, за бюджетными инвестициями и состоянием незавершенного строительства по муниципальным объектам; за использованием средств муниципального дорожного фонда, мониторинг реализации муниципальных программ и анализ реализации майских Указов Президента Российской Федерации в городе Сочи.

Основными целями деятельности Контрольно-счетной палаты являлась оценка эффективности и результативности использования бюджетных средств и муниципальной собственности, а также разработка предложений и рекомендаций, в первую очередь направленных на предотвращение и предупреждение нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств и муниципального имущества, на повышение качества принятия управленческих решений по вопросам местного значения.

Задачами экспертно-аналитических и контрольных мероприятий является формирование предложений, направленных на повышение эффективности деятельности отраслевых (функциональных), территориальных органов администрации города Сочи, муниципальных учреждений и предприятий города Сочи и роста результативности бюджетных расходов. Основной акцент в работе сделан на анализ и системную оценку эффективности, достаточности и результативности использования финансовых ресурсов для решения стратегических задач развития города Сочи.

Неотъемлемой частью деятельности являлось предоставление Городскому Собранию Сочи, Главе города Сочи и иным пользователям объективной, независимой информации о соблюдении бюджетного процесса в городе Сочи, о результатах проверок использования муниципального имущества и бюджетных средств.

Важным элементом деятельности Контрольно-счетной палаты являлся контроль за реализацией объектами контроля мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных как в отчетном, так и в предшествующих периодах.

Продолжено развитие межмуниципального сотрудничества посредством членства в Союзе муниципальных контрольно-счетных органов (далее - Союз МКСО) и его Представительстве в ЮФО, в Совете муниципальных контрольно-счетных органов Краснодарского края (далее - Совет МКСО Краснодарского края).

3. Основные результаты деятельности в отчетном году

В соответствии со статьей 10 Федерального закона от 7.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных

органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 9 Положения о Контрольно-счетной палате города-курорта Сочи, Контрольно-счетная палата в процессе реализации возложенных на нее полномочий осуществляет внешний муниципальный финансовый контроль в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Для организации и осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности структурными подразделениями Контрольно-счетной палаты проводились обеспечивающие мероприятия: информационные, кадровые, материально-технические и иные.

План работы Контрольно-счетной палаты на 2015 год утвержден решением Коллегии 29 декабря 2014 года и сформирован с учетом поручений председателя Городского Собрания Сочи, предложений Главы города Сочи, поручений прокуратуры города Сочи. В план вносились изменения 11 раз. В рамках взаимодействия в 2015 году специалисты Контрольно-счетной палаты принимали участие в совместных мероприятиях проводимых Счетной палатой Российской Федерации, Контрольно-счетной палатой Краснодарского края, Прокуратурой города Сочи, прокуратурой Хостинского района города Сочи, Прокуратурой Центрального района города Сочи и прокуратурой Лазаревского района города Сочи. Все плановые мероприятия исполнены.

В отчетном году проведено 88 контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности 21 главных администраторов бюджетных средств.

Объектами контроля являлись отраслевые (функциональные) и территориальные органы администрации города Сочи, муниципальные учреждения, муниципальные унитарные предприятия, а также иные организации, использующие имущество, находящееся в собственности муниципального образования город Сочи и получившие средства бюджета города. Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, всего 134, из них: органов местного самоуправления – 51, муниципальных казенных и бюджетных учреждений – 48, муниципальных автономных учреждений – 3, муниципальных унитарных предприятий – 26 и прочих организаций – 6.

Из 40 проведенных экспертно-аналитических мероприятий: 3 мероприятия о ходе исполнения бюджета, 2 мероприятия по финансово-экономической экспертизе проектов муниципальных правовых актов по проекту решения о бюджете и по проекту решения об исполнении бюджета, 28 мероприятий по экспертизе проектов муниципальных программ, 1 мероприятие по анализу и мониторингу бюджетного процесса, 2 мероприятия по мониторингу объектов незавершенного строительства, числящихся на балансе отраслевых органов администрации города Сочи, 2 мероприятия по мониторингу хода реализации муниципальных программ и 2 мероприятия по

анализу реализации администрацией города Сочи майских указов Президента Российской Федерации.

В 2015 году было уделено большое внимание проверкам установленного порядка управления и распоряжения имуществом в рамках следующих мероприятий:

- 2-х экспертно-аналитических мероприятий «Мониторинг объектов незавершенного строительства, числящихся на балансе департамента строительства администрации города Сочи и департамента городского хозяйства администрации города Сочи по состоянию на 01 января 2015 года»

- 4-х контрольных мероприятий по вопросу использования муниципального имущества, начисления, полноты и своевременности уплаты арендной платы за использование земельных участков муниципальными унитарными предприятиями города Сочи, находящимися в ведении Управления здравоохранения администрации города Сочи, управления потребительского рынка администрации города Сочи, департамента городского хозяйства администрации города Сочи и управления культуры администрации города Сочи.

В рамках контрольного мероприятия проведен анализ правомерности и эффективности использования средств муниципального дорожного фонда города Сочи в 2014 году.

