

**Пояснительная записка к отчету
о результатах контрольной деятельности
контрольно-ревизионного управления Администрации города за 2022 год**

Деятельность контрольно-ревизионного управления (далее – Управление) в отчетном периоде осуществлялась в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденными постановлениями Правительства Российской Федерации;
- приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2020 №340н «Об утверждении форм документов, оформляемых органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля»;
- положением о контрольно-ревизионном управлении, утвержденным распоряжением Администрации города от 27.08.2021 №1401 (ред. от 29.12.2022).

Обеспеченность органа контроля трудовыми ресурсами, в том числе об общей штатной численности органа контроля, количество должностных лиц органа контроля, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий, и наличии вакантных должностей государственной гражданской службы (муниципальной службы), в должностные обязанности лиц, которые их замещают, входит участие в осуществлении контрольных мероприятий, мероприятия по повышению квалификации должностных лиц органа контроля, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий

Численность Управления по состоянию на 31.12.2022 утверждена в количестве 20 штатных единиц, в том числе: начальник управления, заместитель начальника управления и 18 штатных единиц сотрудников, непосредственно занятых контрольно-ревизионной деятельностью.

По состоянию на 31.12.2022 2 должности муниципальной службы в Управлении являются вакантными.

Среднесписочная численность (без учета сотрудников, находящихся в отпуске по уходу за ребенком) Управления за 2022 год составила 15 человек. Таким образом, обеспеченность Управления трудовыми ресурсами составляет 76,25%.

Всего в 2022 году 14 сотрудников Управления приняли участие в 23 мероприятиях по повышению квалификации, в том числе:

- 3 сотрудника Управления приняли участие в курсах повышения квалификации по различным темам;
- 11 сотрудников Управления приняли участие в узкопрофильных семинарах, проводимых посредством информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в режиме онлайн.

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля

Объем бюджетных средств, затраченных на содержание Управления в 2022 году, составил **38 808 178,02** рубля (с учетом расходов на оплату труда, прочие выплаты, курсы повышения квалификации, участие в семинарах, услуги по сопровождению программ, услуги связи, техническое сопровождение средств связи, транспортные расходы, коммунальные услуги, текущее содержание помещений).

Объем бюджетных средств, затраченных при назначении (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечении независимых экспертов (специализированных экспертных организаций)

При проведении в 2022 году контрольных мероприятий назначение (организация) экспертиз или привлечение независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) не осуществлялось.

Дополнительная информация об осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля

Управлением в отчетном периоде контрольные мероприятия в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля проводились как в плановом, так и внеплановом (по поручениям Главы города) порядке.

В 2022 году контрольно-ревизионным управлением проверено 43 объекта контроля (с учетом встречных проверок), в том числе:

- 3 структурных подразделений Администрации города и Администрация города;
- 18 муниципальных учреждения;
- 5 муниципальных предприятия;
- 16 прочих организаций, индивидуальных предпринимателей.

Всего в 2022 году при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля проведено 38 контрольных мероприятий, в том числе: плановых – 30, внеплановых – 8.

Подробная информация о проведенных Управлением в 2022 году контрольных мероприятиях в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля представлена в приложении №1 к пояснительной записке.

Объем проверенных средств бюджета и средств, предоставленных из бюджета, в ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля составил 12 839 288 694,83 рубля и включает:

- бюджетные средства и средства, предоставленные из бюджета города;
- средства муниципальных предприятий;
- средства субсидии, предоставленные субъектам малого и среднего предпринимательства.

Количество нарушений, выявленных органом контроля

По итогам проведенных контрольных мероприятий за период деятельности объектов контроля с 2017 по 2022 годы были установлены нарушения и недостатки на общую сумму 923 244 146,82 рубля.

Из общей суммы выявленных нарушений:

- на структурные подразделения Администрации города приходится 99 326 063,10 рублей или 10,8% от общей суммы выявленных нарушений;
- на муниципальные учреждения приходится 516 096 134,29 рублей или 55,9% от общей суммы выявленных нарушений;
- на муниципальные предприятия приходится 305 589 403,00 рубля или 33,1% от общей суммы выявленных нарушений;
- на прочие организации, индивидуальных предпринимателей приходится 2 232 546,43 рублей или 0,2% от общей суммы выявленных нарушений.

Все выявленные нарушения и недостатки можно выделить в следующие основные группы:

1. Неэффективное использование средств.
2. Риск неэффективного использования средств.
3. Неправомерное использование средств.
4. Нецелевое использование средств.
5. Нарушения в сфере управления, распоряжения муниципальным имуществом.
6. Нарушения в сфере бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской отчетности.
7. Нарушения при формировании и исполнении бюджета.
8. Нарушения при осуществлении закупок.
9. Прочие нарушения.

Количество выявленных случаев нарушений в 2022 году составило 5056, недостатков – 344.

