Решение

Пензенской городской Думы

от 26.06.2020 №205-11/7

**Отчет о работе**

**Контрольно-счетной палаты города Пензы**

**за 2019 год.**

**I. Вводная часть.**

Контрольно-счетная палата города Пензы в соответствии с Положением «О Контрольно-счетной палате города Пензы», утвержденным решением городской Думы от 20.12.2013 №1382-57/5, представляет отчет о своей работе за 2019 год.

Контрольно-счетная палата города Пензы (далее Контрольно-счетная палата) осуществляла свою деятельность в 2019 году в соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате города Пензы и Регламентом Контрольно-счетной палаты города Пензы утвержденными решением городской Думы, Положением о бюджете и бюджетном процессе в городе Пензе, утвержденным решением городской Думы, планом работы Контрольно-счетной палаты города Пензы.

Контрольно-счетная палата, как действующий контрольный орган внешнего муниципального финансового контроля городского округа города Пензы, в отчетном периоде осуществляла контроль за исполнением средств бюджета города Пензы с проведением внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города за 2018 год. Контрольно-счетная палата проводила экспертизы проектов правовых актов по бюджетно-финансовым вопросам, в том числе обязательную экспертизу проекта решения городской Думы о бюджете города Пензы на очередной финансовый год и плановый период, а также проектов решений по управлению и распоряжению муниципальным имуществом города Пензы.

**II. Экспертно-аналитические мероприятия.**

Контрольно-счетной палатой проведено всего 121 экспертно-аналитических мероприятия, из них: 116 по проектам нормативных правовых актов касающихся вопросов бюджета города Пензы, установления налогов и управления и распоряжения муниципальным имуществом города.

Контрольно-счетной палатой в порядке осуществления предварительного контроля подготовлено и направлено в городскую Думу заключение на проект решения «О бюджете города Пензы на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» с выводами и предложениями.

За 2019 год проведена экспертиза по 10-ти проектам решений Думы о внесении изменений в решение Думы «О бюджете города Пензы на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

*Проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города за 2018 год. В заключении использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.*

*По результатам внешней проверки Контрольно-счетной палатой направлены представления об устранении выявленных нарушений в части обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности:*

*в Управление транспорта и связи города Пензы (письмо от 04.04.2019 №122/ксп);*

*в Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы (письмо от 09.04.2019 №128/ксп);*

*в Социальное управление города Пензы (письмо от 18.04.2019 №134/ксп);*

*в Управление культуры города Пензы (письмо от 18.04.2019 №135/ксп).*

*Отчет Финансового управления города Пензы об исполнении бюджета города за 2018 год вместе с заключением Контрольно-счетной палаты были рассмотрены на сессии городской Думы, принято решение от 24.05.2019 №1213-57/6 «Отчет об исполнении бюджета города за 2018 год».*

*По итогам исполнения бюджета города за I квартал, полугодие и 9 месяцев 2019 года Контрольно-счетной палатой проводился анализ отчетов об исполнении бюджета представленных в Контрольно-счетную палату Финансовым управлением города Пензы. Результаты анализа отражены в аналитических справках об исполнении бюджета за указанные периоды, которые были направлены Главе города Пензы, главе администрации города Пензы и Финансовое управление города Пензы.*

**III. Контрольные мероприятия**

*В рамках осуществления последующего контроля за целевым и рациональным использованием бюджетных средств, за эффективным использованием муниципального имущества Контрольно-счетной палатой города Пензы проведено 36 контрольных мероприятий, в том числе проверено 15 главных распорядителей бюджетных средств в рамках проведения внешней проверки исполнения бюджета города Пензы за 2018 год, 16 учреждений, 2 муниципальных предприятия, 3 органа местного самоуправления. В рамках проведения контрольных мероприятий проведено 68 проверок с выходом на место, всего охвачено проверками 42 объекта. Объем проверенных бюджетных средств - 1156160,0 тыс. руб., что составило 20% объема расходных обязательств городского бюджета на 2019 год (без учета средств из вышестоящих бюджетов). Кроме того проверены: на сумму 470285,0 тыс. руб. учет и использование муниципального имущества, на сумму 120967,4 тыс. руб. внебюджетные средства и средства муниципальных предприятий.*

**Проведена проверка исполнения решения Пензенской городской Думы от 30.11.2018 №1087-51/6 «О результатах проверки за 2017 год и текущий период 2018 года в Управлении муниципального имущества администрации города Пензы по вопросу учета и эффективности управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности г. Пензы, полноты и своевременности поступления платежей в бюджет г. Пензы от использования и продажи имущества, как главного администратора неналоговых доходов, и отдельных вопросов по муниципальной программе «Обеспечение управления муниципальной собственностью города Пензы на 2015-2020 г.г.», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 29.09.2014 №1131/5». Проверка выполнения мероприятия «Приобретение недвижимости в муниципальную собственность» муниципальной программы «Обеспечение управления муниципальной собственностью города Пензы на 2015-2020 г.г.», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 29.09.2014 №1131/5 за 2018 год, в ходе проверки установлено:**

На момент проведения проверки частично доработан программный комплекс АЦК «SAUMI-WEB» (система автоматизированного учета муниципального имущества), в результате чего устранен ряд недостатков в его работе, а именно:

- усовершенствована система разноски поступающих платежей (автоматическая разноска производится при 100% совпадении реквизитов, при этом появилась возможность производить разноску платежей в ручном режиме в более короткие сроки);

- усовершенствован процесс уточнения (администрирования) платежей (занимает значительно меньше времени);

- появилась возможность произвести выгрузку данных, содержащихся в программном комплексе, по состоянию на запрашиваемую дату, по каждому конкретному должнику либо в виде сводного отчета по должникам;

- информация по договорам с количеством арендаторов 2 и более формируется по каждому арендатору в отдельности;

- в программный комплекс включен новый раздел «Решения суда», для внесения в программу данных о ходе проведенных судебных разбирательств. Данный раздел на момент проведения проверки фактически не использовался, какие-либо данные не вносились, согласно пояснениям находится в доработке;

- появилась возможность выведения данных из реестра муниципального имущества города Пензы по объектам муниципального имущества, находящимся в муниципальной казне, переданным в оперативное управление либо хозяйственное ведение, в виде единого реестра (отчета), имеется возможность формирования сводных данных в отдельности по каждому хозяйствующему субъекту, по совокупности объектов муниципальной собственности с учетом заданных параметров. Сократились временные затраты на внесение данных в реестр муниципального имущества города Пензы;

- все действующие договоры безвозмездного пользования нежилыми помещениями, составляющими имущество муниципальной казны, занесены в программный комплекс АЦК «SAUMI-WEB», однако при формировании «Универсального отчета», в виде реестра заключенных договоров, в данном отчете не отображаются решения Пензенской городской Думы, на основании которых объекты муниципальной собственности переданы в безвозмездное пользование, и срок действия договоров.

По принятию решения о судьбе земельного участка, расположенного по адресу: г.Пенза, ул.Осенняя,1 и мер к взысканию в бюджет города Пензы в пределах срока исковой давности дебиторской задолженности, образовавшейся по состоянию на 01.10.2018 в сумме 30752,85 тыс.руб. за ООО «Управление благоустройства и очистки города» - решением Арбитражного суда Пензенской области от 15.04.2019 года по делу №А49-13642/2018 в удовлетворении исковых требований Управления к ООО «СпецТранс» (правопреемник ООО «Управление благоустройства и очистки города») отказано в полном объеме. Постановлением апелляционной инстанции по проверке законности и обоснованности решения арбитражного суда, не вступившего в законную силу, от 23.07.2019 года по делу № А49-13642/2018 вышеуказанное решение Арбитражного суда Пензенской области оставлено без изменения, а апелляционная жалоба управления без удовлетворения.

Управление муниципального имущества города Пензы, не согласившись с принятыми судебными актами, обратилось в Арбитражный суд Поволжского округа с кассационной жалобой об отмене указанных судебных актов и принятии нового судебного акта об удовлетворении исковых требований.

Постановлением Арбитражного суда Поволжского округа Ф06-54502/2019 от 24.12.2019 года решение Арбитражного суда Пензенской области от 15.04.2019 и постановление Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 23.07.2019 по делу № А49-13642/2018 отменено в части отказа Управлению муниципального имущества города Пензы во взыскании с общества с ограниченной ответственностью «СпецТранс» задолженности по арендной плате по договору аренды земельного участка от 28.03.2007 № 7829 за период с 20.11.2015 по сентябрь 2018 года и пени за период с 20.11.2015 по 28.09.2018, дело № А49-13642/2018 направлено на новое рассмотрение в Арбитражный суд Пензенской области. В оставшейся части судебные акты оставлены без изменения.

При принятии такого решения, согласно вышеуказанному постановлению, Арбитражный суд Поволжского округа исходил из следующего.

Согласно пп. 2 п. 3 ст. 39.7 Земельного кодекса Российской Федерации в редакции, действующей с 01.03.2015, порядок определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в государственной или муниципальной собственности и предоставленные в аренду без торгов, устанавливается органом государственной власти субъекта РФ в отношении земельных участков, находящихся в собственности субъекта РФ, и земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена. Ранее аналогичные положения содержались в п.10 ст.3 Федерального закона от 25.10.2001 № 137-ФЗ «О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации», утратившим силу с 01.03.2015. Постановлением Правительства Пензенской области от 04.12.2009 № 940-пП утвержден Порядок определения размера, условий и сроков внесения арендной платы за пользование земельными участками, находящимися в собственности Пензенской области, а также за пользование земельными участками на территории Пензенской области, государственная собственность на которые не разграничена. Постановлением Правительства Пензенской области от 08.10.2015 № 552-пП, вступившим в законную силу с 20.10.2015, утвержден Порядок определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Пензенской области, и земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и предоставленные в аренду без торгов, а также признано утратившим силу постановление Правительства Пензенской области от 04.12.2009 № 940-пП. Таким образом, с 20.10.2015 в Пензенской области определен порядок определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Пензенской области, и земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, постановлением Правительства Пензенской области от 08.10.2015 № 552-пП, пунктом 3 которого в редакции, действующей в спорный период, предусмотрено, что данное постановление распространяет свое действие на договоры аренды земельных участков, заключенные после вступления в силу настоящего постановления и не распространяется на договоры аренды, заключенные до его вступления в силу. Между тем данный пункт не соответствует ч.1 ст.15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», а также принципу запрета необоснованных предпочтений, установленному в постановлении Правительства Российской Федерации от 16.07.2009 № 582 «Об основных принципах определения арендной платы при аренде земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, и о Правилах определения размера арендной платы, а также порядка, условий и сроков внесения арендной платы за земли, находящиеся в собственности Российской Федерации», поскольку приведет к созданию дискриминационных условий исходя из того, что арендаторы, заключившие договор аренды до вступления в силу постановления Правительства Пензенской области от 08.10.2015 № 552-пП оказались бы в неравном положении по сравнению с арендаторами, заключившими договор аренды после вступления в силу указанного нормативного акта, в то время как порядок расчета арендной платы является одинаковым для всех категорий лиц. Данный вывод согласуется с правовой позицией, сформулированной в постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 17.12.2013 № 9707/13, определении Верховного Суда Российской Федерации от 13.05.2015 по делу № 306-ЭС14-6558. Таким образом, расчет арендной платы за период с 20.11.2015 по сентябрь 2018 года, произведенный судами на основании постановления Правительства Пензенской области от 04.12.2009 № 940-пП, которое с 20.10.2015 утратило силу, является неверным, поскольку в указанный период времени подлежало применению при расчете арендной платы за спорный земельный участок постановление Правительства Пензенской области от 08.10.2015 № 552-пП.

Определением о принятии искового заявления к производству, подготовке дела к судебному разбирательству и назначении по делу предварительного судебного заседания исковое заявление Управления муниципального имущества города Пензы к обществу с ограниченной ответственностью «СпецТранс» о взыскании 30866,44 тыс.руб. вновь принято к производству Арбитражного суда Пензенской области, возбуждено производство по делу. В ходе рассмотрения данного дела Управлением муниципального имущества города Пензы подано ходатайство об увеличении размера исковых требований в части взыскания задолженности до 134974,33 тыс.руб. за период с августа 2015 года по сентябрь 2018 года и об увеличении размера исковых требований в части взыскания пени до 210412,12 тыс. руб. за период с 07.04.2007 года по 28.09.2018 года в связи с перерасчетом задолженности по арендной плате в соответствии с Порядком определения размера арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Пензенской области, и земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и предоставленные в аренду без торгов, установленным Постановлением Правительства Пензенской области от 08.10.2015 года №552-пП.

Определением Арбитражного суда Пензенской области от 24.03.2020 увеличение размера исковых требований было принято и иск о взыскании признан заявленным в сумме 345386,45 тыс.руб., из которых: 134974,33 тыс.руб. – долг за период с августа 2015 года по сентябрь 2018 года, 210412,12 тыс.руб. – пени за период с 07.04.2007 года по 28.09.2018 года.

Определением Арбитражного суда Пензенской области от 16.04.2020 судебное заседание по данному делу отложено на 02.06.2020.

Настоящей проверкой установлено, что наибольшая сумма дебиторской задолженности сложилась по 8-ми арендаторам земельных участков, а именно по состоянию на 01.05.2019 года задолженность составляла 319286,42 тыс. руб. или 54,1% от общей суммы задолженности (589720,08 тыс. руб.), и 5-ти арендаторам нежилых помещений, а именно по состоянию на 01.05.2019 года задолженность составила 11398,42 тыс. руб. или 60,4% от общей суммы задолженности (18856,6 тыс. руб.). Данная задолженность принятыми судебными решениями подлежит взысканию в пользу Управления, исполнительные листы направлены на исполнение в ФССП России по Пензенской области, при признании арендаторов банкротами Управлением подавались заявления о включении его в реестр требований кредиторов. В отношении ООО «Бизнес-Консалтинг-Плюс» и ООО ПО «Завод Пензтекстильмаш» Управлением в Арбитражный суд Пензенской области были поданы заявления о признании должников несостоятельными банкротами, в связи с окончанием исполнительного производства по причине невозможности взыскания задолженности. Исполнительные производства по взысканию задолженности в основном прекращаются, а исполнительные листы возвращаются в Управление без исполнения по следующим причинам: невозможно установить местонахождение должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях; либо у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными. На момент проведения проверки по двум договорам аренды нежилых помещений (№33/2014 от 30.04.2014 и №35/2014 от 30.05.2014) Управлением не представлено данных о принятии мер к возбуждению (возобновлению) исполнительных производств.