По итогам проведенных мероприятий подготовлены соответствующие акты и заключения, которые доведены до сведения объектов контроля. Отчеты о результатах контрольных мероприятий рассматривались на расширенных Коллегиях Контрольно-счетной палаты с участием депутатов Городского Собрания Сочи, представителей прокуратуры города Сочи, руководителей отраслевых (функциональных) и территориальных органов администрации города Сочи и направлялись в Городское Собрание Сочи, прокуратуру города Сочи и Главе города Сочи.

3.1. Контрольные мероприятия

В соответствии с Планом работы в 2015 году проведено 48 контрольных мероприятий. При проведении контрольных мероприятий охвачено 134 объекта контроля, в ходе проведения контрольных мероприятий проведено 77 выездных мероприятий на объекты, по которым составлены акты контрольных замеров, акты осмотров.

Объем средств, охваченный контрольными мероприятиями, составил 24 672 487,2 тыс. руб. При внешней проверке отчета об исполнении бюджета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2014 год охвачена бюджетная отчетность 21 главного администратора бюджетных средств с объемом бюджета 21 515 598,0 тыс. рублей, объем проверенных средств прочими контрольными мероприятиями составил 3 156 889,2 тыс. рублей. Кроме того, проверено соблюдение порядка управления и распоряжения муниципальным

имуществом стоимостью имущества учтенного в Реестре муниципального имущества 31 695 933,0 тыс. рублей и стоимость прочего имущества 122,2 тыс. рублей.

Контрольными мероприятиями выявлено финансовых нарушений на сумму – 647 588,10 тыс. руб., в том числе: нецелевое использование бюджетных средств – 9,6 тыс. рублей; неэффективное использование средств – 479 739,7 тыс. руб., недополученные доходы – 19 939,8 тыс. руб., прочие финансовые нарушения – 147 899,0 тыс. руб.

Выявлено нарушений порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления и предоставления отчетности в сумме 1 655 289,4 тыс. руб.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) выявлены следующие основные нарушения и недостатки:

- состав годовой бюджетной отчетности 10 ГАБС не отвечает требованиям пункта 152 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- не отражена, в качестве просроченной, дебиторская задолженность на сумму 1 566 931,39 тыс. рублей;

- необоснованно списана кредиторская задолженность в сумме 31 519,63 тыс. рублей;

- допущено нарушение статей 162 и 219 Бюджетного кодекса РФ на сумму 39 193,77 тыс. рублей.

- по итогам сопоставления данных формы 0503169 «Сведения о кредиторской и дебиторской задолженности» и форм отчетности 4-ФСС и РСВ-1 ПФР установлено: 8 ГАБС не отразили дебиторскую задолженность в формах бюджетной отчетности на сумму 644,88 тыс. рублей;

- 5 ГАБС не отразили в бюджетной отчетности кредиторскую задолженность на сумму 469,01 тыс. рублей;

- не соблюден принцип эффективности использования бюджетных средств на сумму 429 923,23 тыс. рублей.

По результатам проверок подготовлены заключения и доведены до сведения руководителей ГАБС. Устранены допущенные нарушения по результатам проведенной проверки, из них:

- восстановлена в учете необоснованно списанная кредиторская задолженность в сумме 30 848,2 тыс. рублей;

- отражена дебиторская задолженность в формах бюджетной отчетности на сумму 604,30 тыс. рублей;

- возмещена в доход бюджета сумма переплат по Фонду социального страхования образованная в результате оплаты больничных листов и пособий на сумму 753,77 тыс. рублей.

- отражена не отраженная на счете 20930000 «Расчеты по компенсации затрат» дебиторская задолженность в сумме 25 830,38 тыс. рублей.

Контрольными мероприятиями выявлены нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления и представления отчетности на сумму 28 916,2 тыс. руб., их них:

- не отражены изменения в бухгалтерском учете муниципальными унитарными предприятиями по переданному в хозяйственное ведение и изъятому из хозяйственного ведения муниципальному имуществу, в рамках распоряжения Уполномоченного органа по 3 объектам общей стоимостью 619,6 тыс. руб.;

- установлено нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичных учетных документов (статья 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете») по 1 объекту на сумму 250,0 тыс. руб.;

- нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (статья 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете») на сумму 9 649,4 тыс. руб., в том числе: отражены недостоверные данные о балансовой стоимости основных средств на начало и на конец отчетного периода на общую сумму расхождений 9 295,0 тыс. руб. и оприходованы 5 объектов основных средств с нарушением стоимости объектов на сумму 354,4 тыс. руб.

- в учете МУП г.Сочи «Водосток» не отражено муниципальное имущество по 6 объектам стоимостью 833,2 тыс. руб., переданное и хозяйственное ведение.

- в бухгалтерском учете администрации Центрального внутригородского района города Сочи лифтовое оборудование, переданное на баланс в оперативное управление, в количестве 12 единиц общей стоимостью 17 563,7 тыс. руб. не числится.