Показатель рассчитан математическим методом простого суммирования количества выявленных случаев нарушений, указанных в актах контрольных мероприятий. Для достоверности отражения данных о значении показателя применен следующий подход – количество случаев нарушений указывается непосредственно в акте контрольного мероприятия, что также позволяет объекту контроля представить пояснения или возражения по итогам контрольного мероприятия и на количество случаев выявленных нарушений.

Информация о реализации результатов контрольных мероприятий

1. В части направленных объектам контроля представлений и предписаний органа контроля.

В целях устранения выявленных нарушений, а также принятия мер по недопущению в дальнейшей работе аналогичных нарушений, привлечению к ответственности виновных должностных лиц, в отчетном периоде в адрес руководителей объектов контроля направлены:

- 35 представлений;
- 5 предписаний.

В 2022 году информация о результатах проведенных контрольных мероприятий направлялась Главе города, заместителям Главы города, руководителям структурных подразделений Администрации города, курирующим соответствующие направления деятельности объектов контроля.

Управлением в течение 2022 года осуществлялся на постоянной основе всесторонний контроль за исполнением направленных в адрес объектов контроля представлений и предписаний. Подробная информация об устранении нарушений и недостатков представлена в Таблице 1.

Таблица 1
/тыс. рублей/

№ п/п	Показатели	Сумма
1.	Возвращены денежные средства в бюджет города объектами контроля	2 829,82
2.	Возвращены денежные средства в бюджет города работниками объектов контроля	149,91
3.	Произведено удержание из заработной платы работников объектов контроля	169,23
4.	Приняты меры к взысканию задолженности в пользу предприятия по решению Арбитражного суда ХМАО-Югры	297,00
5.	Доначислена работникам объектов контроля компенсация расходов к месту использования отпуска и обратно	13,01
6.	Произведена корректировка налоговой базы при получении дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными средствами, доначислен и перечислен налог на доходы физических лиц, произведена корректировка Декларации 6-НДФЛ	11,68
7.	Обеспечено выполнение работ, ранее принятых к бухгалтерскому учету	10,86
8.	Произведен перерасчет налога на прибыль в связи с отнесением на себестоимость работ, услуг экономически неоправданных расходов по списанию товарно-материальных ценностей	112,69
9.	Доначислен и уплачен налог на прибыль	22,54
10.	Произведена корректировка и перечислена часть прибыли, подлежащая перечислению в бюджет города	7 294,64
11.	Первичные учетные документы приведены в соответствие с нормативно-правовыми актами	161,02
12.	Внесены изменения в учетную политику объекта контроля, бухгалтерскую и финансовую отчетность	1 054 257,22
13.	Проведена инвентаризация оценочного обязательства, данные отражены в бухгалтерской отчетности	3 326,56
14.	Представлены подтверждающие документы на проживание и проезд в период нахождения в командировке, по оплате стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно	168,17
15.	Заключены дополнительные соглашения к договору безвозмездного пользования имуществом, имущество поставлено на забаланс, изменена балансовая стоимость передаваемого оборудования в сторону увеличения	461,12
16.	Внесены изменения в реестр муниципального имущества	1 743,24
17.	Согласовано с Куратором списание муниципального имущества, закрепленного за объектом контроля	241,53
18.	Реестродержателю муниципального имущества предоставлены сведения о принятии к учету и изменению первоначальной стоимости объектов основных средств	5 622,34

19.	Обеспечена передача документов для включения принятого учреждением имущества в реестр муниципального имущества	357,28
20.	Произведены корректировки в бухгалтерском (бюджетном) учете и отчетности	18 096,73
21.	Произведено восстановление к учету банковской гарантии (ошибки прошлых лет)	1 864,71
22.	Проведена претензионная работа по взысканию штрафов за нарушения условий контрактов	7,77
23.	Устранены иные нарушения в разных формах	12 671,08
Итого		1 109 890,15

Информация о находящихся на контроле Управления представлениях, предписаниях по состоянию на 31.12.2022, представлена в приложении 2 к пояснительной записке.

2. В части информации, направленной органом контроля правоохранительным органам, органам прокуратуры и иным государственным (муниципальным) органам.

В отчетном периоде Управлением направлены информация и материалы:

- в управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре по городу Сургуту по 6 контрольным мероприятиям;

- в Службу контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры по 3 контрольным мероприятиям;

- в управление Федеральной антимонопольной службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре по городу Сургуту по 1 контрольному мероприятию.