# Предыдущей проверкой было установлено, что в нарушение требований п. 145 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н, аналитический учет объектов в составе имущества казны Управлением не осуществлялся в структуре, установленной для ведения реестра муниципального имущества (было выявлено 96 эпизодов). Настоящей проверкой в деятельности Управления выявлены положительные тенденции в приведении аналитического учета имущества муниципальной казны к порядку, установленному для ведения реестра муниципального имущества города Пензы, однако нарушения в полном объеме не устранены (устранен 41 эпизод), так как их устранение требует определенных временных затрат, работа Управлением продолжается. При проведении проверки установлено следующее:

# - 7 объектов общей балансовой стоимостью 3362926,6 тыс.руб. отражены по бухгалтерскому учету по счету 10800 «Нефинансовые активы имущества казны», тогда как сведения о них в реестре муниципального имущества города Пензы отсутствуют;

# - жилые помещения общей балансовой стоимостью 755553,2 тыс.руб. по данным бухгалтерского учета отражены как один объект с указанием количества квартир в наименовании объекта, тогда как в реестре муниципального имущества учет объектов осуществляется поквартирно (каждая квартира отдельно). По бухгалтерскому учету Управления по счету 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны» отражается в целом жилой дом, балансовая стоимость также учитывается в целом по всему объекту, не смотря на то, что согласно реестру муниципального имущества только часть квартир находится в муниципальной собственности (14%-18% от общего количества квартир), что свидетельствует о недостоверности количественного и стоимостного учета жилых объектов в составе муниципальной казны;

# - 24 объекта муниципальной собственности общей балансовой стоимостью 1034760,76 тыс.руб., учтенные в реестре, в составе имущества муниципальной казны отражены как 4 объекта;

# - объект муниципальной собственности «Хоз.быт.канализация р-н Заря» балансовой стоимостью 70735,11 тыс.руб. по бухгалтерскому учету Управления отражен как «протяженность трассы в жилом р-не Заря 4172,7 м.» той же балансовой стоимостью;

**-** по итогам предыдущей проверки из состава муниципальной казны в полном объеме были исключены 13 объектов (жилые здания), однако по данным реестра муниципального имущества города Пензы установлено, что в собственности муниципального образования остаются отдельные объекты (квартиры), сведения о которых по счету 10800 «Нефинансовые активы имущества казны» отсутствуют;

- по состоянию на 28.05.2019 по бухгалтерскому учету отражен объект «Казна\_О» как недвижимое имущество балансовой стоимостью 3169064,82тыс.руб., а также как движимое имущество балансовой стоимостью 9147,51 тыс.руб., кроме того из объектов имущества казны общей балансовой стоимостью 319166,94 тыс.руб., которые по состоянию на 30.06.2018 года были отражены по счету 10800 «Нефинансовые активы имущества казны» без индивидуальных характеристик нарушение устранено в отношении объектов балансовой стоимостью 7744,66 тыс.руб. (2,43%).

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено нарушений всего на сумму 7330,37 тыс. руб., в том числе:

1) нарушения, связанные с расходованием денежных средств на общую сумму 1,68 тыс.руб**.** или 0,02% от общей суммы нарушений – необоснованные расходы средств бюджета города Пензы на оценку рыночной стоимости объекта, продажа которого не представлялась возможной;

2) нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности на общую сумму 4022,69 тыс. руб. или 54,88% от общей суммы нарушений, из них:

3825,0 тыс.руб. – искажение отчетных данных прошлых периодов в связи с несвоевременным отражением фактов хозяйственной жизни (поступивших платежей);

149,24 тыс. руб. - сумма задолженности по договорам аренды недвижимого имущества, на которую были искажены данные бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»;

40,0 тыс. руб. – сумма задолженности по договорам аренды земельных участков, на которую были искажены данные бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»;

8,45 тыс.руб. – отражение в карточке лицевого счета недостоверных сведений о поступивших платежах в целях сторнирования начисленных сумм арендной платы.

3) нарушения, связанные с эффективностью использования бюджетных средств на сумму 3306,0 тыс.руб. или 45,1% от общей суммы нарушений – возможная экономия бюджетных средств при применении минимального ценового предложения при обосновании начальных (максимальных) цен контрактов методом сопоставимых рыночных цен.

Кроме того, ввиду отказа в удовлетворении заявленных Управлением исковых требований о взыскании сумм основного долга и пеней по договорам в полном объеме, либо частично ввиду пропуска Управлением сроков исковой давности либо снижения судом пени за просрочку исполнения обязательств арендаторами на основании ст. 333 Гражданского кодекса РФ в бюджет города Пензы не поступил доход в сумме 9433,96 тыс. руб.

***Представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных недостатков направлено в*** Управление муниципального имущества города Пензы (от 02.07.2019 №174/ксп).

Отчеты о результатах проведенной проверки были направлены: Главе города Пензы (письмо от 02.07.2019 №171/ксп), главе администрации города Пензы (письмо от 02.07.2019 №172/ксп), в Прокуратуру Ленинского района города Пензы (письмо от 02.07.2019 №173/ксп).

***По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города Пензы*** Управлению муниципального имущества администрации города Пензыпредложено:

1) Продолжить работу по улучшению программного комплекса АЦК «SAUMI-WEB» с учетом требований действующего законодательства и недостатков, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия, в том числе по ведению бухгалтерского учета и реестра муниципального имущества. Обеспечить внесение в вышеуказанный программный комплекс всех заключенных договоров аренды и объектов муниципального имущества, в целях обеспечения надлежащего учета и контроля за использованием объектов муниципального имущества и за полнотой и своевременностью поступления арендной платы в бюджет города Пензы.

2) Обеспечить пересмотр решения Арбитражного суда Пензенской области от 15.04.2019 года по делу №А49-13642/2018 об отказе в удовлетворении требований Управления о взыскании с ООО «Спецтранс» (ранее ООО «Управление благоустройства и очистки») задолженности по арендной плате в сумме 30752,85 тыс. руб. за период с августа 2015 года по сентябрь 2018 года по договору аренды земельного участка №7829 от 28.03.2007 года и пени в сумме 113,59 тыс. руб. за период с 07.04.2007 года по 28.09.2018 года, в судах апелляционной, кассационной и надзорной инстанций.

3) Не допускать изменений (исправлений) в карточках лицевого счета, являющихся первичным учетным документом по начислению и оплате ежемесячной арендной платы, приводящих к искажению отчетных данных прошлых периодов, принять меры к доработке программных продуктов, с помощью которых производится начисление размера арендной платы и отслеживание задолженности в части обеспечения невозможности внесения изменений в данные прошлых периодов. Не допускать сторнирования начисленных сумм арендной платы по заключенным договорам путем внесения в карточки лицевых счетов недостоверных сведений о поступивших платежах.

4) Не допускать искажения данных об имеющейся дебиторской и кредиторской задолженности по бухгалтерскому учету и при составлении бухгалтерской отчетности. Принять меры к разработке и утверждению порядка взаимодействия отделов Управления в целях обеспечения достоверности и полноты данных бухгалтерского учета о произведенных начислениях арендной платы и фактически поступивших платежах по заключенным договорам аренды.

5) Обеспечить исполнение требований ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также норм Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, п.7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н, а именно перед составлением годовой отчетности в обязательном порядке проводить инвентаризацию расчетов по обязательствам Управления в рамках заключенных договоров аренды.

6) Порядок принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Пензы, администрируемым Управлением, утвержденный приказом Управления №621 от 23.12.2016, привести в соответствие с требованиями ч.4 ст. 47.2 Бюджетного Кодекса РФ, п.п. «б» п. 3 Общих требований к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, а именно: в перечне документов, подтверждающих наличие оснований для принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности, предусмотреть справку администратора доходов бюджета о принятых мерах по обеспечению взыскания задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

7) Продолжить работу по взысканию в бюджет города Пензы недополученных доходов в сумме 673,73 тыс.руб., в том числе 306,35 тыс. руб. – ввиду установления платы за перераспределение земель на дату подачи заявления, а не на дату заключения соглашений, а также 367,38 тыс. руб. - в результате пропуска сроков, установленных ч.13 ст.39.29 Земельного Кодекса РФ.

8) В соответствии с требованиями ч. 1 ст. 10 Федерального закона от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» обеспечить утверждение порядка планирования приватизации муниципального имущества города Пензы и порядка принятия решения об условиях приватизации муниципального имущества. В целях создания стабильных условий для развития доходной части бюджета и повышения эффективности управления муниципальным имуществом города Пензы обеспечить включение в прогнозный план приватизации муниципального имущества ликвидных объектов.

9) Продолжить работу по контролю за своевременным перечислением в бюджет города Пензы арендной платы за земельные участки и нежилые помещения, по осуществлению своевременной претензионно-исковой работы по взысканию в бюджет задолженности по арендной плате, пеней и неустоек. Обеспечивать пересмотр принятых судебных актов в судах апелляционной и кассационной инстанций, а также в порядке надзора.

10) Принять меры к понуждению к заключению дополнительных соглашений к договорам аренды недвижимого имущества, в которых отсутствует условие об увеличении размера арендной платы, для обеспечения единообразия начисления арендной платы, в целях пополнения доходной части бюджета города Пензы, соблюдения принципа запрета необоснованных предпочтений, а также недопущения дискриминационных условий по сравнению с другими арендаторами.

11) Продолжить работу по устранению несоответствия площади нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Пенза, ул. Леонова, 19, переданного в безвозмездное пользование ГАУЗ ПО «Пензенская стоматологическая поликлиника», с площадью данного нежилого помещения, отраженной в реестре муниципального имущества города Пензы.

12) Продолжить устранение нарушений требований п. 145 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н, ст. 10, ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н, а именно:

- обеспечить ведение аналитического учета объектов в составе имущества казны в структуре, установленной для ведения реестра муниципального имущества города Пензы;

- перед составлением годовой бюджетной отчетности в обязательном порядке проводить инвентаризацию объектов, составляющих муниципальную казну города Пензы;

- отражение данных о количественном составе объектов, принимаемых в муниципальную казну города Пензы, производить на основании данных первичных документов.

13) Обеспечить использование итоговой величины стоимости арендной платы за объект оценки, определенной в отчете, строго в течение срока, установленного ст. 12 Федерального закона от 29.07.1998 г. №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», а именно в течение шести месяцев с даты составления отчета, не допуская применение результатов одной оценки на 2 периода (2 года).

14) Установить факт целевого использования нежилого помещения площадью 97,1 кв.м., расположенного по адресу: г.Пенза, ул.Ладожская,1, переданного в безвозмездное пользование ООИ «ПООНТИ» по договору от 30.10.2012 №1482, а именно факт проведения в данном помещении спортивных занятий с людьми с ограниченными возможностями.

15) В целях эффективного и экономного использования бюджетных средств на основании ст. 34 Бюджетного кодекса РФ и получения дополнительной экономии при осуществлении закупок товаров, работ, услуг при определении начальных (максимальных) цен контрактов на основании метода сопоставимых рыночных цен исходить из минимального поступившего ценового предложения.

16) Обеспечить строгое выполнение требований Концептуальных основ бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора, утвержденных приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н, а именно утвердить учетной политикой Управления неунифицированую форму первичного учетного документа по начислению арендной платы, поступающих платежей и формированию задолженности по арендной плате в разрезе контрагентов (карточку лицевого счета). Устранить несоответствие п.14.4 и п. 19.4 учетной политики Управления, утвержденной распоряжением от 11.01.2019 №05-ОП.

*Из информации, представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы администрацией города Пензы от 26.07.2019 №1-04-5927 и Управлением муниципального имущества города Пензы от 29.07.2019 следует, что предложения выполнены не в полном объеме так как требуют временных затрат, представление находится на контроле.*

**Проведена проверка в Управлении транспорта и связи города Пензы по вопросу правомерного и эффективного использования средств, направленных в 2018 году и текущем периоде 2019 года на реализацию подпрограммы 1 «Организация транспортного сообщения и развитие пассажирского транспорта общего пользования в городе Пензе» муниципальной программы города Пензы «Создание условий для предоставления транспортных услуг и организация транспортного обслуживания в городе Пензе на 2015 - 2021 годы», утвержденной постановлением администрации г. Пензы от 29.09.2014 №1131/3, в части расходов на возмещение недополученных доходов от перевозки пассажиров на дачных (сезонных) маршрутах.**

Решением Пензенской городской Думы от 21.12.2017 №851-40/6 «О бюджете города Пензы на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» и решением Пензенской городской Думы от 21.12.2018 №1105-52/6 «О бюджете города Пензы на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» предусмотрены субсидии юридическим лицам при осуществлении перевозки пассажиров на дачных (сезонных) маршрутах размере 30573,69 тыс.руб. и 37400,0 тыс.руб. соответственно.

В силу ч. 3 ст. 86 БК РФ, п. 7 ч. 1 ст. 16, ч. 1 ст. 19 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», [п. 12](consultantplus://offline/ref=690C08637CCE84FB5473852AD211120CEB2287F328A8C6DD3A0E112C9C1480981465A2C47156A904207A79495A60917DE1F9671097SDv3H) и [24 ч. 2](consultantplus://offline/ref=690C08637CCE84FB5473852AD211120CEB2287F328A8C6DD3A0E112C9C1480981465A2C0735CF601356B2146587E8F74F6E56511S9vFH), [ч. 3.1](consultantplus://offline/ref=690C08637CCE84FB5473852AD211120CEB2287F328A8C6DD3A0E112C9C1480981465A2C57154A904207A79495A60917DE1F9671097SDv3H) [ст. 26.3](consultantplus://offline/ref=690C08637CCE84FB5473852AD211120CEB2287F328A8C6DD3A0E112C9C1480981465A2C77057A157753578151C35827FE8F9651988D83194S1v6H) Федерального закона от 06.10.1999г. № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», у муниципального образования г. Пенза отсутствуют основания на организацию транспортного обслуживания населения на дачных (сезонных) маршрутах, а также на принятие расходных обязательств на возмещение недополученных доходов от перевозки пассажиров на дачных (сезонных) маршрутах, так как организация транспортного обслуживания населения в межмуниципальном и пригородном сообщении отнесена к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации. В установленном законом порядке органы местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Пензенской области не наделены государственными полномочиями Пензенской области по решению вопросов организации транспортного обслуживания населения на пригородном и межмуниципальном сообщениях. Данная правовая позиция также подтверждена практикой, существующей в других субъектах РФ.

В целях соответствия критериям отбора, которым должно соответствовать муниципальное предприятие при предоставлении субсидий, МУП «АРЦИС г. Пензы» в 2018 и 2019 годах заключались агентские договоры с перевозчиками, т.к. предприятие не является правообладателем необходимых транспортных средств ни на праве хозяйственного ведения, ни на праве аренды.

Экономически-обоснованный тариф для МУП «АРЦИС г. Пензы» на услуги по перевозке на дачных (сезонных) маршрутах в 2018 году установлен в размере 4,99 руб. за 1 пассажиро-км. (за провоз 1 места багажа-км), по сравнению с 2017 годом увеличен на уровень инфляции 4,7% (в 2017г. составлял – 4,53 руб.). Фактически данный тариф (4,99руб. за 1 пассажиро-км.) состоит из затрат агентов, осуществляющих перевозку, в размере 4,74 руб./пассажиро-км и затрат МУП «АРЦИС г. Пензы» в размере 0,25 руб./пассажиро-км.

