**Отчет**

**о результатах деятельности**

**контрольно-ревизионного управления Администрации города за 2016 год**

Настоящий отчёт подготовлен на основании требования раздел 8 «Порядка осуществления контрольно-ревизионным управлением Администрации города внутреннего муниципального финансового контроля, контроля в сфере закупок и контроля за соблюдением муниципальных нормативных правовых актов об установлении тарифов на платные услуги (работы)», утвержденного постановлением Администрации города от 09.12.2013 № 8877, и основан на результатах проведенных контрольных мероприятий.

Контрольно-ревизионное управление (далее-управление) является структурным подразделением исполнительно-распорядительного органа местного самоуправления городского округа город Сургут - Администрации города и создано в целях осуществления функций органа внутреннего муниципального финансового контроля в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных услуг» от 05.04.2013 № 44-ФЗ (далее - Закон № 44-ФЗ).

Контрольные мероприятия проводились на основании Плана контрольной деятельности управления на 2016 год, утвержденного Главой города, и внепланово, согласно поручениям Главы города и заместителя главы Администрации города, курирующего деятельность управления.

За отчетный период в 45 проверенных организациях проведено 61 контрольное мероприятие (45 в соответствии с утвержденным планом, 16 - внеплановых), тематика которых обозначена следующим образом:

- ревизии финансово-хозяйственной деятельности;

- проверки использования субсидий на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг и на иные цели;

- проверки соблюдения кассовой дисциплины;

- проверки соблюдения требований Закона № 44-ФЗ;

- проверки использования бюджетных средств на капитальный ремонт муниципального жилого фонда, на капитальный и текущий ремонт объектов социальной сферы;

- проверки порядка поступления и использования средств от приносящей доход деятельности в муниципальных учреждениях;

- контрольные проверки исполнения предписаний по устранению выявленных нарушений, отмеченных в актах контрольных мероприятий;

- ряд других тематических проверок.

Объём охваченных финансовым контролем средств составил в сумме **6 741 929,0 тыс. рублей** и включает:

- бюджетные средства и средства субсидий, предоставляемые муниципальным учреждениям;

- средства от приносящей доход деятельности муниципальных учреждений;

- средства субсидий, предоставляемые муниципальным предприятиям;

- средства субсидий и гранты, предоставляемые организациям вне зависимости от их организационно-правовых форм собственности (ИП, ОАО, ООО).

Кроме того, в рамках ревизий финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий проверены собственные средства предприятий и источники их формирования, которые не включены в указанный выше объем проверенных средств.

По итогам проведенных контрольных мероприятий за период деятельности объектов контроля за 2013-2016 годы были установлены следующие нарушения:

* **Финансовые нарушения на общую сумму 619 037,0 тыс. рублей, в том числе:**

тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Нарушения правил ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности | 414 828,7 |
| 2. Нарушения в использовании бюджетных средств и средств субсидий всего, в том числе: | 5 500,2 |
| - необоснованно за счет средств субсидии, выделенной на выполнение текущего ремонта, фактически выполнены реконструкция и капитальный ремонт объекта | 1 487,5 |
| - оплачены работы, выполненные некачественно, с нарушением требований нормативных документов | 556,7 |
| - необоснованно за счет бюджетных средств, предусмотренных на капитальный ремонт автомобильных дорог, выполнены работы, которые должны выполняться и оплачиваться в составе затрат на содержание автомобильных дорог | 496,2 |
| - направлены бюджетные средства и средства субсидий на оплату завышенных и невыполненных объемов работ, оказанных услуг | 1 378,1 |
| - необоснованно использованы средства субсидий без подтверждения осуществленных фактических затрат | 1 369,1 |
| - иные нарушения | 212,6 |
| 3. Нарушения положений законодательных, нормативных правовых, муниципальных правовых актов, регламентирующих оплату труда, оплату командировочных расходов, компенсацию расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно (недоплата – 647,4 тыс.руб., переплата –2 361,4 тыс.руб.) | 3 008,8 |
| 4. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью всего, в том числе: | 161 416,7 |
| - совершение крупных сделок без согласия собственника имущества | 3 675,0 |
| - нарушение методики расчета арендной платы за пользование муниципальным имуществом привело к недопоступлению доходов в бюджет города | 878,0 |
| - не реальная к взысканию в бюджет города задолженность по доходам (в связи с вступившими в силу решениями суда, принятыми не в пользу Администрации города, задолженность организаций, находящихся в стадии ликвидации и банкротства) | 1 884,5 |
| - неэффективное использование и ненадлежащее хранение муниципального имущества | 95 505,0 |
| - нарушение порядка государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним | 44 175,4 |
| - несоблюдение порядка предоставления сведений для внесения в реестр муниципального имущества и исключения из реестра муниципального имущества | 15 298,8 |
| 5. Неприменение штрафных санкций за ненадлежащее исполнение муниципальных контрактов (договоров) | 3 067,5 |
| 6. Нарушения в приносящей доход деятельности, в том числе при применении тарифов на платные услуги (работы) | 4 723,3 |
| 7. Нарушения норм налогового законодательства всего, в том числе: | 26 491,8 |
| - недоначисление налогов для уплаты в Федеральный бюджет и бюджет субъекта Российской Федерации | 26 366,7 |
| - иные нарушения | 125,1 |