Устранены нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления и предоставления отчетности в сумме 75 418,1 тыс. руб.

Выявлена стоимость имущества, используемого с нарушением установленного порядка управления и распоряжения имуществом на сумму 7 689 313,8 тыс. руб., из них:

- 1). Не обеспечено эффективное использование муниципального имущества стоимостью 138 517,5 тыс. руб., в том числе:

- не используются объекты муниципальной собственности, переданные на праве хозяйственного ведения МУП г.Сочи «Сочитеплоэнерго» в количестве 9 объектов, общей площадью 1609,6 кв.м., балансовой стоимостью 26146,6 тыс. руб.;

- не используются, не эксплуатируются 15 объектов муниципальной собственности муниципальными унитарными предприятиями города Сочи,

находящимися в ведении Управления культуры администрации города Сочи, общей стоимостью имущества 108 991,3 тыс. руб.;

- не эффективно используются 15 объектов муниципальной собственности муниципальными унитарными предприятиями города Сочи, стоимостью 1 884,6 тыс. руб.

- не соблюдаются требования и технические нормы хранения и эксплуатации имущества стоимостью 1 495,0 тыс. руб. (оборудование МАУ «СКФО»)

2). Имущество общей стоимостью 122,23 тыс. руб. не внесено в реестр муниципальной собственности.

3). Имущество общей стоимостью 2 800,1 тыс. руб. не передано на баланс эксплуатирующим организациям, в том числе:

- детские площадки, обустроенные за счет средств бюджета города в сумме 2 677,9 тыс. руб. и фактически эксплуатируемые, не переданы на баланс эксплуатирующей организации;

- имущество не передано с баланса МКУ города Сочи «УКС» на баланс муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей специализированная детско-юношеская спортивная школа № 4 Лазаревского района города Сочи в сумме 122,2 тыс. руб.

4). Несоблюдение правообладателем порядка предоставления сведений для внесения в реестр муниципального имущества (пункт 3.8. раздела 3 решения Городского Собрания Сочи от 24.06.2010 №50 «Об утверждении Положения о порядке управления муниципальным имуществом города Сочи») по 21 объекту стоимостью 1 234 051,2 тыс. руб., в том числе:

- по 20 объектам муниципальной собственности, переданных на праве хозяйственного ведения муниципальным предприятиям, находящимся в ведении управления культуры, на сумму несоответствия стоимости объектов 1233969,1 тыс. руб.;

- по 1 объекту МУП города Сочи «Сочинское городское аптечное управление» общей площадью 14,1 кв.м. сумма расхождений между балансовой стоимостью в реестре и стоимостью по бухгалтерскому учету составила 82,1 тыс. руб.

5). Распоряжение муниципальной собственностью без согласования с собственником (статьи 20, 23 Федерального закона от 14.11.2002 (в ред. от 23.05.2016) №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», раздел 14 решения Городского Собрания Сочи от 24.06.2010 № 50 «Об утверждении Положения о порядке управления муниципальным имуществом города Сочи») по 198 объектам стоимостью 8 740,5 тыс. руб., в том числе:

- нарушение муниципальными унитарными предприятиями порядка списания объектов муниципальной собственности по 5 объектам недвижимого имущества и по 188 объектам движимого имущества общей балансовой стоимостью 5 493,1 тыс. руб.

- несоблюдение муниципальными унитарными предприятиями требований по совершению крупных сделок по 5 сделкам на сумму 3 247,4 тыс. руб.

6). Несоблюдение требований государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним (статьи 4, 14 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», статья 131, пункт 2 статьи 651, пункт 2 статьи 609 Гражданского кодекса РФ, пункты 3.10, 3.12 раздела 3 решения Городского Собрания Сочи от 24.06.2010 №50 «Об утверждении Положения о порядке управления муниципальным имуществом города Сочи») по 376 объектам муниципальной собственности стоимостью 6305082,15 тыс. руб., из них, не осуществлена государственная регистрация права муниципальной собственности и права хозяйственного ведения по 370 объектам недвижимости общей площадью 56284,17 кв.м. балансовой стоимостью 6180506,2 тыс. руб. и не соблюден порядок обязательной регистрации 5 договоров аренды недвижимого имущества, заключенных на срок более одного года, общей площадью 1584,2 кв.м., общей суммой годовой арендной платы 5 208 тыс. рублей, и 1 договора аренды на земельный участок площадью 6500 кв. м. кадастровой стоимостью 124 575,945 тыс. руб.

7). Не внесены изменения о площади 9 объектов в реестр муниципальной собственности, отклонения в свидетельствах о государственной регистрации права и в реестре муниципальной собственности составили 204,9 кв.м.

8). Не оформлены права пользования по 2 земельным участкам для размещения зданий аптечных киосков, общей площадью 41 кв.м. находящихся в муниципальной собственности.

9). Недвижимое имущество (нежилые здания и сооружения, земельные участки) используются без надлежащего оформления прав на его владение и пользование 11 объектов недвижимого имущества площадью 1857,3 кв.м., 10 земельных участков общей площадью 29438,1 кв.м.