Экономически-обоснованный тариф на услуги по перевозке пассажиров и провозу багажа на дачных (сезонных) маршрутах для МУП «АРЦИС г.Пензы» в 2019 году установлен в размере 5,69 руб. за 1 пассажиро-км. (за провоз 1 места багажа-км). По сравнению с 2018 годом данный тариф увеличен на 14%, что в 1,54 раза больше прогнозируемой годовой инфляции по итогам 2019 г. - 5,0-5,5%. Экономическое обоснование данного увеличения тарифа отсутствует.

В нарушение требований п.4 ст.2 Порядка установления тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями города Пензы и работы, выполняемые муниципальными предприятиями и учреждениями города Пензы, утвержденного решением Пензенской городской Думы от 28.09.2012 №1010-43/5, Управлением экономического развития администрации города Пензы при формировании тарифов в части затрат агентов принимались ценовые предложения, тогда как предусмотрено, что тарифы устанавливаются на основе анализа сложившейся себестоимости работ, услуг муниципального предприятия в истекший период действия тарифов; Среднерыночная стоимость услуг по перевозке пассажиров и багажа по межмуниципальным маршрутам Пензенской области проезда 1 пассажиро-км. при осуществлении перевозок пассажиров и багажа на 65 межмуниципальных маршрутах Пензенской области по состоянию на 23.09.2019, составляет 2,64 рубля, что в 1,8 раза (на 44,3%) меньше поступивших ценовых предложений, использованных МУП «АРЦИС г. Пензы» для расчета Н(М)ЦК и установления тарифа в 2018 году, и в 2,05 раза (на 51%) меньше в 2019 году, соответственно ценовые предложения потенциальных агентов являются существенно завышенными.

Исходя из вышеизложенного при установлении затрат агентов в размере экономически обоснованного тарифа в сумме 2,64 руб. (расчетная среднерыночная стоимость 1 пассажиро-км при осуществлении перевозок пассажиров и багажа на 65 межмуниципальных маршрутах Пензенской области исходя из данных реестра межмуниципальных перевозок Пензенской области и стоимости проезда по данным официального сайта АО «Пензенской объединение автовокзалов») при прочих равных условиях в 2018 году субсидия из бюджета города Пензы могла бы составить меньше на 19644,74тыс.руб. (30573,69 тыс.руб. – 10928,95 тыс.руб.) или 64,25% от суммы предоставленных субсидий, а за период с апреля по июль 2019 года на 14613,43 тыс.руб. (20887,56 тыс.руб. – 6274,13 тыс.руб.) или 69,96% от суммы предоставленных субсидий.

В 2018 году МУП «АРЦИС г. Пензы» были заключены договоры на осуществление перевозок по дачным (сезонным) маршрутам с СНТ «Импульс», СНТ «Березка, СНТ «Надежда (Рамзайские дачи)», которые не были зарегистрированы в установленном порядке (сведения о лицах в единый государственный реестр юридических лиц не вносились, либо были внесены сведения о прекращении деятельности), то есть согласно ч.3 ст. 49, ст. 166, 168 ГК РФ, данные лица являются неправомочными, а заключенные с ними договоры ничтожными.

В 2019 г. МУП «АРЦИС г. Пензы» также было допущено заключение аналогичных договоров с неправомочными лицами (СНТ «Импульс», СНТ «Эра», СНТ «Надежда (Рамзайские дачи)»).

Постановлениями администрации г. Пензы от 11.04.2018 №601 и от 11.04.2019 №641 в 2018 и в 2019 годах соответственно была установлена плата за перевозку пассажиров и провоз багажа, осуществляемые МУП «АРЦИС г. Пензы», на уровне 2015 г. без составления каких-либо расчетов и экономического обоснования в размере от 28% до 47,6% от экономически-обоснованного тарифа, что привело к образованию у предприятия недополученных доходов, а у муниципального образования необходимость возмещения таких доходов в 2018 году в сумме 30573,69 тыс.руб., а за период с апреля по июль 2019 года 20887,6 тыс.руб.

МУП «АРЦИС г. Пензы» осуществлялись перевозки пассажиров к СНТ, с которыми не было обеспечено заключение соответствующих договоров. В 2018 году было совершено 116114 поездок (26,9% от общего количества поездок) к поясам, в которых не было заключено ни одного договора с СНТ на организацию перевозок пассажиров на дачных (сезонных) маршрутах, на что были предоставлены субсидии из бюджета города Пензы на сумму 11522,52 тыс.руб. (37,69% от общей суммы субсидий). Кроме того 12916 поездок (2,9% от общего количества поездок) было совершено к поясам, где договоры были заключены только с неправомочным лицом (ничтожные договоры), на что были предоставлены субсидии из бюджета города Пензы на сумму 774,96 тыс.руб. (2,53% от общей суммы субсидий). В 2019 году МУП «АРЦИС г. Пензы» были допущены аналогичные нарушения: в апреле-июле 2019 года было совершено 104814 поездок (42,18% от общего количества поездок) к поясам, в которых не было заключено ни одного договора с СНТ на организацию перевозок пассажиров на дачных (сезонных) маршрутах, на что были предоставлены субсидии из бюджета города Пензы на сумму 10181,84тыс.руб. (48,75% от общей суммы субсидий), а также 7833 поездок (3,15% от общего количества поездок) по поясам, где договоры были заключены только с неправомочным лицом, на что были предоставлены субсидии из бюджета города Пензы на сумму 582,19 тыс.руб. (2,79% от общей суммы субсидий).

Установленные в 2017, 2018, 2019 году плановые значения показателей результативности использования субсидии не основаны на данных о фактически совершенных поездках в предыдущие периоды, занижены ориентировочно в 2 раза, являются формальными и не отражают результативность использования субсидии.

Предоставление и использование субсидий из бюджета города Пензы в целях возмещения недополученных доходов от перевозки пассажиров на дачных (сезонных) маршрутах является неэффективным и не обеспечивает достижение ожидаемого результата (увеличение доли перевозки пассажиров), установленного муниципальной программой города Пензы «Создание условий для предоставления транспортных услуг и организация транспортного обслуживания в городе Пензе на 2015 - 2021 годы», утвержденной постановлением администрации г. Пензы от 29.09.2014 №1131/3, так как количество совершенных поездок и в проверяемом периоде и в целом за период с 2015 по 2019 год имеет устойчивую тенденцию к снижению.

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

- 67973,69тыс. руб. – объем средств субсидий юридическим лицам, предусмотренный в решениях о бюджете города Пензы на 2018 и 2019 годы, на исполнение обязательств, не отнесенных к расходным обязательствам муниципального образования;

- 51461,3 тыс. руб. – размер субсидии в целях возмещения недополученных доходов, не отраженный по данным бухгалтерского учета МУП «АРЦИС г. Пензы» в составе доходов.

- 23061,51 тыс.руб. – сумма субсидий, предоставленной на перевозки пассажиров к поясам, где не были заключены соответствующие договоры с товариществами (объединениями) либо были заключены с неправомочным лицом;

- 342,34 тыс.руб. – сумма субсидий, предоставленных на поездки по транспортным картам выданным лицам, с указанием на членство в товариществах, которые либо не зарегистрированы в установленном порядке, либо прекратили свою деятельность.

Кроме того, возможная экономия средств бюджета города Пензы при установлении затрат агентов в размере экономически обоснованного тарифа в размере расчетной среднерыночной стоимости 1 пассажиро-км при осуществлении перевозок пассажиров и багажа на межмуниципальных маршрутах Пензенской области (2,64 руб.) могла бы составить в 2018 году 19644,74 тыс.руб., за апрель-июнь 2019 года – 14613,43 тыс.руб.

***Представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлено:*** в Управление транспорта и связи города Пензы (письмо от 10.10.2019 №242/ксп), муниципальное унитарное предприятие «Аналитический региональный центр информационных систем г. Пензы» (письмо от 10.10.2019 №243/ксп).

Отчеты о результатах проведенной проверки были направлены: Главе города Пензы (письмо от 10.10.2019 №238/ксп), главе администрации города Пензы (письмо от 10.10.2019 №239/ксп), прокурору Ленинского района города Пензы (письмо от 10.10.2019 №240/ксп), прокурору Железнодорожного района города Пензы (от 10.10.2019 №241/ксп).

***В отчете по результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой предложено:***

1.Администрации города Пензы:

1) Рассмотреть вопрос о правомерности включения в число мероприятий муниципальной программы города Пензы «Создание условий для предоставления транспортных услуг и организация транспортного обслуживания в городе Пензе на 2015 - 2021 годы», утвержденной постановлением администрации г. Пензы от 29.09.2014 №1131/3, возмещения недополученных доходов от перевозки пассажиров на дачных (сезонных) маршрутах, так как в соответствии с требованиями п. 7 ч. 1 ст. 16 Федерального закона №131-ФЗ от 06.10.2003 «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения городского округа отнесено создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения только в границах городского округа, а дачные (сезонные) перевозки осуществляются в межмуниципальном сообщении, что в силу п. 12 ч. 2 ст. 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» отнесено к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации.

2) Установление экономически-обоснованных тарифов на услуги муниципальных предприятий осуществлять в соответствии с требованиями «Порядка установления тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями города Пензы и работы, выполняемые муниципальными предприятиями и учреждениями города Пензы», утвержденным решением Пензенской городской Думы от 28.09.2012 №1010-43/5, исключив возможность необоснованного включения в тариф не подтвержденных документально затрат.

3) Обеспечить установление плановых значений показателей результативности использования субсидии субсидий за счет средств бюджета города Пензы по отрасли «Транспорт» для муниципальных предприятий в целях возмещения недополученных доходов от перевозки членов садоводческих, огороднических некоммерческих товариществ, проживающих в городе Пензе, на сезонных маршрутах на основании данных о фактически совершенных поездках в предыдущие периоды, в целях обеспечения их информативности.

2. Управлению транспорта и связи города Пензы:

1) Обеспечить контроль за полнотой представления претендентами на получение субсидий за счет средств бюджета города Пензы по отрасли «Транспорт» для муниципальных предприятий в целях возмещения недополученных доходов от перевозки членов садоводческих, огороднических некоммерческих товариществ, проживающих в городе Пензе, на сезонных маршрутах, документов, предусмотренных соответствующим порядком, а также обеспечить контроль за достоверностью отчетных данных, представляемых получателями указанной субсидии.

3. Муниципальному унитарному предприятию «Аналитический региональный центр информационных систем города Пензы»:

1) При определении начальной (максимальной) цены контракта методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) руководствоваться требованиями ч. 3 ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567, а именно: использовать информацию о ценах товаров, работ, услуг полученную с учетом сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг; не использовать ценовую информацию, не содержащую расчет цен товаров, работ, услуг.

2) В соответствии с требованиями ч. 3 ст. 49, ст.166, ст.168 ГК РФ обеспечить заключение договоров на организацию перевозок пассажиров на сезонных маршрутах исключительно с садоводческими, огородническими некоммерческими товариществами, зарегистрированными в установленном законом порядке.

3) Принятие к учету расходов и их отнесение на себестоимость услуг производить в строгом соответствии с требованиями законодательства и нормативно-правовых актов о бухгалтерском учете, исходя из условий заключенных договоров и установленного тарифа. Обеспечить полноту отражения доходов в составе выручки по основной деятельности, исходя из их экономического содержания и правовой формы, а также в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденного приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н.

4) Ввиду большого количества выявленных нарушений при выдаче, контроле и учете транспортных карт членов садоводческих, огороднических некоммерческих товариществ, проживающих в городе Пензе, разработать и утвердить на предприятии внутренний локальный акт, в котором должно найти отражение следующее: перечень документов, представляемых лицом при получении транспортной карты, в том числе документов, подтверждающих членство лица в садовых товариществах и объединениях; порядок оформления и хранения полученных документов; контрактные данные лица, получающего карту и иное, обеспечивающее возможность идентификации лица, которому такая карта выдается в целях установления эффективного и целевого использования средств представляемых субсидий.

*По результатам контрольного мероприятия в Контрольно-счетную палату представлена информация администрацией города Пензы* *от 11.11.2019 №2-04-9398, Управлением транспорта и связи города Пензы от 06.11.2019 №05/2-578 и муниципальным унитарным предприятием «АРЦИС» г.Пензы от 11.11.2019 №173, от 27.01.2020 №11 из которой следует, что замечания приняты к сведению и будут учтены в дальнейшей работе, представления направленные в адрес Управления транспорта и связи города Пензы и МУП «АРЦИС» сняты с контроля.*

Решением Пензенской городской Думы от 27.03.2020 №131-8/7 установлена дополнительная мера социальной поддержки по оплате проезда на сезонных маршрутах до садоводческих, огороднических некоммерческих товариществ правообладателям садовых (огородных) земельных участков, предназначенных для ведения садоводства и огородничества для собственных нужд, проживающим в городе Пензе, в виде установления льготной провозной платы.