* **Нарушения норм законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Установлено случаев нарушений (количество) всего, в том числе: | | 184 |
| - несоответствие поставленных товаров, оказанных услуг требованиям, предусмотренным в муниципальных контрактах (договорах) | | 14 |
| - не отражение в отчете и не размещение в ЕИС результатов отдельных этапов исполнения контрактов, информации о поставленном товаре, выполненной работе или оказанной услуге | | 21 |
| - нарушение порядка подготовки и размещения в ЕИС отчета об исполнении муниципального контракта | | 50 |
| - необоснованное ограничение конкуренции (ограничение числа участников) путем завышения начальной (максимальной) цены контракта и, соответственно, суммы обеспечения исполнения контракта при проведении открытого аукциона в электронной форме в целях определения подрядчика | | 14 |
| - нарушения при определении начальной (максимальной) цены контракта | | 26 |
| - не соответствие банковских гарантий в обеспечение исполнения муниципальных контрактов требованиям документации об аукционе и проекту контракта (в состав обязательств не включено условие по выплате неустойки (штрафа, пени) и иных долгов в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения контракта | | 15 |
| - уменьшение твердых договорных цен при исполнении муниципальных контрактов более чем на 10% | | 12 |
| - иные нарушения | | 32 |
| В целях устранения выявленных нарушений в адрес руководителей объектов контроля направлялись представления (предписания) для принятия мер по устранению выявленных нарушений, а также в целях принятия мер по устранению причин и условий таких нарушений в дальнейшей работе. Для сведения и принятия соответствующих управленческих решений направлялись письма руководителям вышестоящих организаций (в департаменты, комитеты), заместителям главы Администрации города, курирующим соответствующее направление деятельности объектов контроля.  Контроль управлением за устранением выявленных нарушений характеризуется не только истребованием в ревизуемой организации плана мероприятий по устранению нарушений, но и проведением контрольных проверок исполнения предписаний и планов мероприятий по устранению нарушений. | |  |

В результате проведенной работы устранены нарушения в разных формах на сумму **448 667,1 тыс. рублей,** в том числе:

|  |  |
| --- | --- |
| - обеспечен возврат денежных средств в бюджет города объектами контроля | 837,7 |
| - восстановлены денежные средства на лицевые счета учреждений за счет виновных должностных лиц или работников | 607,7 |
| - восстановлены денежные средства на расчетные счета предприятий за счет работников | 137,5 |
| - возмещены денежные средства работникам учреждений | 235,2 |
| - выполнены недостающие работы по текущему ремонту объектов учреждений, устранены недостатки по некачественно выполненным работам | 678,9 |
| - произведена корректировка налогов путем исправительных бухгалтерских проводок и внесения изменений в налоговые декларации проверенных организаций | 2 445,7 |
| - восстановлены за счет прибыли расходы, неправомерно отнесенные на себестоимость, путем исправительных бухгалтерских проводок, восстановлены первичные учетные документы, внесены дополнения (изменения) в бухгалтерские документы, в реестр муниципального имущества | 443 724,4 |

Кроме того, в 2016 году по итогам проверок прошлых лет и проводимой управлением работы устранены нарушения на сумму **4 490,3 тыс. рублей**, в том числе:

|  |  |
| --- | --- |
| - поступили в доход бюджета города денежные средства | 829,8 |
| - восстановлены первичные учетные документы, восстановлены в учете экономически неоправданные расходы, отнесенные на себестоимость, путем исправительных бухгалтерских проводок | 3 660,5 |

Руководителями 13 проверенных организаций применены меры дисциплинарного взыскания или материального воздействия к 70 работникам, допустившим нарушения финансовой и исполнительской дисциплины, в том числе:

- объявлены выговоры 7 чел.

- объявлены замечания 25 чел.

- снижен размер премирования 38 чел.

Управлением в целях упреждения финансовых нарушений и недопущения их в будущем:

- систематически оказывалась и оказывается консультационная помощь работникам объектов контроля, как в период проведения проверок, так и за его пределами;

- составлена аналитическая информация о часто встречающихся ошибках и нарушениях законодательных и нормативных правовых актов, подготовленная на основе результатов контрольных мероприятий;

- с работниками бухгалтерских и финансово-экономических служб муниципальных учреждений проводилось обзорное совещание по проблемным вопросам в сфере бюджетного законодательства, законодательства в сфере закупок, других вопросов, наиболее часто возникающих в процессе финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений.

Начальник управления О.А. Шевелева