Стоимость имущества, по которому устранены нарушения установленного порядка управления и распоряжения имуществом на сумму 1 660 872,0 тыс. руб.

В ходе проведения контрольных мероприятий устранены следующие нарушения:

- восстановлены в ходе контрольно-ревизионного мероприятия 688,8 тыс. руб.

- устранены нарушения в сфере закупок на сумму 1 779,0 тыс. руб.

- поставлены на баланс ранее не значившиеся материальные ценности в сумме 1 807 тыс. руб.

- общая кредиторская задолженность в ходе контрольно-ревизионного мероприятия уменьшена на сумму 1 707,0 тыс. рублей.

- приведена в соответствие стоимость 20 муниципальных объектов на сумму нарушения 1 234 051 тыс. руб.

- произведена государственная регистрация 4 договоров аренды недвижимого имущества.

- устранены нарушения по несоответствию площади по 5 объектам.

- расторгнуты 3 договора аренды, заключенные с нарушением порядка распоряжения недвижимым имуществом.

- приняты нормативные правовые акты по муниципальным унитарным предприятиям, из них:

- Постановление администрации города Сочи от 23.06.2015 № 33-ок «О проведении аттестации руководителей муниципальных унитарных предприятий города Сочи и руководителей муниципальных учреждений города Сочи»;

- Постановление администрации города Сочи от 19.10.2015 № 3001 «О проведении аудита муниципальных унитарных предприятий города Сочи».

Выявлены потери бюджета в результате непропорциональных (непредусмотренных) действий проверенного органа, (предприятия, организации, учреждения) на общую сумму 14 282 тыс. руб., из них:

- в результате незаконных действий МКУ города Сочи «УКС», по внесению изменений в условия муниципального контракта потери бюджета составили 154,0 тыс. руб.;

- муниципальным заказчиком МКУ города Сочи «УКС» не соблюдена часть 14 статьи 70 Федерального закона № 44-ФЗ и не использована возможность обращения с иском заявлением в суд с требованием о возмещении убытков причиненных победителем электронного аукциона, уклонившегося от подписания контракта в размере 2 957,0 тыс. руб. (иск подан, судебное разбирательство не закончено);

- в результате ненадлежащего оформления прав на владение и пользование муниципальной собственностью, потери бюджета в виде арендной платы и земельного налога за период 2011-2014 годы составили 10 952,0 тыс. руб.;

- не взыскана неустойка в размере 219,0 тыс. руб., в связи с неисполнением подрядчиком условий контракта.

Недополученные доходы МАУК «СКФО» в виде арендной платы в сумме 4 903,0 тыс. руб.

Общая сумма выявленных недостатков материальных ценностей составила 12 603,0 тыс. руб., в том числе:

- Департаментом городского хозяйства оплачено и оприходовано в бухгалтерском учете оборудование для обустройства детских и спортивных площадок по 4 муниципальным контрактам 2013 года на сумму 7 438,0 тыс. рублей. Место нахождения оборудования и его наличие к проверке не предъявлено (материалы проверки направлены в правоохранительные органы, возбуждено уголовное дело).

- В МУП г. Сочи «Сочтеплоэнерго» по результатам визуального осмотра нет в наличии муниципального имущества в количестве 14 объектов, стоимостью 5 165,0 тыс. рублей, которое, числится в реестре объектов муниципальной собственности города Сочи.

Кроме того, установлено расходование средств с нарушением действующего законодательства (Бюджетного, Градостроительного и Земельного кодексов РФ, законодательства о закупках, муниципальных правовых актов и т.д.) на сумму 525 603,8 тыс. руб., из них:

- заключение муниципальных контрактов, превышающих размер доведенных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;

- неисполнение бюджетных обязательств;

- не вносятся изменения в муниципальные программы города;

- не вносятся изменения в значения целевых показателей и объемы финансирования муниципальных программ, при изменении бюджетного финансирования;

- не соблюдаются сетевые планы-графики финансирования;

- нарушение условий муниципальных контрактов, в том числе: подрядчиками не исполнены обязательства в части заключения со страховой организацией договора комплексного страхования рисков и ответственности, а также ответственности за причинение вреда окружающей среде или третьим лицам, страхование ответственности на гарантийный период.

3.2. Экспертно-аналитические мероприятия

В 2015 году проведено 40 экспертно-аналитических мероприятий, по которым подготовлены заключения.

По результатам мероприятий подготовлено 66 предложений из них 6 – по дополнительным источникам доходов на 385 553,6 тыс. рублей, 15 – по оптимизации расходов на сумму 2 606 885,14 тыс. рублей, 9 – по предотвращению незаконного и неэффективного расходования средств на сумму 373 346,7 тыс. рублей и 36 – прочих на сумму 69 864,0 тыс. рублей.

Учтено при принятии решений и исполнено 52 предложения Контрольно-счетной палаты, на сумму 1 666 404,2 тыс. руб.