*Из информации прокуратуры Железнодорожного района города Пензы от 22.01.2020 №07-04-2020 следует, что прокуратурой района в отношении бывшего директора предприятия возбуждено два дела об административных правонарушениях, предусмотренных ч.4.2 ст.7.30 КоАП РФ, которые рассмотрены, виновное лицо привлечено к административной ответственности.*

**По письму прокуратуры Ленинского района города Пензы от 19.09.2017 №07-12-2017** **проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности ЖЭМУП-7 за 2018 год и текущий период 2019г, с целью установления полноты и своевременности отчислений в бюджет части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия, арендных платежей за земельные участки, проверки соблюдения действующего законодательства по владению, пользованию и распоряжению муниципальным имуществом,** в результате проведенного контрольного мероприятия выявлено нарушений на сумму 20783,4 тыс. руб. в том числе:

-5236,0 тыс.руб. неправомерное уменьшение финансового результата ЖЭМУП №7 за 9 месяцев 2018г на сумму чистого убытка МУП ГАРСЖХ на момент присоединения, который при передаче активов и пассивов баланса фактически был включен в состав непокрытого убытка;

- 2965,6 тыс.руб. задолженность перед бюджетом г.Пензы, из них: 1995,6тыс.руб. по части прибыли за 2017г, 970,0тыс.руб. по арендным платежам за нежилые помещения по ул.Кирова,47;

-2045,6 тыс.руб. неправомерное уменьшение финансового результата ЖЭМУП №7 за 9 месяцев 2018г на сумму подлежащей перечислению в городской бюджет части прибыли за 2017г;

-223,2 тыс.руб. неправомерное отнесение на себестоимость расходов на основании судебного решения вместо отражения их в составе прочих расходов (нарушено ПБУ 10/99 «Расходы организации»);

-221,9 тыс.руб. расходы предприятия, производимые за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, которые не уменьшают прибыль при расчете части прибыли от использования имущества, закрепленного за муниципальными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения;

-186,4 тыс.руб. (110,6т.р. по доходам; 75,8т.р. по расходам) отклонение данных отчетности за 9 месяцев 2018г с данными бухгалтерского учета в результате несвоевременного принятия к учету первичных документов (нарушен п.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ);

-109,4 тыс.руб. не производилось начисление платежей за содержание и ремонт муниципальных жилых и нежилых помещений по ул.Набережная р.Пензы,3А и ул.Кулибина,10;

-78,2 тыс.руб. стоимость ГСМ, списанная на себестоимость на основании путевых листов, оформленных с нарушением ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ;

61,0 тыс.руб. не отражена в составе выручки за 9 месяцев 2018г сумме начислений платежей за содержание и ремонт по МКД, принятым на содержание и обслуживание на основании постановления администрации г.Пензы от 19.09.2018 №1718/1;

-57,5 тыс.руб. сумма субарендной платы, рассчитана необоснованно на основании договоров субаренды с ООО «Зеленое строительство» и ООО МУП Ленинского района без проведения рыночной оценки стоимости аренды помещений;

-55,8 тыс.руб. недополучено бюджетом г.Пензы доходов от субаренды в результате нарушения «Положения о порядке использования средств, поступающих от сдачи в аренду имущества, являющегося муниципальной собственностью города Пензы» (утв.решением ПГД от 26.06.2009 №87-7/5);

-45,1 тыс.руб. безрезультатные расходы ЖЭМУП №7 по вывозу мусора от д.№75 по ул.Коннозаводской, находящегося в управлении у другой управляющей организаций;

-28,2 тыс.руб. недополучена предприятием арендная плата за нежилое помещение в результате не применения рыночной оценки стоимости аренды данного помещения;

-26,6 тыс.руб. расхождения данных ЖЭМУП №7 с данными Управления муниципального имущества администрации города Пензы в сумме задолженности по арендной плате на 01.01.2018 и 01.10.2018;

-7055,7 тыс.руб. стоимость муниципального имущества, не учтенного при заключении дополнительных соглашений к договору о закреплении имущества, находящегося в муниципальной собственности города Пензы, на праве хозяйственного ведения, и не числящегося на балансе предприятия в нарушение п.2.2. Положения о закреплении имущества, находящегося в муниципальной собственности города Пензы, на праве хозяйственного ведения и оперативного управления, утвержденного решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №79-7/5;

-2387,2 тыс.руб. произведены закупки услуг за 9 месяцев 2018г с нарушением законодательства о закупках (без применения конкурентных процедур и без обоснования цены договора).

***Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены****:* Управлению жилищно-коммунального хозяйства города Пензы (письмо от 02.04.2019 №117/ксп), Управлению муниципального имущества города Пензы (от 02.04.2019 №116/ксп), ЖЭМУМ №7 (письмо от 02.04.2019 №115/ксп).

Отчеты о результатах проведенной проверки были направлены: Главе города Пензы (письмо от 02.04.2019 №118/ксп), главе администрации города Пензы (письмо от 02.04.2019 №119/ксп), Управлению муниципального имущества города Пензы (от 02.04.2019 №120/ксп), прокуратуру Ленинского района города Пензы (письмо от 02.04.2019 №121/ксп).

***По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города Пензы даны предложения:***

1.Администрации города Пензы:

Руководствуясь подпунктом 12 п.1 ст.20 Федерального закона от 14.11.2002г №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», предусматривающим полномочия собственника муниципального имущества по утверждению показателей экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и пунктом 2 «Правил разработки и утверждения программ деятельности и определения подлежащей перечислению в бюджет города части прибыли муниципальных унитарных предприятий», утвержденных постановлением главы администрации города Пензы от 26.09.2003 №1749, согласно которому глава администрации г. Пензы до 1 декабря текущего года утверждает программы деятельности предприятий (в ее составе показатели экономической эффективности деятельности) на следующий год, принять меры по своевременному утверждению программы деятельности ЖЭМУП №7 на очередной финансовый год. Тогда как, программа деятельности ЖЭМУП №7 на 2018г на момент настоящей проверки не была утверждена и на проверку не представлена.

2. Управлению муниципального имущества администрации города Пензы:

1) Обеспечить контроль за погашением задолженности ЖЭМУП №7 перед бюджетом г.Пензы в сумме 1995,6тыс.руб. по части прибыли за 2017г, подлежащей перечислению в бюджет от использования имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения.

2) Принять меры, предусмотренные действующим законодательством, к взысканию с ЖЭМУП №7 задолженности в сумме 324,2тыс.руб. по арендным платежам за нежилые помещения по ул.Кирова,47 на основании договоров аренды №№2074, 2076, 2077, 2078, 2079 от 17.03.2008; №33/2017 от 04.09.2017, заключенных с Управлением муниципального имущества администрации города Пензы, учитывая, что из суммы общей задолженности 970,0тыс.руб. по состоянию на 01.02.2018 (момент расторжения данных договоров) взыскана задолженность в сумме 645,8тыс.руб. за период с ноября 2017г по август 2018г на основании решений Арбитражного суда Пензенской области от 06.12.2018 по делу №А49-12272/2018; от 07.12.2018 по делу №А49-11935/2018 и №А49-11939/2018; от 10.12.2018 по делу №А49-12324/2018; от 14.12.2018 по делу №А49-12321/2018; от 05.02.2019 по делу №А49-14437/2018.

3) Руководствуясь п.3 «Положения о порядке использования средств, поступающих от сдачи в аренду имущества, являющегося муниципальной собственностью города Пензы», утвержденного решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №87-7/5, согласно которому плата за субаренду имущества, являющегося муниципальной собственностью города Пензы, перечисляется субарендаторами в следующем порядке: в доход бюджета города Пензы - 50%; на расчетный счет арендатора имущества, переданного в субаренду, - 50%, принять меры, направленные на определение и перечисление в бюджет г.Пензы субарендной платы в размере 50% от суммы, предъявленной ЖЭМУП №7 ООО МУП Ленинского района (договор от 01.06.2018), ООО «Зеленое строительство» (договор от 04.08.2017), ООО «Партнеры Проф» (договоры от 27.10.2017 и 27.09.2018) за весь период субаренды нежилых помещений по ул.Кирова,47.

4) Принять меры по эффективному использованию объектов муниципальной собственности -нежилых помещений, расположенных многоквартирном доме по ул.Набережная р.Пензы, 3А, г.Пенза, общей площадью 539,8кв.м. согласно техническому паспорту по состоянию на 25.12.2014, которые юридически являются свободными от прав третьих лиц. Настоящей проверкой установлено: фактическое использование помещения площадью 50,4кв.м. в качестве опорного пункта милиции на 1 этаже здания; об использовании помещений площадью 139,1кв.м. на 2 этаже здания (тренажерного и тренировочного залов с подсобными помещениями) свидетельствует расписание занятий, размещенного на входной двери в данное помещение; наличие пустующих помещений площадью 350,3кв.м. на 1 этаже здания.

5) Обеспечить контроль за надлежащим учетом (на балансе предприятия)*,* предусмотренным Положением о закреплении имущества, находящегося в муниципальной собственности города Пензы, на праве хозяйственного ведения и оперативного управления, утвержденным решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №79-7/5, муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение ЖЭМУП №7, общей первоначальной и остаточной стоимостью 7055,7тыс.руб., из них: 3607,7тыс.руб. оборудование и элементы 11-ти детских площадок, расположенных на территории Ленинского района г.Пензы; 3450,0тыс.руб. объекты общегородского назначения (комплекс военной техники «Танк-Т34»; мемориал «Гаубица 122мм образца 1910г»), расположенные на ул.К.Маркса в районе краеведческого музея, которое учитывается на забалансовых счетах ЖЭМУП №7 и не включается в инвентарную опись имущества к дополнительным соглашениям к договору №112 от 22.05.2001 о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения ЖЭМУП №7.

3. Управлению жилищно-коммунального хозяйства г.Пензы:

С целью обеспечения достоверности учета площади жилых и нежилых помещений при начислении платежей за жилищные услуги, при подготовке проекта постановления администрации города Пензы о внесении изменений в постановление администрации г. Пензы от 04.06.2015г № 811 «О режиме функционирования Пензенского городского территориального звена территориальной подсистемы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и определения временной обслуживающей организации по содержанию и ремонту общего имущества отдельных многоквартирных домов на территории г.Пензы» в перечне многоквартирных домов, оставшихся без управления, отражать фактическую площадь жилых и нежилых помещений, а также не допускать включения в данный перечень многоквартирных домов, находящихся в управлении у другой управляющей организации, или расселенных на момент передачи временной управляющей организации.

4. Жилищно-эксплуатационному муниципальному унитарному предприятию №7:

1) Погасить задолженность перед бюджетом г.Пензы в сумме 2965,6тыс.руб., из них: 1995,6тыс.руб. по части прибыли за 2017г, подлежащей перечислению в бюджет от использования имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения; 970,0тыс.руб. по арендным платежам за нежилые помещения по ул.Кирова,47 на основании договоров аренды №№2074, 2076, 2077, 2078, 2079 от 17.03.2008; №33/2017 от 04.09.2017, заключенных с Управлением муниципального имущества администрации города Пензы, из них 645,8 тыс.руб. на оснований решений Арбитражного суда Пензенской области от 06.12.2018 по делу №А49-12272/2018; от 07.12.2018 по делу №А49-11935/2018 и №А49-11939/2018; от 10.12.2018 по делу №А49-12324/2018; от 14.12.2018 по делу №А49-12321/2018; от 05.02.2019 по делу №А49-14437/2018.

2) Руководствуясь п.3 «Положения о порядке использования средств, поступающих от сдачи в аренду имущества, являющегося муниципальной собственностью города Пензы», утвержденного решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №87-7/5, согласно которому плата за субаренду имущества, являющегося муниципальной собственностью города Пензы, перечисляется субарендаторами в следующем порядке: в доход бюджета города Пензы - 50%; на расчетный счет арендатора имущества, переданного в субаренду, - 50%, рассчитать сумму субарендной платы в размере 50% от предъявленной ООО МУП Ленинского района (договор от 01.06.2018), ООО «Зеленое строительство» (договор от 04.08.2017), ООО «Партнеры Проф» (договоры от 27.10.2017 и 27.09.2018) за весь период субаренды нежилых помещений по ул.Кирова,47, а также обеспечить ее перечисление в бюджет г.Пензы. Настоящей проверкой за 9 месяцев 2018г установлена сумма, подлежащая перечислению в бюджет г.Пензы, в размере 55,8тыс.руб. (50% от 111,6тыс.руб., предъявленной субарендаторам за тот же период).

3) Доначислить платежи за содержание и ремонт муниципальных жилых и нежилых помещений по ул.Набережная р.Пензы,3А и ул.Кулибина,10, которые за 9 месяцев составили 109,4тыс.руб. (21,6 тыс.руб. и 0,4тыс.руб. за жилые помещения по ул.Набережная р.Пензы,3А и ул.Кулибина,10, соответственно; 65,4тыс.руб. за нежилые помещения по ул.Набережная р.Пензы,3А). Принять меры, предусмотренные действующим законодательством, к взысканию данных платежей. Не допускать в дальнейшем фактов не начисления платежей за содержание и ремонт пустующих муниципальных жилых и нежилых помещений.

4) В связи с тем, что площадь жилых помещений МКД, применяемая при начислении платежей за содержание и техническое обслуживание, в большинстве случаев, не соответствует данным технической документации на МКД, принять меры, в соответствии с требованиями жилищного законодательства, по внесению необходимых изменений в техническую документацию на МКД и иные документы и привести показатели о площади жилых помещений в соответствие с фактическими данными.

5) Руководствуясь нормами статей 8 и 12 Федерального закона от 29.07.1998 №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», согласно которым: проведение оценки объектов муниципальной собственности при передаче в аренду является обязательной; итоговая величина рыночной или иной стоимости объекта оценки, указанная в отчете, составленном по основаниям и в порядке, которые предусмотрены Федеральным законом, признается достоверной и рекомендуемой для целей совершения сделки с объектом оценки, принять меры по внесению изменений в договор аренды от 07.08.2018 №07-08-18, заключенный с ООО «Современные технологии строительства», в части установления арендной платы исходя из оценки рыночной стоимости аренды нежилого помещения площадью 8,6кв.м. по ул.Суворова,198А. Тогда как, необоснованно применив иную стоимость аренды, предприятием за период с 07.08.2018 по 30.09.2018 не дополучен доход в сумме 28,2тыс.руб.

6) При отражении расходов в составе себестоимости, прочих расходов, определении финансового результата и чистой прибыли предприятия за отчетный год руководствоваться Приказами Минфина РФ: от 06.05.1999 №33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации»(ПБУ 10/99); от 06.07.1999 №43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99); от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению». Не допускать неправомерного уменьшения чистой прибыли на сумму подлежащей перечислению в городской бюджет части прибыли за предыдущий год от использования имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения, которая подлежит отражения по Дебету сч.84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»; а также средств материального поощрения и стимулирования (разовой прибыли, материальной помощи и др.) и компенсации за использование личного автомобиля сверх установленных норм, которые осуществляются за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

7) В целях обеспечения стабильного финансового положения предприятия, пополнения его оборотных средств активизировать работу по взысканию просроченной дебиторской задолженности с собственников жилых и нежилых помещений, которая по состоянию на 01.10.2018 составила 12756,4тыс.руб. и 1043,5тыс.руб., соответственно, а также принять меры по погашению дебиторской задолженности в сумме 7051,2тыс.руб., переданной ЖЭМУП №7 от МУП ГАРСЖХ в результате реорганизации на основании постановления администрации города Пензы №139 от 29.01.2018.

8) Руководствуясь п.2.2. Положения о закреплении имущества, находящегося в муниципальной собственности города Пензы, на праве хозяйственного ведения и оперативного управления, утвержденного решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №79-7/5, обеспечить балансовый учет (на сч.01 «Основные средства») и отражение в дополнительных соглашениях к договору №112 от 22.05.2001 о закреплении муниципального имущества*,* находящегося в хозяйственном ведении ЖЭМУП №7, муниципального имущества, числящегося на забалансовых счетах, общей первоначальной и остаточной стоимостью 7055,7тыс.руб., из них: 3607,7тыс.руб. оборудование и элементы 11-ти детских площадок; 3450,0тыс.руб. объекты общегородского назначения (комплекс военной техники «Танк-Т34»; мемориал «Гаубица 122мм образца 1910г»).

9) В соответствии со ст.10 Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Пензы» и ст.7 Положения о порядке предоставления в арендное пользование имущества, находящегося в муниципальной собственности города Пензы», утвержденных решениями Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №78-7/5 и №86-7/5, соответственно, не допускать впредь фактов передачи недвижимого муниципального имущества в аренду (субаренду) без согласия собственника муниципального имущества.