Подробная информация о контрольных мероприятиях, направленных Управлением правоохранительным и иным государственным органам, представлена в Таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Наименование контрольного мероприятия	Наименование объекта контроля
1.	В управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре по городу Сургуту	Федерация по Ханты-Мансийскому
1.1.	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности в Сургутском городском муниципальном унитарном предприятии «Расчетно-кассовый центр жилищно-коммунального хозяйства города Сургута»	Сургутское городское муниципальное унитарное предприятие «Расчетно-кассовый центр жилищно-коммунального хозяйства города Сургута»
1.2.	Проверка предоставления субсидий индивидуальным предпринимателям на возмещение затрат на аренду нежилых помещений и приобретение оборудования	Индивидуальный предприниматель
1.3.	Проверка предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства в рамках реализации муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Сургуте на период до 2030 года»	Индивидуальный предприниматель
1.4.	Проверка предоставления субсидий из бюджета города юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг и (или) соблюдения условий соглашений (договоров) об их предоставлении	Индивидуальный предприниматель (крестьянское фермерское хозяйство)

1.5.	Проверка законности, результативности и эффективности использования департаментом архитектуры и градостроительства Администрации города средств, направленных на выполнение работ по разработке проектов межевания микрорайонов, комплексных кадастровых работ на территории муниципального образования городской округ Сургут	Департамент архитектуры и градостроительства Администрации города
1.6.	Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок, осуществленных муниципальным казенным учреждением «Единая дежурно-диспетчерская служба города Сургута»	Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба города Сургута»
2.	В Службу контроля Ханты-Мансийского автономного округа – Югры	
2.1.	Проверка соблюдения законодательства при осуществлении закупок на оказание услуг по организации горячего питания для муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений, осуществляющих предоставление обучающимся завтраков и обедов, в рамках муниципальной программы «Развитие образования города Сургута на период до 2030 года»	Муниципальное казенное учреждение «Управление учета и отчетности образовательных учреждений»
2.2.	Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели, порядка поступления и использования средств от приносящей доход деятельности, полноты и достоверности отчетов об исполнении муниципального задания	Муниципальное бюджетное учреждение спортивной подготовки спортивная школа олимпийского резерва «Югория» им. А.А. Пилюяна. Муниципальное казенное учреждение «Центр организационного обеспечения деятельности муниципальных организаций»
2.3.	Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок, осуществленных муниципальным казенным учреждением «Единая дежурно-диспетчерская служба города Сургута»	Муниципальное казенное учреждение «Единая дежурно-диспетчерская служба города Сургута»
3.	В управление Федеральной антимонопольной службы по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре по городу Сургуту	
3.1.	Проверка соблюдения требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов	Сургутское городское муниципальное унитарное предприятие «Расчетно-кассовый центр жилищно-коммунального хозяйства города Сургута»

3. В части поданных органом контроля по основаниям, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации, исковых заявлений в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного соответственно Российской Федерации, субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд недействительными.

В отчетном периоде Управлением не подавались иски в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд недействительными.

4. В части осуществляемого органом контроля производства по делам об административных правонарушениях, направленного на реализацию результатов контрольных мероприятий.

По результатам контрольных мероприятий в 2022 году Управлением составлено 9 протоколов об административных правонарушениях в соответствии

с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП) с последующим их направлением в адрес мировых судей для вынесения решений.

Информация о направленных мировым судьям протоколах об административных правонарушениях представлена в Таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Субъект правонарушения	Наименование контрольного мероприятия	Статья КоАП
1.	Должностное лицо муниципального казенного учреждения «Дирекция эксплуатации административных зданий и инженерных систем»	О проведении планового выездного контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств на текущий и капитальный ремонт зданий, сооружений, помещений, инженерных систем муниципальных учреждений (объекты проверки выборочные), а также контроль в сфере закупок»	ч. 4 статьи 15.15.6, с учетом части 4 примечаний к указанной статье
2.	Должностное лицо муниципального бюджетного учреждения спортивной подготовки спортивной школы олимпийского резерва «Югория» им. А.А. Пилюяна	Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели, порядка поступления и использования средств от приносящей доход деятельности, полноты и достоверности отчетов об исполнении муниципального задания	часть 1 статьи 15.15.5-1
3.	Должностное лицо муниципального бюджетного учреждения спортивной подготовки спортивной школы олимпийского резерва «Югория» им. А.А. Пилюяна	Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели, порядка поступления и использования средств от приносящей доход деятельности, полноты и достоверности отчетов об исполнении муниципального задания	статья 15.14
4.	Должностное лицо муниципального бюджетного учреждения спортивной подготовки спортивной школы олимпийского резерва «Югория» им. А.А. Пилюяна	Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели, порядка поступления и использования средств от приносящей доход деятельности, полноты и достоверности отчетов об исполнении муниципального задания	статья 15.15.15
5.	Должностное лицо муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения гимназии «Лаборатория Салахова»	Проверка использования муниципальным бюджетным общеобразовательным учреждением гимназией «Лаборатория Салахова» субсидий, предоставленных из бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели	статья 15.15.15
6.	Должностное лицо муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства»	Проверка законного, целевого использования муниципальным казенным учреждением «Управление капитального строительства» бюджетных средств, направленных на объекты «Главная площадь» и «Сургутская филармония», а также контроль в сфере закупок	часть 20 статья 19.5
7.	Должностное лицо департамента имущественных и земельных отношений	Проверка соблюдения порядка и условий предоставления субсидий в рамках реализации муниципальной программы «Развитие агропромышленного комплекса в городе Сургуте на период до 2030 года»	часть 4 статья 15.15.6 с учетом части 4 примечаний к указанной статье
8.	Должностное лицо муниципального казенного учреждения «Лесопарковое хозяйство»	Проверка использования бюджетных средств муниципальным казенным учреждением «Лесопарковое хозяйство» в рамках исполнения муниципального контракта от 16.11.2020 № А-33/2020 на монтаж оборудования и текущий ремонт на объекте «Благоустройство площадь Советов», а также контроль в сфере закупок	часть 4 статья 15.15.6
9.	Должностное лицо муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы № 25	Проверка законности и эффективности использования муниципального имущества, применяемого при организации горячего питания для муниципальных бюджетных общеобразовательных учреждений, осуществляющих предоставление обучающимся завтраков и обедов, в рамках муниципальной программы «Развитие образования города Сургута на период до 2030 года	часть 20 статьи 19.5