В ходе внешней проверки проверки годового отчета об исполнении бюджета города Сочи за 2014 год проведены обследования общей характеристики исполнения бюджета города, анализ социально-экономического развития города Сочи, исполнения доходной и расходной части бюджета города, дефицита бюджета и источников его финансирования, муниципального долга. В заключении по результатам проверки отмечено, что в 2014 году сохранилась устойчивая зависимость бюджета города Сочи от кредитных ресурсов и наращивание объема муниципального долга и предложено Администрации города Сочи осуществлять более сдержанную долговую политику по

привлечению заемных средств, также внесены предложения и рекомендации по итогам рассмотрения отчета.

В заключение Контрольно-счетной палаты на проект решения Городского Собрания Сочи «О бюджете города Сочи на 2016 год» отмечено, что в целом при составлении проекта бюджета города Сочи соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом РФ. Однако, отмечены недостаточная степень реалистичности и надежности разрабатываемых Прогнозов социально-экономического развития города Сочи, что требует принятия мер к повышению их точности и обоснованности. В пояснительной записке к Прогнозу отсутствуют причины и факторы прогнозируемых изменений ранее утвержденных в 2014 году параметров на 2016 - 2017 годы по показателям прогноза. Прогноз социально-экономического развития на трехлетний период разработан в одном варианте.

Также отражены результаты анализа сложившейся кредиторской и дебиторской задолженности на начало планируемого периода, а также планирования бюджетных ассигнований на бюджетные инвестиции в объекты муниципальной собственности с учетом сложившейся ситуации в сфере муниципального незавершенного строительства.

В заключении отражены проблемные вопросы при разработке и формировании муниципальных программ, а также при обосновании объемов бюджетных ассигнований, выделяемые в виде субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).

В соответствии с пунктом 2 статьи 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации проведена экспертиза 25 проектов муниципальных программ, по результатам которых выявлен ряд нарушений и недостатков, а также даны рекомендации координаторам программ:

1). Привести проекты муниципальных программ в соответствии с Постановлением администрации города Сочи от 01.08.2014 № 1515 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке, формировании, реализации и оценке эффективности муниципальных программ города Сочи». В результате экспертизы проекты Программ приведены в соответствии с Постановлением администрации города Сочи от 01.08.2014 № 1515.

2). В 6 проектах муниципальных программ, на ряд мероприятий, отсутствовали расходные обязательства муниципального образования город-курорт Сочи, что могло привести к нарушению статьи 86 Бюджетного кодекса РФ на сумму 874 588,8 тыс. рублей, в результате экспертизы внесены изменения в Постановление администрации города Сочи от 29.09.2015 № 2736.

3). В 9 проектах муниципальных программ при планировании установлено завышение бюджетных ассигнований на сумму 373 346,66 тыс. рублей, что могло привести к несоблюдению принципа эффективности использования бюджетных средств и нарушению статьи 34 Бюджетного

кодекса РФ, в результате замечания устранены.

4). В 3 проектах муниципальных программ выявлено необоснованное включение мероприятий на общую сумму 39 506,84 тыс. рублей, данные нарушения устранены в полном объеме.

5). В ходе проведения экспертизы муниципальной программы города Сочи «Развитие территориального общественного самоуправления муниципального образования город-курорт Сочи» установлено завышение планируемых объемов финансирования на 4 176,0 тыс. рублей, исходя из требований и норм, установленных решением Городского Собрания Сочи от 29.05.2014 № 62 «Об утверждении Положения о территориальном общественном самоуправлении в городе Сочи».

Однако, координатором проекта Программ (Департамент по взаимодействию с правоохранительными органами и общественными объединениями администрации города Сочи) данное нарушение устранено не было, кроме того были изменены исходные данные для начисления компенсационных выплат председателям органов ТОС и советов многоквартирных домов, входящих в состав органа ТОС, старостам сельских населенных пунктов (численность населения в ТОС).

Таким образом, бюджетные ассигнования на реализацию данной муниципальной программы на стадии планирования завышены на 336,0 тыс. рублей ежегодно или на 2 016,0 тыс. рублей за 6 лет.

6). В соответствии с частью 2 статьи 179 БК РФ 2 проекта муниципальных программ приведены в соответствие с решением о бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденным решением Городского Собрания Сочи от 26.12.2014 № 193, в результате чего планируемые объемы финансирования уменьшены на 65 687,99 тыс. рублей.

7). 7 проектов муниципальных программ привели раздел 4 «Обоснование ресурсного обеспечения муниципальной программы» в соответствии с пунктом 3 статьи 179 БК РФ в части изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы, начиная с очередного финансового года.

8). По 4 проектам муниципальных программ установлено нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса РФ (отсутствие ведомственного и (или) отраслевого перечня муниципальных услуг) на общую сумму 1 692 789,5 тыс. рублей. Согласно представленных ответов, координаторами муниципальных программ нарушения устранены на сумму 1 426 377,7 тыс. рублей. По состоянию на 28.01.2016 года Департамент городского хозяйства администрации города Сочи принимает меры для устранения данного нарушения.