10) Устранить нарушения, выявленные настоящей проверкой:

- с целью недопущения недостоверности отчетных данных предприятия обеспечить своевременное составление и принятие к учету первичных документов, подтверждающих совершение факта хозяйственной жизни, в соответствии с требованиями п.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- провести исправительные проводки неправомерно отраженных за 9 месяцев 2018г фактов хозяйственной жизни на сумму 2339,7тыс.руб., из них: 2045,6тыс.руб. - подлежащая перечислению в городской бюджет часть прибыли за 2017г от использования имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения, отнесенная на сч.91 «Прочие доходы и расходы», которую следовало отразить по сч.84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»; 223,2тыс.руб. - неправомерно отнесенные на себестоимость услуг расходы на оплату вынужденного прогула сотрудника по решению суда, которые подлежат отражению на сч.91 «Прочие доходы и расходы»; 46,8тыс.руб. - разовая премия директора, включенная в себестоимость услуг, которая подлежит отражению на сч.91 «Прочие доходы и расходы»; 24,1тыс.руб. - компенсация за использование личного автомобиля в личных целях сверх установленных норм, неправомерно отнесенная на себестоимость услуг, тогда как подлежит отражению на сч.91 «Прочие доходы и расходы»;

- списание ГСМ на пробег автомобилей производить на основании путевых листов, оформленных в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с заполнением всех необходимых реквизитов, предусмотренных типовой формой путевого листа, с указанием конкретного маршрута следования;

-провести инвентаризацию расчетов с Управлением муниципального имущества администрации города Пензы с целью устранения расхождений данных бухгалтерского учета ЖЭМУП №7 и Управления муниципального имущества администрации города Пензы в сумме задолженности на 26,6тыс.руб. по арендной плате за нежилые помещения по ул.Кирова,47 по состоянию на 01.01.2018г и 01.10.2018г.

*В Контрольно-счетную палату г. Пензы представлена информация о ходе выполнения предложений администрацией города от 26.04.2019 № 1-04-3114, от 11.11.2019 №2-04-9234, Управления муниципального имущества города Пензы от 10.09.2019 №11/7117, от 09.10.2019 №7/5257, от 18.10.2019 №11/5376, от 07.11.2019 №23/9303, от 03.12.2019 №11/11407, ЖЭМУП №7 от 14.05.2019 №207, от 09.09.2019 №723 согласно которой, предложения выполнены не в полном объеме.*

*Согласно плана работы Контрольно-счетной палаты города Пензы на 2020 год, запланировано проведение проверки финансово-хозяйственной деятельности жилищно-эксплуатационного муниципального унитарного предприятия № 7 (ЖЭМУП №7) за 2019 год и текущий период 2020 года, контроль и анализ исполнения представлений (предложений) Контрольно-счетной палаты города Пензы по результатам проверки данного предприятия за 2018 год и текущий период 2019 года.*

**По письму прокуратуры Ленинского района г.Пензы от 09.11.2018 №07-12-2018 проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности МУП «Рекламное агентство «Аншлаг» за 2018 год и 6 месяцев 2019г, с целью установления полноты и своевременности отчислений в бюджет части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия, арендных платежей за земельные участки, проверки соблюдения действующего законодательства по владению, пользованию и распоряжению муниципальным имуществом, а также его эффективного использования,** в результате проведенного контрольного мероприятия выявлено следующее:

-3548,5тыс.руб. (в 2018г 3110,3 тыс.руб.; в 1 полугодии 2019г 438,2 тыс.руб.) - единовременные выплаты неправомерно произведенные за счет себестоимости (с учетом взносов во внебюджетные фонды), не связанные с достижением сотрудниками конкретных производственных результатов. Данные выплаты произведены отдельным сотрудникам на основании приказов директора предприятия. В нарушение ст.135 Трудового кодекса РФ и Коллективного договора на предприятии отсутствуют локальные нормативные акты, предусматривающие систему премирования работников, регулирующую порядок, условия, критерии поощрения в связи с достижением работниками конкретных показателей оценки труда, а также порядок и условия предоставления единовременных выплат. В соответствии с п.п.4.13.-4.14. Устава МУП «РА «Аншлаг» материальное стимулирование сотрудников осуществляется за счет прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия после уплаты установленных законодательством налогов и других обязательных платежей, отчисления в бюджет города Пензы части прибыли в размере и сроки, установленные нормативными правовыми актами администрации г.Пензы;

-815,0 тыс.руб. - в нарушение норм ст.19 Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе» установка рекламных конструкций на 144 объектах остановочных пунктов и 19 объектах металлоконструкций осуществлялась без разрешения администрации города Пензы на установку и эксплуатацию данных конструкций. В результате бюджетом города Пензы не дополучен доход в виде госпошлины за выдачу разрешений на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на данных объектах;

-248,1 тыс.руб. отражение выручки в 2018г, тогда как, фактически услуги оказаны в 2019г;

-134,6 тыс.руб. неправомерно включен в состав прочих доходов налог УСНО;

-107,6 тыс.руб. доначисленная часть прибыли за 2018г, подлежащая уплате в бюджет г.Пензы от использования имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения;

-57,9 тыс.руб. (в 2018 году 51,4 тыс.руб.; в 1 полугодии 2019г 6,5 тыс.руб.) не подтверждены документально расходы на оплату товаров подотчетными лицами предприятия;

-45,0 тыс.руб. не отражены в расходах 2019г услуги по ремонту автомобиля;

-40,4 тыс.руб. (за 2018г 30,0тыс.руб.; за 1 полугодие 2019г 10,4тыс.руб.) неотражение выручки в бухгалтерском учете;

-30,4 тыс.руб. оплата бухгалтерских услуг физическому лицу по договорам поручения при наличии 2 штатных и 1 фактической единиц бухгалтерских кадров;

-25,2 тыс.руб. излишне отраженная сумма выручки в 2018г;

-24,1 тыс.руб. разовые премии к 23 февраля и 8 марта, материальная помощь, выплата которых производится за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, тогда как были отнесены на прочие расходы чем уменьшили прибыль принимаемую для расчета подлежащей перечислению в бюджет части прибыли от использования муниципального имущества;

-20,81тыс.руб. (в 2018г 18,0тыс.руб.; в 1 полугодии 2019г 2,81 тыс.руб.) арендная плата за земельные участки, находящиеся в аренде у предприятия, но используемые в хозяйственной деятельности предприятия;

-19,6 тыс.руб. неправомерно включена в состав прочих доходов и отнесена на уменьшение прибыли перечисленная в бюджет города часть прибыли за 2017г;

-987,7 тыс.руб. просроченная дебиторская задолженность, по взысканию которой не были приняты меры;

-845,8 тыс.руб. в 2018г закуплены ТМЦ и приобретены услуги сторонних лиц без проведения закупочных процедур;

-1592,9 тыс.руб. балансовая стоимость недвижимого имущества (нежилые помещения 514,7кв.м. по ул.Аустрина,37А, 300,7кв.м. по ул.Герцена,46), неотраженного по состоянию на 01.01.2018, 01.01.2019 в инвентарной описи и дополнительных соглашениях к договору о закреплении имущества, находящегося в муниципальной собственности города Пензы, на праве хозяйственного ведения;

-602,6 тыс.руб. завышение сумм активов баланса по состоянию на 01.07.2019г в результате отражения имущества, переданного в хозяйственное ведение предприятия, по балансовой стоимости, а не остаточной как предусмотрено п.1.5. Положения о закреплении имущества, находящегося в муниципальной собственности города Пензы, на праве хозяйственного ведения и оперативного управления, утвержденного решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №79-7/5;

-444,0 тыс.руб. неправомерное отражение в составе основных средств предприятия несуществующего объекта «Оборудование по договору лизинга» (сумма лизинговых платежей приобретенного в 2012 году по договору финансовой аренды);

-84,2 тыс.руб. балансовая стоимость павильон из ПВХ, числящегося по учету, но фактически отсутствующего на момент проверки.

***Представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков*** ***направлены:*** Управлению муниципального имущества города Пензы (от 22.11.2019 №287/ксп), МКУ «Рекламная служба города Пензы» (письмо от 22.11.2019 №288/ксп), МУП РА «Аншлаг» (письмо от 22.11.2019 №289/ксп).

Отчеты о результатах проведенной проверки были направлены: Главе города (письмо от 22.11.2019 №285/ксп), главе администрации города Пензы (письмо от 22.11.2019 №284/ксп), отчет так же был направлен в прокуратуру Ленинского района города Пензы (письмо от 22.11.2019 №286/ксп).

***По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города Пензы предложено:***

1.Администрации города Пензы рассмотреть вопрос о внесении изменений в постановления администрации г.Пензы от 10.07.2019 №1250 (в редакции постановления от 29.07.2019 №1392/1), от 08.08.2019 №1483, от 12.08.2019 №1499, от 21.08.2019 №1581 в части наименования движимого имущества, переданного в хозяйственное ведение МУП «РА «Аншлаг», а именно: вместо «остановочных пунктов» и «остановочных павильонов» указать «сооружение остановочного пункта». В соответствии с п.5.ст.3 Федерального закона от 08.11.2007  № 257-ФЗ "Об автомобильных дорогах и о дорожной деятельности в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", ГОСТу Р52766 2007, утвержденному и введенному в действие Приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 23.10.2007 №270-ст, остановки общественного транспорта являются элементом обустройства дорожной сети и входят в состав автомобильных дорог, следовательно в качестве самостоятельного объекта учета может использоваться лишь сооружение остановочного пункта (или павильона).

2. Управлению муниципального имущества города Пензы:

1) Обеспечить контроль за перечислением в бюджет города Пензы доначисленной в ходе проверки части прибыли МУП «РА «Аншлаг» за 2018 год в сумме 107,6 тыс.руб.

2) Принять меры, предусмотренные действующим законодательством, к постановке на кадастровый учет и заключению договора аренды земельного участка под объектом недвижимости по ул.Аустрина,37А, находящимся на балансе в хозяйственном ведении МУП «РА «Аншлаг».

3) В соответствии с полномочиями, предусмотренными п.11 ч.1 ст.20 Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=E22EACF1628E882CD8502BDBE599BF7CE032F03AB3A37829A81EE52296F687ABDF601BB7D6AF74F4917087288868FBC6B1F12E652F8C17C7sEM) от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» по осуществлению контроля за использованием по назначению и сохранностью принадлежащего унитарному предприятию имущества:

-обеспечить контроль за полнотой отражения муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение МУП РА «Аншлаг», в дополнительных соглашениях к договору №44 от 01.04.1999 о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения предприятия, и инвентарных описях имущества. Тогда как, по состоянию на 01.01.2018, на 01.01.2019 (более года) в дополнительных соглашениях и инвентарных описях имущества МУП РА «Аншлаг» не было отражено недвижимое имущество, расположенное по ул.Герцена,46 и ул.Аустрина,37А, общей балансовой стоимостью 1592,9тыс.руб. (остаточной 994,1тыс.руб.);

-обеспечить контроль за установлением фактического местонахождения павильон из ПВХ балансовой стоимостью 84,2тыс.руб. (адрес местонахождения согласно инвентарной описи: здание горбольницы №6), который фактически на момент проверки отсутствовал.

4) Проинформировать Контрольно-счетную палату города Пензы о результатах проведенных мероприятий по внесению изменений в постановления администрации г.Пензы от 10.07.2019 №1250 (в редакции постановления от 29.07.2019 №1392/1), от 08.08.2019 №1483, от 12.08.2019 №1499, от 21.08.2019 №1581 в части наименования движимого имущества, переданного в хозяйственное ведение МУП «РА «Аншлаг», с целью отражения в учете предприятия и реестре муниципальной собственности сооружений остановочных павильонов в качестве самостоятельного объекта движимого имущества по коду 220.42.98.19.190 ОКОФ «Сооружения гражданские прочие, не включенные в другие группировки».

5) Руководствуясь п.6 ч.1 ст.20 Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=E22EACF1628E882CD8502BDBE599BF7CE032F03AB3A37829A81EE52296F687ABDF601BB7D6AF74F4917087288868FBC6B1F12E652F8C17C7sEM) от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», как органу, осуществляющему полномочия учредителя МУП «РА «Аншлаг», обеспечить внесение изменений в учредительные документы предприятия и в сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ, в части уточнения фактического места нахождения МУП «РА «Аншлаг»: г.Пенза, ул.Герцена,46, тогда как по-прежнему числится адрес: г.Пенза, проезд Плеханова,6.

МКУ «Рекламная служба г.Пензы»:

1) С целью обеспечения погашения задолженности МУП «РА «Аншлаг» перед бюджетом города Пензы в сумме 2554,3тыс.руб. (по состоянию на 01.11.2019) по неосновательному обогащению за эксплуатацию рекламных конструкций без разрешения администрации города Пензы за фактическое их нахождение на объектах муниципальной собственности на основании 37 судебных решений, руководствуясь нормами Федерального закона от 02.10.2007 №229-ФЗ «Об исполнительном производстве», обратиться в службу судебных приставов для возбуждения исполнительного производства в отношении МУП «РА «Аншлаг».

2) Принять меры, предусмотренные действующим законодательством, к недопущению размещения МУП «РА «Аншлаг» без соответствующего разрешения рекламных материалов на конструкциях, находящихся на объектах муниципальной собственности: 19 металлоконструкциях, установленных по адресам: пл.М.Жукова; ул.Чехова/ул.Суворова; ул.8 Марта (магазин Автоцвет); ул.Кирова (книжный рынок); ул.Октябрьская (Пенза1); ул.Кирова/ул.Горького; ул.Пушкина/ул.Кулакова; ул.Пушкина; ул.Калинина-ул.Свердлова; ул.Дзержинского,4; ул.Дзержинского,5а; пр.Строителей-ул.Глазунова; пр.Строителей-ул.Тернопольская; пр.Строителей (Комарово); пр.Победы (универсам №173); ул.Коммунистическая (магазин «Товарищ»); ул.Коммунистическая (магазин «Панкратовский»); ул.Циолковского; ул.Бурмисторова; сооружениях остановочных пунктах общественного транспорта г.Пензы. В результате данного нарушения бюджетом города Пензы не дополучен доход в сумме 815,0тыс.руб. в виде госпошлины за выдачу разрешений на установку и эксплуатацию 19 объектов металлоконструкций и 144 сооружениях остановочных пунктов, на которых производилось размещение РИМ в 2018г и 1 полугодии 2019г без соответствующих разрешений.

4. МУП «РА «Аншлаг»:

1) Перечислить в бюджет г.Пензы доначисленную в ходе настоящей проверки сумму прибыли за 2018 год от использования имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения, в размере 107,6 тыс.руб.

2) Руководствуясь «Порядком установления тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями города Пензы и работы, выполняемые муниципальными предприятиями и учреждениями города Пензы», утвержденным решением Пензенской городской Думы от 28.09.2012 №1010-43/5, обеспечить предоставление в администрацию города Пензы всех необходимых документов для установления тарифов на услуги предприятия по изготовлению, размещению и распространению рекламно-информационных материалов, с учетом экономически обоснованных норм и нормативов материальных и трудовых затрат и уровня прибыли, достаточного для развития предприятия.