По результатам проведенных Управлением контрольных мероприятий применены меры дисциплинарного и материального воздействия к должностным лицам, допустившим нарушения финансовой и исполнительской дисциплины. Подробная информация представлена Таблице 4.

Таблица 4
/человек/рублей/

№ п/п	Принятые меры	Количество / сумма
1.	Кураторами объектов контроля, руководителями проверенных организаций приняты следующие меры в отношении работников, допустивших нарушения финансовой и исполнительской дисциплины:	37 / 0,00
2.1.	снижен размер премирования (МКУ «ЛПХ», МКУ «ДДТиЖКК», СГМУП «РКЦ ЖКХ», МКУ «ЦООД», СГМУП «Горводоканал», СГМУП «ГТС», СГМУП «СКЦ «Природа», МКУ «УУиООУ», МКУ «ЕДДС», МКУ «ЦООД»)	24 / 0,00
2.2.	объявлен выговор (СГМУП «ДорРемТех», МКУ «ЕДДС»)	4 / 0,00
2.3.	объявлено замечание (СГМУП «ДорРемТех», МБОУ СЕНЛ, МКУ «УУиООУ», МБУ СП СШОР «Югория» им. А.А. Пилюна, МБОУ СОШ № 25)	9 / 0,00
3.	Мировыми судьями вынесены постановления по итогам рассмотрения протоколов об административных правонарушениях:	10 / 55 285,00
3.1.	штраф (МКУ «УКС», МКУ «ДЭАЗиИС», МБУ СП СШОР «Югория» им. А.А. Пилюна, МБОУ гимназия «Лаборатория Салахова», МКУ «ЛПХ»)	5 / 55 285,00
3.2.	предупреждение (МБУК «СХМ», МБУ СП СШОР «Югория» им. А.А. Пилюна)	2 / 0,00
3.3.	устное замечание (МБУ СП СШОР «Югория» им. А.А. Пилюна, ДИиЗО, МБОУ СОШ № 25)	3 / 0,00
Всего		47 / 55 285,00

Устранение выявленных в ходе контрольных мероприятий нарушений, недопущение их муниципальными организациями в дальнейшей работе является приоритетной задачей в работе Управления.

Отмечается, что Управлением также ведется работа по контролю за устранением нарушений, выявленных в более ранние отчетные периоды деятельности Управления.

5. В части направленных органом контроля в финансовые органы (органы управления государственными внебюджетными фондами) уведомлений о применении бюджетных мер принуждения.

В отчетном периоде уведомления о применении бюджетных мер принуждения в финансовые органы (органы управления государственными внебюджетными фондами) Управлением не направлялись.

Информация о жалобах и исковых заявлениях на решения органа контроля, а также жалобах на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю

В 2022 году по результатам контрольного мероприятия «Проверка предоставления субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства в рамках реализации муниципальной программы «Развитие малого и среднего предпринимательства в городе Сургуте на период до 2030 года», проведенного в отношении индивидуального предпринимателя _____ (далее – ИП _____), Управлением было составлено и направлено ИП _____ представление от 22.07.2022 № 25-04-22/2 с требованием о возврате в бюджет города неправомерно полученной субсидии.

ИП _____ направлено заявление в Арбитражный суд Ханты-Мансийского автономного округа – Югры о признании недействительным ненормативного правового акта, а именно: представления Управления от 22.07.2022 № 25-04-22/2. Решением Арбитражного суда Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 21.02.2023 по делу № А75-19764/2022 в удовлетворении заявления ИП _____ отказано.

Начальник управления



Е.А. Пастушенко