9). При проведении экспертизы муниципальных программ выявлен ряд системных проблем и недостатков:

- муниципальные программы не согласованы с другими документами стратегического планирования;
- цели не являются измеримыми и конкретными, содержат нечеткую формулировку, допускающую произвольное толкование, что не позволит обеспечить проверку их исполнения;
- недостаточно согласованы цели и задачи, целевые показатели не зависят от утвержденных объемов бюджетных ассигнований, в отдельных случаях являются статистическими показателями;
- ожидаемые конечные результаты реализации программы носят декларативный характер, без приведения четких количественных и качественных показателей;
- отсутствует система управления рисками.

Заключения по экспертизам на проекты муниципальных программ направлены координаторам для учета выявленных проблем и недостатков.

В 2015 году проведены Мониторинги хода реализации муниципальных программ города Сочи за 2014 год и за 9 месяцев 2015 года.

По результатам ежеквартальных обследований достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления квартального отчета об исполнении бюджета города Сочи за 1, 2, 3 квартал 2015 года составлены заключения и направлены в Городское Собрание Сочи и Главе города Сочи.

Также проведено мероприятие по вопросу исполнения бюджета по налоговым и неналоговым доходам бюджета и муниципальным программам (динамика исполнения) за 1 квартал 2015 года.

Проведено 2 мероприятия по мониторингу незавершенного строительства по состоянию на 01.01.2015 года по департаменту строительства администрации города Сочи и по департаменту городского хозяйства администрации города Сочи.

В результате экспертно-аналитических мероприятия по мониторингу незавершенного строительства по состоянию на 01.01.2015 года, установлено:

1. По состоянию на 01 января 2015 года числится 234 объекта стоимостью незавершенного департаментом строительства администрации города Сочи строительства 7 635,0 млн. рублей. По данным объектам имеется дебиторская задолженность 749,0 млн. рублей, кредиторская задолженность 184,0 млн. рублей.

В общем объеме средств незавершенного строительства значатся затраты на строительство, реконструкцию, модернизацию 49 олимпийских

объектов (70%), с объемом незавершенного строительства работ в размере 5 597,0 млн. рублей, в том числе:

1). В общем объеме средств незавершенного строительства значатся затраты на строительство, реконструкцию, модернизацию 23 олимпийских объектов муниципального значения степенью готовности выполнения проектно-изыскательских и строительно-монтажных работ 100% и стоимостью работ, числящихся на балансе в составе незавершенного строительства 1 896,0 млн. рублей.

2). В общем объеме средств незавершенного строительства значатся затраты на строительство, обустройство, реконструкцию, модернизацию 16 олимпийских объектов муниципального значения со степенью готовности выполнения строительно-монтажных работ от 0% до 70% и стоимостью незавершенного строительства работ 3 332,0 млн. рублей.

Наибольший объем незавершенного строительства связан с развитием инфраструктур (инженерной, транспортной, социальной), в целях создания условий для повышения качества проживания в городе Сочи в рамках реализации проекта по созданию в городе Сочи особой зоны международного гостеприимства с объемом финансовых затрат:

- строительство 4 объектов инженерной инфраструктуры, инженерных сетей и коммуникаций, для обеспечения функционирования объектов жилищного фонда 2 873,0 млн. рублей (83%)

- строительство (реконструкция) 5 объектов транспортной инфраструктуры и улично-дорожной сети в целях обеспечения организации транспортного и пешеходного движения 162,0 млн. рублей (10,5%)

- строительство 2 объектов социальной инфраструктуры (многоквартирных жилых домов), необходимых для обеспечения социальных потребностей граждан 23,0 млн. рублей (0,5%).

- реконструкция 1 объекта здравоохранения г. Сочи 71,0 млн. руб. (1,5%).

- проектные работы по 4 объектам разработки инженерно-технологических решений очистки г. Сочи, по защите прибрежной зоны и проведению оценки селевой опасности бассейнов рек города Сочи 203,0 млн. рублей (4,3%).

3). В общем объеме средств незавершенного строительства значатся затраты на обустройство, реконструкцию, модернизацию 10 олимпийских объектов краевого значения, фактически являющихся собственностью краевого уровня бюджета, стоимостью незавершенного строительства работ 369,2 млн. рублей. Затраты не переданы. В реестре объектов муниципальной собственности города Сочи объекты отсутствуют. По объектам выданы разрешения на ввод в эксплуатацию.

В общем объеме средств незавершенного строительства значатся затраты на строительство, реконструкцию, модернизацию 185 объектов, финансируемых в рамках реализации муниципальных (ранее городских

целевых) программ, с объемом незавершенным строительством работ и размере 20 037,0 млн. рублей, связанным с развитием инфраструктур (инженерной, транспортной, социальной), в том числе:

1). 18 объектов степенью готовности 100% стоимостью работ, числящихся на балансе в составе незавершенным строительством 250,0 млн. рублей, которые подлежат передаче эксплуатирующим организациям.