3) Руководствуясь ст.135 Трудового кодекса РФ, положениями п.п.2.1.6., 2.1.10., 2.1.11 Коллективного договора МУП «РА «Аншлаг», принять локальные нормативные акты, устанавливаюшие элементы системы оплаты труда, включая размеры доплат и надбавок стимулирующего характера, систему премирования, которая учитывала бы эффективность производства и улучшение результатов финансово-хозяйственной деятельности, а также порядок и условия предоставления единовременных выплат. Решение о премировании сотрудников предприятия принимать на основании расчета экономических показателей деятельности предприятия, объективной и индивидуальной оценки труда каждого работника. Выплату сотрудникам материальной помощи, разовой премии и единовременных выплат, которые не зависят от результатов производственной деятельности, осуществлять за счет и при наличии прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

4) Руководствуясь ст.[54](consultantplus://offline/ref=CCCAE2A0E46F2DE8EEC45664C56374C1C418DD6177BFBD02E89A2D8B1CD2EB3768620173FB29nE74G) Гражданского Кодекса РФ, п.2 ст.4 Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=E22EACF1628E882CD8502BDBE599BF7CE032F03AB3A37829A81EE52296F687ABDF601BB7D6AF74F4917087288868FBC6B1F12E652F8C17C7sEM) от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», согласно которым место нахождения предприятия определяется местом его государственной регистрации, а также [подпунктом "в" п.1 ст.5](consultantplus://offline/ref=98346F8973E85618503F0A81D054F3EB64054ED6D41D58B02601135996C33DC7ABB427F8f742G) Федерального закона от 08.08.2001 №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», определяющим содержание в едином государственном реестре юридических лиц сведений об адресе юридического лица в пределах места нахождения юридического лица, внести изменения в учредительные документы и в сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ, в части изменения фактического места нахождения МУП «РА «Аншлаг».

5) Установку и эксплуатацию рекламных конструкций на сооружениях остановочных пунктов и 19 объектах металлоконструкций осуществлять в соответствии с требованиями ч.9 ст.19 Федерального закона от 13.03.2006 № 38-ФЗ «О рекламе», при наличии предусмотренного законодательством разрешения на ее установку, учитывая, что в соответствии со [ст. 14.37](consultantplus://offline/ref=DDEEB7F013DFDB8AF278EBB9202EC5A52D96A62EC90ED82293BEEFAE3FB0F81B37FB0722E1C54B5235164850F96D3C451DF90DEAAAC0Y03FN) Кодекса РФ об административных правонарушениях установка рекламной конструкции без предусмотренного законодательством разрешения на ее установку влекут наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до одной тысячи пятисот рублей; на должностных лиц - от трех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до восьмидесяти тысяч рублей.

6) Руководствуясь принципами единства судьбы земельных участков и прочно связанных с ним объектов, платности использования земли, установленными п.п.5, 7 ст.1 Земельного кодекса РФ, принять меры по оформлению правоустанавливающих документов на земельный участок под объектом недвижимости на ул.Аустрина,37А, находящимся на балансе в хозяйственном ведении предприятия.

7) Не допускать в дальнейшем принятие к учету авансовых отчетов сотрудников без приложения документов, подтверждающих расходование данных средств, учитывая, что согласно п.2 ст.5 Федерального закона от 22.05.2003 №54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт", кассовые чеки или бланки строгой отчетности в случаях, предусмотренных данным Законом должны быть выданы покупателям в момент оплаты товаров (работ, услуг).

8) Руководствуясь п.3 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные учетные документы составлять при совершении факта хозяйственной жизни или, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания; не допускать отражения в учете не наступивших фактов хозяйственной жизни. Тогда как, предприятием необоснованно отражена в 2018г выручка в сумме 248,1 тыс.руб., которую следовало отразить в 2019г; не отражена выручка: за 2018г 30,0 тыс.руб.; за 1 полугодие 2019г 10,4тыс.руб.

9). При отражении расходов в составе себестоимости, прочих расходов, определении финансового результата предприятия за отчетный год руководствоваться Приказами Минфина РФ: от 06.05.1999 №33н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации»(ПБУ 10/99); от 06.07.1999 №43н «Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" (ПБУ 4/99); от 31.10.2000 №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета и инструкции по его применению». При расчете части прибыли за 2019г, подлежащей перечислению в городской бюджет, от использования имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения, не допускать уменьшение прибыли на следующие расходы: 107,6тыс.руб., подлежащую перечислению в городской бюджет часть прибыли за 2018г год от использования имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения, доначисленную в ходе проверки; средств материального поощрения (при наличии) и единовременных выплат отдельным сотрудникам (438,2тыс.руб.), которые осуществляются за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия; 30,4тыс.руб., оплаченные физическому лицу по договору ГПХ за оказание бухгалтерских услуг при наличии штатных и фактических единиц бухгалтерских кадров; на фактическую сумму арендной платы за земельные участки, не используемые предприятием.

10) Установить фактическое местонахождение павильона из ПВХ балансовой стоимостью 84,2тыс.руб., который на момент проверки отсутствовал. Проинформировать Контрольно-счетную палату г.Пензы о решении постоянно действующей комиссии, созданной приказом и.о. директора предприятия от 23.09.2019 №01-19а/52, по вопросу о целесообразности (пригодности) дальнейшего использования муниципального имущества, о возможности и эффективности его восстановления, возможности использования отдельных узлов, деталей, конструкций и материалов от муниципального имущества, принятым в соответствии с Положением об особенностях списания муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения муниципального унитарного предприятия или оперативного управления муниципального казенного предприятия, утвержденным решением Пензенской городской Думы от 21.02.2014 №1416-59/5.

11) Внести соответствующие изменения в данные бухгалтерского учета предприятия в части фактических адресов местонахождения 16 афишных тумб по адресам: ул.Луначарского (ТЦ Стрела); ул.К.Цеткин,13 (ТЦ Точка); ул.Светлая,74 (Медсанчасть, ТЦ «Восторг»); рынок «Шуист»; ул.К.Цеткин,25 (ТЦ «Спар»); ОАО «Биосинтез»; ул.Дружбы,21 (Дом народного творчества); рынок «Согласие»; ул.Дзержинского (ТЦ «Магнит»); ул.Беляева,12 (ТЦ «Магнит»); ул.Ударная (1-я горбольница); ул.Кронштадская (Почта); ул.Ладожская,29 (ТЦ «Магнит»); ул.Минская (Аптека); ТЦ «Проспект» (пр.Строителей); ТЦ «Лента» (пр.Строителей).

12) Руководствуясь Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49, в целях выявления фактического наличия имущества, сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверки полноты отражения в учете обязательств:

-провести инвентаризацию имущества, по итогам которой принять меры по снятию с учета несуществующего объекта «Оборудование по договору лизинга» балансовой стоимостью 444,0 тыс.руб. (остаточной 0 руб.), поставленного на баланс в нарушение требований действующего законодательства без первичных документов, подтверждающих факт хозяйственной жизни и первоначальную стоимость объекта;

-провести инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности, по результатам которой принять меры по взысканию просроченной дебиторской задолженности, которая по состоянию на 01.07.2019 составила 987,7 тыс.руб. или 43,3% от всей суммы задолженности покупателей и заказчиков (2276,3т.р.).

*Из информации представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы администрацией города Пензы от 24.12.2019 №1-04-10770, следует:*

Письмом Управления муниципального имущества города Пензы от 28.11.2019 № 12/6002 направлено обращение в МКУ «УКС г. Пензы» о рассмотрении возможности внесения изменений в постановления администрации города Пензы от 19.07.2019 № 1314 «Об утверждении в муниципальной собственности города Пензы в составе муниципальной казны города Пензы объекта «Реконструкция ул. Антонова, г. Пенза» (Автодорога 4-й этап строительства), от 28.08.2013 № 955 «Об утверждении в муниципальной собственности г. Пензы объекта незавершенного строительства «Строительство общегородской магистрали от II микрорайона «Арбеково» до микрорайона малоэтажной застройки «Заря» с примыканием к федеральной автодороге М-5 «Урал» (I этап)» в части изменения наименования «Автобусные остановки» на «Сооружение остановочного пункта» (прилагается).

После внесения вышеуказанных изменений в постановления администрации города Пензы будут внесены соответствующие изменения в постановления администрации города Пензы от 10.07.2019 № 1250, от 12.08.2019 № 1499, от 21.08.2019 № 1581.

*Из информации Управления муниципального имущества администрации города Пензы от 21.01.2019 №11/11859 следует:*

Доначисленная в ходе проверки часть прибыли за 2018 год в сумме 107,6 тыс. руб. предприятием перечислена в бюджет города Пензы в полном объеме.

Управлением муниципального имущества города Пензы направлено обращение в адрес МУП «Рекламное агентство «Аншлаг» от 20.12.2019 № 11/6344 о необходимости осуществления действий по оформлению права аренды на земельный участок по ул. Аустрина, 37А, на котором расположено нежилое здание, находящееся в хозяйственном ведении МУП «Рекламное агентство «Аншлаг» в соответствии с действующим земельным законодательством.

Управлением муниципального имущества города Пензы было направлено в адрес МУП «Рекламное агентство «Аншлаг» обращение от 25.09.2019 № 11/5096 по факту приведения в соответствие с бухгалтерским учетом и отчетностью дополнительные соглашения к договору о закреплении муниципального имущества. МУП «Рекламное агентство «Аншлаг» привел в соответствие дополнительные соглашения к договору о закреплении муниципального имущества.

Согласно дополнительным соглашениям к договору о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения от 01.04.1999 № 44 МУП «Рекламное агентство «Аншлаг» по состоянию на 01.04.2019, 01.07.2019, 01.10.2019 в инвентарных описях имущества предприятия отражены объекты недвижимости:

* нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Пенза, ул. Герцена, 46, балансовой стоимостью 474,6 тыс. руб.;
* нежилое здание, расположенное по адресу: г. Пенза, ул. Аустрина,37А, балансовой стоимостью 1118,3 тыс. руб.

По состоянию на 01.10.2019 в инвентарной описи имущества павильон из ПВХ (здание горбольницы № 6) не числится.

На основании приказа МУП «Рекламное агентство «Аншлаг» от 23.09.2019 № 01-19а/52 создана рабочая комиссия с целью списания объекта. В соответствии с актом о списании объекта основных средств павильон из ПВХ списан по причине физического и морального износа.

Приказом Управления муниципального имущества города Пензы от 24.12.2019 № 722 «О внесении изменений в Устав муниципального унитарного предприятия «Рекламное агентство «Аншлаг» внесены изменения в Устав предприятия (прилагается).

*Из информации МКУ «Рекламная служба города Пензы» от 18.12.2019 №01-19-1973, 27.02.2020 №01-19-374 следует, с* целью обеспечения погашения задолженности МУП «РА «Аншлаг» перед бюджетом города Пензы по неосновательному обогащению за эксплуатацию рекламных конструкций без разрешения администрации города Пензы за фактическое их нахождение на объектах муниципальной собственности в УФССП Ленинского района г.Пензы направлены исполнительные листы по которым возбуждены исполнительные производства. Арбитражным судом Пензенской области по состоянию на 18.03.2020 вынесены определения о предоставлении рассрочки исполнения по 9 решениям. Задолженность погашена на общую сумму 830,1 тыс. руб. из 2554,3 тыс. руб.

В соответствии с Федеральным законом от 13.03.2006 № 38-Ф3 «О рекламе» МУП «Рекламное агентство «Аншлаг», как владельцу указанных рекламных конструкций, выписаны предписания с требованием их демонтажа. Демонтаж рекламных конструкций будет произведен за счет бюджета города Пензы с учетом выделяемых лимитов денежных средств и с соблюдением процедур, предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

*Из информации МУП РА «Аншлаг» от 23.12.2019 №159, от 18.03.2020 № 51 следует:*

1. Доначисленная в ходе проверки КСП часть прибыли от использования имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения в размере 107, 6 тыс руб была перечислена в бюджет города Пензы 18.12.2019.

2. В настоящий момент ведется работа над проектом расчета, готовится экономическое обоснование для дальнейшего направления в администрацию на согласование и утверждение тарифов на услуги предприятия на 2020 год.

3. На предприятии разработано Положение об оплате труда работников, Положение о премировании работников, срок действия которых утвержден с 01.01.2020 года.

4. На основании приказа И.о. начальника Управления муниципального имущества города Пензы от 24.12.2019 №722 были внесены изменения в Устав МУП РА «Аншлаг» и в сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ в части изменения фактического места нахождения МУП «РА «Аншлаг».

5. 4 из 19 металлоконструкций были демонтированы 11.03.2020, по вопросу использования остальных 15 металлоконструкций ведется аналитическая работа на предмет целесообразности их дальнейшего использования. В случае принятия положительного решения будут оформляться разрешения на их эксплуатацию. Получение разрешения на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на сооружениях остановочных пунктов запланировано на апрель 2020 года

6. Правоустанавливающие документы на земельный участок под объектом недвижимости на ул. Аустрина, 37 А, находящихся на балансе в хозяйственном ведении предприятия, будут оформлены в срок до 30.06.2020.

7. В настоящее время нарушения кассовой дисциплины не допускаются, строго соблюдается п.2 ст.5 Федерального закона от 22.05.2003 №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных средств и (или) расчетов с использованием платежных карт».

8. Первичные учетные документы на предприятии составляются при совершении факта хозяйственной жизни, отражение не наступивших фактов хозяйственной жизни не допускается.

9. Сумма доначисленной части прибыли за 2018 год в размере 107,6 тыс руб, а также суммы, ранее отраженные в составе себестоимости, в размере 438,2 тыс руб (средства материального поощрения), 30,4 тыс руб (сумма, оплаченная физическому лицу за оказание бухгалтерских услуг по договору ГПХ) были отражены на сч.84 Плана счетов бухгалтерского учета «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», что не приведет к уменьшению части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет города Пензы за 2019 год.

10. 23.09.2019 был издан приказ и.о. директора №01-19а/52 о создании рабочей комиссии для осмотра объекта, установления причины списания объекта. 23.09.2019 был составлен Акт о списании объекта ОС по причине физического и морального износа, отражено выбытие ОС в бухгалтерском учете.

11. 19.12.2019 года был создан приказ предприятия №01- 19а/61 о внесении изменений в данные бухгалтерского учета предприятия и в инвентаризационную опись имущества, находящегося на балансе МУП Рекламное агентство "Аншлаг" в части фактических адресов местонахождения 16 афишных тумб. 23.12.2019 года в Управление муниципального имущества города Пензы было направлено соответствующее уведомление исх. № 158.