2). В числе объектов, незавершенных строительством, присутствуют 46 объектов, которые до настоящего времени не введены в эксплуатацию из-за отсутствия надлежаще оформленной исходно-разрешительной документации (разрешение на строительство, правоустанавливающие документы на землю и др.), либо по другим причинам: нет акта КС-11, нет кадастровых работ, нет разработки ДПТ, но фактически эксплуатируются:

- 18 объектов электроснабжения, газоснабжения, водоснабжения общей стоимостью незавершенным строительством работ 450,0 млн. рублей

- 17 детских и спортивных площадок, находящихся в муниципальной собственности на придомовой территории в размере 52,0 млн. рублей, числятся в составе незавершенного строительства с 2010 года.

- по 7 объектам по проведению аварийных противооползневых мероприятий сумма незавершенным строительством работ составляет 98 млн. рублей.

- по 2 объектам, законченным строительством, находящихся в процессе эксплуатации без надлежаще оформленных документов, длительное время не производится передача с баланса Департамента строительства затрат в размере 8,0 млн. рублей.

- в составе объектов, незавершенных строительством, числятся завершенные работы стоимостью 12,0 млн. рублей по реконструкции 2 объектов, отсутствующих в реестре муниципальной собственности города.

В результате по факту построенные объекты не введены в эксплуатацию, являются объектами незавершенным строительством, но при этом эксплуатируются. Необходимо отметить, что построенные за счет бюджетных средств и по факту эксплуатируемые в процессе деятельности специализируемыми организациями (включая частные организации) незавершенные строительством объекты инженерной инфраструктуры доходы в бюджет города Сочи не приносят.

До настоящего времени не реализованы выполненные в период 2004-2010 годы проекты:

- по 53 объектам газоснабжения, водоснабжения и водоотведения с объемом финансовых затрат 358 млн. рублей. Причиной, в большинстве случаев, является отсутствие положительного заключения экспертизы на проектные работы объектов, обрекая их на «долгострой», и может быть к значительному удорожанию стоимости строительства.

- затраты прошлых лет (2005-2008 годы) на проектно-изыскательские работы в размере 22 млн. рублей для строительства 11 объектов, по информации

департамента строительства необходимо списать, после проведения комиссией инвентаризации

- в 2009 году выполнены проектно-изыскательские работы за счет средств города в размере 7,7 млн. рублей для строительства 5 питьевых биоветов. Проекты по 4 объектам стоимостью 6,2 млн. рублей до сих пор не реализованы

В стадии проектно-изыскательских работ находятся 4 объекта со стоимостью затрат 9,0 млн. рублей, из которых 3 объекта находятся в стадии ПИР с 2007-2008 годов.

В общем объеме средств незавершенного строительства значатся затраты на обустройство, реконструкцию, модернизацию 4 объектов, фактически являющихся собственностью других уровней бюджета, стоимостью незавершенным строительством работ 128 млн. рублей. В реестре объектов муниципальной собственности города Сочи объекты отсутствуют.

2. По состоянию на 01 января 2015 года на балансе числится 123 незавершенного департаментом городского хозяйства администрации города Сочи строительством объекта с суммой затрат 1 432,0 млн. рублей.

1). Построенные за счет бюджетных средств пешеходные переходы, пешеходные зоны, газоны и дополнительное озеленение, числящиеся на балансе департамента городского хозяйства администрации города Сочи как объекты незавершенного строительства, по факту эксплуатируемые без документального оформления факта приема-передачи, доходы в бюджет города Сочи не приносят. Объем капитальных вложений по таким объектам составил 1 189,0 млн. рублей.

2). Строительство жилого дома для переселенцев в районе дома № 58 по ул.Чехова осуществлялось по проектно-сметной документации не прошедшей государственную экспертизу. Финансирование по объекту не осуществляется с 2012 года. Строительство объекта остановлено без проведения консервации. Не обеспечена сохранность строительных конструкций незавершенного строительства объекта. Объем финансовых затрат по объекту составил 59 млн. рублей (в том числе дебиторская задолженность 21 млн. рублей).

3). Собственнику муниципального имущества не переданы результаты затрат по реконструкции, модернизации, обустройству и оборудованию муниципального имущества по 71 объекту с объемом капитальных вложений 113 млн. рублей.

4). Незавершенным строительством числятся объекты, которые были переданы Департаменту городского хозяйства администрации города Сочи при ликвидации Управления жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства администрации города Сочи в 2010 году, по которым отсутствует какая-либо информация, кроме суммы и названия по 8 объектам с суммой затрат 58 млн. рублей.

Финансовые вложения бюджета города Сочи в отдельные объекты незавершенного строительства, переданные при ликвидации Управления жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства администрации города Сочи в 2010 году, не принесли городу никакого экономического результата и фактически являются утраченными по 6 объектам на сумму 12 млн. рублей.

5). Департаментом городского хозяйства администрации города Сочи не проводится ежегодная инвентаризация объектов незавершенного строительства, что влечет недостоверность информации, в том числе необходимой для эффективного управления незавершенным строительством.

3.3. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в адрес проверяемых органов местного самоуправления, учреждений, предприятий направлено 30 представлений и 4 предписания. Также направлялись информационные письма, исполнение которых находилось на контроле.

В 2015 году подготовлено информация (отчеты и заключения) о ходе исполнения местного бюджета, о результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и направлено в Городское Собрание Сочи и главе города Сочи по 62 мероприятия.

По результатам контрольных мероприятий привлечено к дисциплинарной ответственности 12 человек. Во исполнение Соглашения от 29.12.2011 года 29 материалов контрольных мероприятий направлено в прокуратуру города.

Устранение нарушений и недостатков находится на постоянном контроле Контрольно-счетной палаты, систематически у объектов контроля запрашивается информация о принятых мерах по реализации представлений палаты.

В 2015 году продолжено проведение расширенных коллегий с участием депутатов Городского Собрания Сочи, представителей прокуратуры города Сочи, правоохранительных органов и руководителей отраслевых (функциональных) и территориальных органов администрации города Сочи. Заседания расширенной коллегии были направлены на формирование совместных решений, в первую очередь, по повышению эффективности по предупреждению и устранению нарушений и совершенствованию бюджетного процесса.

Результаты проведенных мероприятий рассматривались на заседаниях Коллегии. В 2015 году проведено 24 заседания Коллегии Контрольно-счетной палаты, на которых рассмотрено 87 вопросов различной тематики. Также результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, рассматривались на заседаниях рабочих групп, комитетов, сессиях Городского

Собрания Сочи и учитывались при принятии управленческих решений, а также важнейших аспектов социально-экономического развития города Сочи.

Контрольно-счетная палата принимала участие в деятельности рабочих групп и комитетов, сессиях Городского Собрания Сочи по вопросам повышения качества бюджетного процесса, роста результативности бюджетных расходов, поиска дополнительных резервов доходных источников бюджета.

4. Взаимодействие и сотрудничество

Контрольно-счетная палата состоит в Союзе муниципальных контрольно-счетных органов и в Совете муниципальных контрольно-счетных органов Краснодарского края. Как и в предыдущие годы Контрольно-счетная палата принимала участие в деятельности Союза МКСО РФ и Совета МКСО Краснодарского края.

По итогам деятельности за 2015 год инспектор Стародубцева М.С. приняла участие в конкурсе «Лучший муниципальный финансовый контролер Краснодарского края» проводимым Советом контрольно-счетных органов Краснодарского края, в котором заняла второе место и награждена дипломом 2 степени.

Аудитор Контрольно-счетной палаты Бойко Л.А. приняла участие в конкурсе «Лучший муниципальный финансовый контролер России», в котором заняла 1 место.

Председатель Контрольно-счетной палаты, являясь заместителем председателя Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов (далее – Союз МКСО), председателем Комиссии Союза МКСО по этике (далее – Комиссия), в течение отчетного периода принимал участие в заседаниях Президиума Союза МКСО, выступая с информацией по соответствующим вопросам повесток заседаний, касающимся деятельности Союза МКСО и Комиссии, и участвовал в работе Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

В июле 2015 года работники Контрольно-счетной палаты приняли участие в обучающем семинаре, проводимом Контрольно-счетной палатой Краснодарского края в городе Туапсе. В сентябре 2015 года сотрудники Контрольно-счетной палаты прослушали курсы лекций, организованных в рамках обмена опытом Контрольно-счетной палатой Краснодарского края для сотрудников муниципальных контрольно-счетных органов Краснодарского края.

Эффективность работы Контрольно-счетной палаты базируется на постоянном повышении уровня профессиональных знаний сотрудников. В 2015 году 5 сотрудников палаты прошли курсы повышения квалификации.

5. Направления деятельности на 2016 год

План работы на 2016 год утвержден решением Коллегии от 30.12.2015 №84. В плане учтены предложения Городского Собрания Сочи и поручения прокуратуры города Сочи. Также в план включено совместное контрольное мероприятие с Контрольно-счетной палатой Краснодарского края.

Структура плана работы на 2016 год охватывает основные полномочия Контрольно-счетной палаты.

Приоритетными направлениями при проведении всех контрольных мероприятий определены:

- контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности;
- анализ бюджетного процесса;
- аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг;
- осуществление главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и подготовка предложений по его совершенствованию.

Также будет продолжена деятельность по финансово-экономической экспертизе проектов муниципальных программ.

В 2016 году Контрольно-счетная палата продолжит участие в деятельности Союза МКСО РФ, представительства Союза МКСО РФ в Южном федеральном округе, Совете МКСО Краснодарского края, а также взаимодействие с органами внутреннего муниципального финансового контроля города Сочи, прокуратурой города Сочи в рамках заключенного соглашения.

Деятельность палаты будет ориентирована на повышение информационной открытости и прозрачности путем направления итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в Городское Собрание Сочи, Главе города Сочи и освещения всех направлений деятельности Контрольно-счетной палаты на официальном Интернет-сайте.