12. Некорректная проводка по принятию к учету несуществующего объекта «Оборудование по договору лизинга» была отсторнирована бухгалтерской справкой от 01.01.2019 №34. В настоящий момент на предприятии ведется активная работа, направленная на достоверное отражение дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерском учете, проводится сверка взаиморасчетов с покупателями и заказчиками, задолженность с истекшим сроком исковой давности будет списана в срок до 31.12.2019. По задолженности, с неистекшим сроком исковой давности, ведется досудебная работа по взысканию: отправлены акты сверки взаиморасчетов, по результатам которых будет определяться дальнейшая деятельность по взысканию.

*Согласно представленной информации предложения Контрольно-счетной палаты города Пензы выполнены не в полном объеме, представления находятся на контроле.*

**Проведены проверки в учреждениях находящихся в ведении Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы по вопросу расходования средств бюджета города Пензы за 2018 год и текущий период 2019 года, предусмотренных программой «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городе Пензе на 2015-2021 годы», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 29.09.2014 №1131/1, и внебюджетных средств, а так же использования муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за учреждением,** **в следующих учреждениях:**

в муниципальном бюджетном учреждении «Спортивная школа №6 города Пензы»,

в муниципальном автономном учреждении Центр развития футбола «Зенит» г.Пензы,

в муниципальном бюджетном учреждении «Спортивная школа олимпийского резерва «Витязь» города Пензы»,

по письму прокуратуры Ленинского района города Пензы от 09.11.2018 №07-12-2018 в МБУ МЦ «Юность» г.Пензы.

**В результате проведенного контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном учреждении «Спортивная школа №6 города Пензы»** выявлено нарушений всего на сумму 3740,51 тыс. руб., в том числе:

1) нарушения, связанные с расходованием денежных средств на общую сумму 1227,9 тыс. руб. или 32,8% от общей суммы нарушений, из них:

780,5 тыс. руб. – неправомерное расходование средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, в связи с оказанием муниципальной услуги лицам, старше 18 летнего возраста;

426,4 тыс. руб. – необоснованное выделение субсидии на выполнение муниципального задания на оплату труда вспомогательного персонала (сторожей) при отсутствии в оперативном управлении Учреждения отдельно стоящего здания;

21,0 тыс. руб. – неправомерное выделение и расходование субсидии на выполнение муниципального задания на уплату земельного налога, в связи с отсутствием у Учреждения в постоянном (бессрочном) пользовании земельного участка;

2) нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета на общую сумму 2283,81 тыс. руб. или 61,1% от общей суммы нарушений, из них:

1174,3 тыс. руб. – по бухгалтерскому учету числился земельный участок, который в постоянное (бессрочное) пользование Учреждению не передавался;

951,16 тыс. руб. – движимое имущество в нарушение действующего законодательства не отнесено по бухгалтерскому учету к категории особо ценного движимого имущества;

99,35 тыс. руб. – списание объектов основных средств с балансового учета на забалансовый учет произведено без оформления первичных учетных документов (объекты основных средств, стоимостью до 10,0 тыс. руб. включительно, списывались без оформления ведомостей ф.0504210);

38,2 тыс. руб. – объекты основных средств, стоимостью до 3,0 тыс. руб. включительно, приобретенные до 2018 года, числились на балансовом счете 101.00 «Основные средства»;

20,8 тыс. руб. – системный блок и монитор числились по бухгалтерскому учету как два отдельных инвентарных объекта, тогда как фактически входили в единый комплекс конструктивно-сочлененных предметов;

3) нарушения, связанные с использованием муниципального имущества на общую сумму 228,8 тыс. руб. или 6,1% от общей суммы нарушений – имущество Учреждения (футбольное поле), полученное в оперативное управление, фактически не используемое для осуществления уставной деятельности.

***По результатам контрольного мероприятия направлено представление*** Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы (письмо от 20.05.2019 №159/ксп), Управление муниципального имущества города Пензы (письмо от 20.05.2019 №161/ксп), муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа №6 города Пензы» (письмо от 20.05.2019 №160/ксп), муниципальное бюджетное образовательное учреждение «Кадетская школа по делам ГОЧС №70» города Пензы (письмо от 20.05.2019 №162/ксп).

Отчеты о результатах проведенной проверки были направлены: Главе города Пензы (письмо от 22.05.2019 №166/ксп), главе администрации города Пензы (письмо от 22.05.2019 №165/ксп), Председателю Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы (от 20.05.2019 №158/ксп), прокуратуру Ленинского района города Пензы (письмо от 20.05.2019 №155/ксп), прокуратуру Железнодорожного района города Пензы (от 20.05.2019 №156/ксп) и прокуратуру Первомайского района города Пензы (от 20.05.2019 №157/ксп).

***По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой предложено:***

1. Комитету по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы:

1) При формировании муниципального задания муниципальным учреждениям, в отношении которых Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы осуществляет функции и полномочия учредителя, на очередной финансовый год и плановый период определение категории физических лиц, являющихся потребителями муниципальных услуг, определять с учетом положений, указанных в Основных требованиях к качеству оказания муниципальных услуг, утвержденных приказом Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы от 27.12.2016 №52/4-к.

2) Произвести перерасчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУ СШ №6 г.Пензы на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы с учетом требований п.9 и п.28 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений г.Пензы и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 14.12.2015 №2147, а именно исключить из объема финансового обеспечения муниципального задания затраты, связанные с уплатой земельного налога, в связи с отсутствием у учреждения в постоянном (бессрочном) пользовании земельного участка. Осуществить контроль за возвратом МБУ СШ №6 г.Пензы в бюджет города Пензы неправомерно израсходованных средств субсидии, выделенных на уплату земельного налога, в сумме 21,0 тыс. руб. (расходы за 2018 год и 1 квартал 2019 года).

3) Принять меры к пересмотру объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ СШ №6 г.Пензы на 2019 год и перечислению в бюджет города Пензы средств субсидии, выделенной на оказание муниципальных услуг, в размере 780,5 тыс. руб., в связи с установлением факта искажения МБУ СШ №6 г.Пензы данных отчета о выполнении муниципального задания за 2018 год по муниципальной услуге «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта» в объеме 20931 человеко-часов путем включения в вышеуказанный отчет данных о прохождении обучения в спортивной школе лиц старше 18 летнего возраста, в соответствии с требованиями п.39 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Пензы и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 14.12.2015 №2147.

4) Принять меры к приведению штатного расписания МБУ СШ №6 г.Пензы в соответствие с требованиями к кадровому обеспечению оказания услуг (примерным штатным расписанием), установленным Основными требованиями к качеству оказания муниципальных услуг, утвержденных приказом Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы от 27.12.2016 №52/4-к, а именно исключению из штатного расписания 2,3 штатных единиц сторожей. Расчет нормативных затрат на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании муниципальных услуг, на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов произвести с учетом требований к кадровому обеспечению оказания услуг, высвободившиеся денежные средства направить в доход бюджета города Пензы.

5) Принять меры для приведения перечня особо ценного движимого имущества МБУ СШ №6 г.Пензы, утвержденного приказом от 20.02.2019 №33-Б, в соответствие с данными бухгалтерского учета и требованиями постановления администрации города Пензы от 03.12.2010 №1353 «Об утверждении порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения».

2. Управлению муниципального имущества администрации города Пензы в рамках полномочий, установленных Положением об Управлении муниципального имущества администрации города Пензы, утвержденного решением Пензенской городской Думы от 29.05.2009 №55-6/5, решить вопрос о целесообразности нахождения в оперативном управлении муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа №6 города Пензы» сооружения (футбольное поле), расположенного в г.Пенза, в районе дома №32 по ул. Жемчужная, в связи с тем, что данное сооружение не используется в деятельности спортивной школы.

3. Муниципальному бюджетному учреждению «Спортивная школа №6 города Пензы»:

1) Принять меры к возврату в бюджет города Пензы средств субсидии, выделенных на выполнение муниципального задания, неправомерно израсходованных на уплату земельного налога в пределах срока исковой давности, в связи с отсутствием у учреждения обязанности по уплате данного налога, так как какой-либо земельный участок в постоянное (бессрочное) пользование учреждению не передавался.

2) В «Отчете о выполнении муниципального задания», предусмотренном п.40 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений г. Пензы и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 14.12.2015 №2147, отражать фактически имеющиеся в учреждении данные о достижении показателей, характеризующих объем и качество муниципальных услуг (муниципальных работ), тем самым не допуская искажения отчетности о выполнении муниципального задания.

3) Принять меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, во исполнение требований ч.2 ст.9 и ч.6 ст.38 Федерального Закона №44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

4) Своевременно и в полном объеме вносить изменения в план закупок товаров, работ, услуг, необходимые для приведения его в соответствие с уточненным планом финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с требованиями п.6 ч.6 ст.17 Федерального Закона №44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и п.4.2 Порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок, плана-графика закупок для обеспечения муниципальных нужд города Пензы, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 28.09.2015 №1590.

5) Обеспечить открытость и доступность документов, определенных в п.6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 №86н, в том числе своевременно и в полном объеме размещать на официальном сайте в сети «Интернет» уточненную информацию о плане финансово-хозяйственной деятельности, муниципальном задании и отчетности.

6) Обеспечить наличие в личных делах занимающихся всех документов, предоставление которых предусмотрено п.3.5 Основных требований к качеству оказания муниципальных услуг, утвержденных приказом КФСМ от 27.12.2016 №52/4-к, и п.2.4 Положения о порядке приема лиц на спортивную подготовку, утвержденного директором учреждения 12.07.2018г., вместе с заявлением о зачислении в спортивную школу, а именно: заверенной копии паспорта (при наличии) или свидетельства о рождении поступающего; справки об отсутствии у поступающего медицинских противопоказаний для освоения соответствующих спортивных программ; фотографии поступающего.

7) Ведение бухгалтерского учета осуществлять строго в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и утвержденной в учреждении учетной политики. Устранить нарушения, выявленные в результате проведения контрольного мероприятия, в том числе: п.50, п.71, п.373 и п.385, Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н; п.25 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н; п.2.14 Учетной политики, утвержденной в учреждении.

8) Внести изменения в данные бухгалтерского учета учреждения в части отнесения 23 объектов движимого имущества общей балансовой стоимостью 191,25 тыс. руб. к категории особо ценного движимого имущества. При изменениях в бухгалтерском учете данных об особо ценном движимом имуществе своевременно и в полном объеме направлять в Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы соответствующую информацию для внесения изменений в утвержденный перечень особо ценного движимого имущества. Принять меры для приведения перечня особо ценного движимого имущества, утвержденного приказом от 20.02.2019 №33-Б, в соответствие с данными бухгалтерского учета и требованиями постановления администрации города Пензы от 03.12.2010 №1353 «Об утверждении порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения».

9) В соответствии с требованиями Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н, на оборотной стороне инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф.0504031) в краткой индивидуальной характеристике объектов основных средств, находящихся в оперативном управлении учреждения, отразить перечень составляющих их предметов и их основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности, в целях возможности идентификации объектов основных средств, и исключения их хищения, подмены на более дешевое и менее производительное.

10) При проведении инвентаризации обязательств данные о дебиторской и кредиторской задолженности на дату проведения инвентаризации подтверждать актами взаимных сверок с дебиторами и кредиторами.

11) Принять меры к внесению изменений в постановление администрации города Пензы от 07.05.2015 №638 «Об установлении тарифов на услуги, оказываемые Муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа №6 города Пензы» в части включения в данное постановление тарифов на услуги, оказываемые ранее МБУ ДО ДЮСШ №3 г.Пензы, оказание которых фактически продолжает производится учреждением.

4. Муниципальному бюджетному образовательному учреждению «Кадетская школа по делам ГОЧС №70» города Пензы предоставление помещений в безвозмездное пользование сторонним физическим или юридическим лицам осуществлять только по результатам проведения конкурсов или аукционов за исключением случаев, предусмотренных ст. 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции», на основании решений Пензенской городской Думы о согласовании такой передачи, в соответствии с требованиями ч.1 ст.12 Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Пензы», утвержденного решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №78-7/5.

*Из информации администрации города Пензы от 20.06.2019 №1-04-4567, от 01.07.2019 №1-04-4567, Муниципальному бюджетному образовательному учреждению «Кадетская школа по делам ГОЧС №70» города Пензы* от *Управления муниципального имущества города Пензы от 20.06.2019 №11/640, что предложения выполнены в полном объеме, представления сняты с контроля.*

*Из информации Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы от 04.07.2019 №648, от 12.02.2020 № 104, Муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа №6 города Пензы» от 20.06.2019 №107, от 12.02.2020 №41 следует, что предложения выполнены не в полном объеме, представления находятся на контроле, в части возврата неправомерно израсходованных средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания и по вопросу проведения инвентаризации обязательств по дебиторской и кредиторской задолженности.*

**В результате проведенного контрольного мероприятия в МАУ ЦРФ «Зенит» г.Пензы** выявлено нарушений всего на сумму 13742,7 тыс. руб., в том числе:

1) нарушения, связанные с расходованием денежных средств на общую сумму 2002,54 тыс. руб. или 14,5% от общей суммы нарушений, из них:

1402,12 тыс. руб. – излишне запланированные денежные средства на финансовое обеспечение нормативных затрат на оплату труда с начислениями в связи с необоснованным включением в штатное расписание учреждения 4,8 единиц тренеров ЦДиЮФ (на 2018 год – 502,18 тыс. руб.; на 2019 год – 899,94 тыс. руб.);

334,71 тыс. руб. – неправомерное расходование (планирование) бюджетных средств на уплату налогов в связи с неприменением коэффициента платной деятельности при расчете нормативных затрат (в 2018 году – 14,06 тыс. руб.; на 2019 год – 320,65 тыс. руб.);

150,38 тыс. руб. – неправомерные расходы на выплату денежных средств на питание спортсменам-инструкторам и тренерам при направлении их в командировки для участия в спортивных соревнованиях (по завышенным нормам);

101,69 тыс. руб. – излишние расходы бюджета в связи с неправомерным включением в локальные сметные расчеты и акты приемки выполненных работ коэффициента зимнего удорожания;

13,64 тыс. руб. – неправомерные расходы на оплату компенсации стоимости питания спортивным судьям (по завышенным нормам);

2) нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета на общую сумму 2714,42 тыс. руб. или 19,8% от общей суммы нарушений, из них:

1785,54 тыс. руб. – стоимость объектов нефинансовых активов, списанных на забалансовый счет 21.00 «Основные средства в эксплуатации» без оформления первичных учетных документов (ф.0504210);

893,7 тыс. руб. – стоимость объектов нефинансовых активов, необоснованно списанных с бухгалтерского учета учреждения в момент ввода их в эксплуатацию;

35,18 тыс. руб. – превышение установленного лимита остатка денежных средств в кассе учреждения на конец рабочего дня;

3) нарушения, связанные с осуществлением закупок товаров, работ, услуг на общую сумму 9025,74 тыс. руб. или 65,7% от общей суммы нарушений – закупки были осуществлены без размещения информации о них в плане закупок, информация о заключенных договорах размена в ЕИС с нарушением установленных сроков.

***Представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлено:*** Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы (от 10.10.2019 №256/ксп), муниципальное автономное учреждение «Центр развития футбола «Зенит» города Пензы» (от 10.10.2019 №255/ксп).

Отчеты о результатах проведенной проверки были направлены: Главе города Пензы (от 10.10.2019 №250/ксп), главе администрации города Пензы (от 10.10.2019 №251/ксп), в прокуратуру Октябрьского района г.Пензы (письмо от 10.10.2019 №252/ксп), прокуратуру Первомайского района города Пензы (от 10.10.2019 №253/ксп).

***По итогам контрольного мероприятия Контрольно–счетной палатой города Пензы предложено:***

1. Администрации города Пензы рассмотреть вопрос о возможности внесения изменений в постановление главы администрации города Пензы от 11.04.2005 №476 «Об утверждении норм расходов на финансирование спортивно-массовых мероприятий» в части доведения норм расходов на обеспечение питанием спортсменов, тренеров и специалистов при проведении спортивно-массовых мероприятий до размера, утвержденного на уровне Пензенской области приказом Комитета Пензенской области по физической культуре и спорту от 18.02.2014 №85 «Об утверждении порядка финансирования за счет средств бюджета Пензенской области и норм расходов средств на проведение официальных спортивных мероприятий, включенных в Единый комплексный календарный план массовых физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий Пензенской области».

2. Комитету по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы:

1) В соответствии с требованиями п.3 постановления администрации города Пензы от 30.11.2016 №2096 «Об утверждении порядка формирования спортивных сборных команд города Пензы» усилить контроль за формированием спортивной сборной команды города Пензы по футболу, а именно не допускать внесения изменений в списочный состав спортивной сборной команды без издания соответствующего приказа КФСМ.

2) При расчете нормативных затрат на уплату налогов МАУ ЦРФ «Зенит» г.Пензы утверждать и применять коэффициент платной деятельности в соответствии с требованиями п.28 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений г. Пензы и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 14.12.2015 №2147, тем самым не допуская излишних расходов бюджета города Пензы. Принять меры к возврату в бюджет города Пензы неправомерно выделенных в 2018-2019 годах средств субсидии на уплату МАУ ЦРФ «Зенит» г.Пензы налога на имущество организаций в сумме 334,71 тыс. руб. (14,06 тыс.руб. за 2018 год; 320,65 тыс. руб. – за 2019 год).

3) Принять меры к возврату в бюджет города Пензы средств субсидии на иные цели в сумме 101,69 тыс. руб., неправомерно израсходованных МАУ ЦРФ «Зенит» г.Пензы на оплату ремонтных работ, произведенных в июне 2018 года с применением коэффициента зимнего удорожания.

4) Принять меры к исключению из штатного расписания МАУ ЦРФ «Зенит» г.Пензы необоснованно включенных 4,8 штатных единиц тренеров ЦДиЮФ с оплатой труда за счет средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, в связи с установлением фактического наличия постоянных вакансий и невыполнением установленной тренерской нагрузки. Произвести перерасчет нормативных затрат на оплату труда работников, которые принимают непосредственное участие в выполнении муниципальной работы «Организация и обеспечение подготовки спортивного резерва», предусмотренных на 2019 год с учетом сокращения штатной численности, высвободившиеся денежные средства направить в доход бюджета города Пензы.

5) Усилить контроль за расходованием МАУ ЦРФ «Зенит» г.Пензы субсидии, выделенной на оплату труда, в части соблюдения требований п.3.2 Положения об оплате труда работников муниципальных автономных и бюджетных учреждений, в отношении которых Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы осуществляет функции и полномочия учредителя в сфере «Физическая культура и спорт», утвержденного постановлением администрации города Пензы от 15.12.2016 №2233, по дифференциации оплаты труда основного персонала и оптимизации расходов на административно-управленческий и вспомогательный персонал с учетом предельной доли расходов на оплату их труда в фонде оплаты труда муниципального учреждения - не более 40 процентов.

6) Рассмотреть возможность внесения изменений в Положение об оплате труда работников муниципальных автономных и бюджетных учреждений, в отношении которых Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы осуществляет функции и полномочия учредителя в сфере «Физическая культура и спорт», утвержденное постановлением администрации города Пензы от 15.12.2016 №2233, в части изменения порядка расчета заработной платы основного персонала путем перехода с подушевого метода расчета оплаты труда на почасовой метод, а именно установить норму тренерской работы на 1 ставку исходя из 24 часовой недельной нагрузки, установленной Едиными рекомендациями по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2019 год, утвержденным решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 9 от 25.12.2018, протокол №12, с внесением соответствующих изменений в Приложение №5 к вышеуказанному Положению.

3. Муниципальному автономному учреждению «Центр развития футбола «Зенит» города Пензы»:

1) Внесение изменений в утвержденные списки членов спортивной сборной команды города Пензы по футболу производить с учетом требований раздела V Порядка формирования спортивных сборных команд города Пензы, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 30.11.2016 №2096, а именно после издания соответствующего приказа Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы.

2) Принять меры к возврату в бюджет города Пензы неправомерно выделенных (израсходованных) в 2018-2019 годах средств субсидии на уплату налога на имущество организаций в сумме 334,71 тыс. руб. (14,06 тыс.руб. за 2018 год; 320,65 тыс. руб. – за 2019 год), в связи с оказанием учреждением сверх установленного муниципального задания муниципальных услуг (выполнением работ) для физических и юридических лиц за плату, а также осуществлением иной приносящей доход деятельности с использованием муниципального имущества.

3) Принять меры к сокращению штатной численности тренеров ЦДиЮФ с оплатой труда за счет средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, на 4,8 штатные единицы в связи с установлением фактического наличия постоянных вакансий и невыполнением установленной тренерской нагрузки, к соблюдению требований по выработке тренерами ЦДиЮФ нормы времени на 1 ставку тренерской нагрузки (24 часа в неделю), установленной правилами внутреннего трудового распорядка учреждения и п.39 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2019 год, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 25.12.2018, протокол №12. Оплату труда тренеров ЦДЮФ производить пропорционально фактически отработанному времени из расчета нормы времени на 1 ставку тренерской нагрузки 24 часа в неделю.

4) Доплату до минимального размера оплаты труда (разницу между МРОТ и размером начисленной заработной платы), установленного федеральным законодательством, производить в случаях, когда размер начисленной месячной заработной платы работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), с учетом установленного должностного оклада, а также выплаты (невыплаты) повышающих коэффициентов, выплат компенсационного и стимулирующего характера, ниже установленного законодательством минимального размера оплаты труда.

5) Для учета использования рабочего времени использовать унифицированную форму №0504421, утвержденную приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

6) При начислении заработной платы сотрудникам учреждения соблюдать требование по дифференциации оплаты труда основного персонала и оптимизации расходов на административно-управленческий персонал и вспомогательный персонал, а именно доля оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала в общем фонде оплаты труда не должна превышать 40%, а доля оплаты труда основного персонала не должна быть менее 60%.

7) Компенсацию стоимости питания спортивным судьям, а также выплаты на питание спортсменам-инструкторам и тренерам производить в пределах норм, утвержденных постановлением главы администрации города Пензы от 11.04.2005 №476 «Об утверждении норм расходов на финансирование спортивно-массовых мероприятий». Обеспечить возврат в бюджет города Пензы средств субсидии в сумме 164,02 тыс. руб. (расходы за 2018 год и 9 месяцев 2019 года), неправомерно израсходованных на оплату стоимости питания спортивных судий, спортсменов-инструкторов и тренеров, а именно по завышенным нормам.

8) В целях соблюдения требований Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» своевременно и в полном объеме формировать план закупок и вносить в него изменения. Размещение в единой информационной системе необходимой информации о внесении изменений в план закупок, о заключенных договорах производить в сроки установленные Положением о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденным постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 №908.

9) Обеспечить открытость и доступность документов, определенных в п.6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 №86н, в том числе своевременно и в полном объеме размещать на официальном сайте в сети «Интернет» уточненную информацию о плане финансово-хозяйственной деятельности, муниципальном задании и отчетности.

10) При проведении ремонтных работ не допускать завышения их стоимости, а именно не допускать включения в локальные сметные расчеты и акты приемки выполненных работ необоснованных коэффициентов удорожания. Обеспечить возврат в бюджет города Пензы средств субсидии на иные цели в сумме 101,69 тыс. руб., неправомерно израсходованных на оплату ремонтных работ, произведенных в июне 2018 года с применением коэффициента зимнего удорожания.

11) Ведение бухгалтерского учета осуществлять строго в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и утвержденной в учреждении учетной политики. Устранить нарушения, выявленные в результате проведения контрольного мероприятия, в том числе: п.46 и п.373 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, а именно:

- инвентарные номера на объектах основных средств обозначить способом, обеспечивающим сохранность маркировки;

- принятие к учету объектов основных средств на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» осуществлять на основании первичных учетных документов, подтверждающих ввод (передачу) объектов в эксплуатацию, а именно ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

12) В соответствии с требованиями Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» не допускать превышения установленного лимита остатка денежных средств в кассе учреждения на конец рабочего дня.

13) Не допускать нарушения требований ч.9 ст.17.1 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции», а именно заключение договора на новый срок с арендатором, надлежащим образом исполнившим свои обязанности, производить при одновременном соблюдении следующих условий: размер арендной платы определяется по результатам оценки рыночной стоимости объекта, проводимой в соответствии с законодательством, регулирующим оценочную деятельность в Российской Федерации, и минимальный срок, на который перезаключается договор аренды, должен составлять не менее чем три года (срок может быть уменьшен только на основании заявления арендатора).

*Из представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы информации администрацией города Пензы (от 28.10.2019 №2-04-9409), Комитетом по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы (от 11.11.2019 №1090), МАУ ФК «Зенит» от 11.11.2019 №278, следует что все предложения данные Учреждению выполнены в полном объеме, денежные средства в сумме 741,41 тыс. руб. возвращены в бюджет города.*

*Оставлены на контроле предложения в части внесения изменений* в постановление главы администрации города Пензы от 11.04.2005 №476 «Об утверждении норм расходов на финансирование спортивно-массовых мероприятий» в части доведения норм расходов на обеспечение питанием спортсменов, тренеров и специалистов при проведении спортивно-массовых мероприятий до размера, утвержденного на уровне Пензенской области приказом Комитета Пензенской области по физической культуре и спорту от 18.02.2014 №85 «Об утверждении порядка финансирования за счет средств бюджета Пензенской области и норм расходов средств на проведение официальных спортивных мероприятий, включенных в Единый комплексный календарный план массовых физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий Пензенской области» ивнесения изменений в Положение об оплате труда работников муниципальных автономных и бюджетных учреждений, в отношении которых Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы осуществляет функции и полномочия учредителя в сфере «Физическая культура и спорт», утвержденное постановлением администрации города Пензы от 15.12.2016 №2233, в части изменения порядка расчета заработной платы основного персонала путем перехода с подушевого метода расчета оплаты труда на почасовой метод, а именно установить норму тренерской работы на 1 ставку исходя из 24 часовой недельной нагрузки, установленной Едиными рекомендациями по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2019 год, утвержденным решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 9 от 25.12.2018, протокол №12, с внесением соответствующих изменений в Приложение №5 к вышеуказанному Положению.

*Из информации прокуратуры Октябрьского района города Пензы от 10.12.2019 №07-08-2019 следует, по результатам проверки директор Учреждения, по двум постановлениям о возбуждении дел об административных нарушениях, привлечен к административной ответственности с назначением административного наказания в виде штрафа.*

**В результате проведенного контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном учреждении «Спортивная школа олимпийского резерва «Витязь» города Пензы»** выявлено нарушений всего на сумму 4872,85 тыс. руб., в том числе:

1) нарушения, связанные с расходованием денежных средств на общую сумму 2100,25 тыс. руб. или 43,1% от общей суммы нарушений, из них:

1189,61 тыс. руб. – излишние расходы бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания в 2018-2019 годах, в связи с его невыполнением, так как дети, зачисленные в Учреждение, фактически занимались платно в спортивном клубе «Кю,Дан» (2018 года – 375,99 тыс. руб.; 2019 год – 813,62 тыс. руб.);

793,2 тыс. руб. – неправомерное расходование средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, в связи с оказанием в 2018 году муниципальной услуги лицам, старше 18 летнего возраста;

105,91 тыс. руб. – неправомерное расходование (планирование) бюджетных средств на уплату налогов в связи с неприменением коэффициента платной деятельности при расчете нормативных затрат (в 2018 году – 56,5 тыс. руб.; на 2019 год – 49,41 тыс. руб.);

11,53 тыс. руб. – излишние расходы бюджетных средств на уплату налога на имущество организации в связи с занижением размера начисленной амортизации и соответственно завышением остаточной стоимости имущества;

2) нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета на общую сумму 2343,72 тыс. руб. или 48,1% от общей суммы нарушений, из них:

1208,51 тыс. руб. – объекты основных средств стоимостью до 3,0 тыс. руб. за единицу не списаны в установленном порядке с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете 21.00 «Основные средства в эксплуатации»;

873,4 тыс. руб. – стоимость муниципального имущества, не отнесенного по бухгалтерскому учету в установленном порядке к категории особо ценного движимого имущества и не включенного в перечень такого имущества;

162,4 тыс. руб. – оплата труда лиц, работавших в Учреждении по договорам подряда, осуществлялась по счету 302.11 «Расчеты по заработной плате», тогда как должна была производиться по счету 302.26 «Расчеты по прочим работам, услугам» (2018 год – 82,8 тыс. руб.; 2019 год – 79,6 тыс. руб.);

74,58 тыс. руб. – кредиторская задолженность, числящаяся по бухгалтерскому учету по состоянию на 01.09.2019 года, не отраженная в бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2019 года и образовавшаяся в связи с корректировкой данных за сентябрь 2019 года после сдачи отчетности;

24,83 тыс. руб. – дебиторская задолженность по земельному налогу, не отраженная в бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 2019 года;

3) нарушения, связанные с использованием муниципального имущества на общую сумму 283,73 тыс. руб. или 5,8% от общей суммы нарушений, из них:

218,12 тыс. руб. – особо ценное движимое имущество, не используемое спортивной школой с 2013 года для осуществления уставной деятельности;

51,41 тыс. руб. – особо ценное движимое имущество, переданное в арендное пользование без соответствующего согласия собственника имущества;

14,2 тыс. руб. – недополученные доходы от сдачи в аренду муниципального имущества (арендная плата не увеличивалась с 2015 года, при наличии такой возможности по условиям договора);

4) нарушения, связанные с осуществлением закупок товаров, работ, услуг на общую сумму 145,15 тыс. руб. или 3% от общей суммы нарушений – в 2018 году были осуществлены закупки не предусмотренные утвержденным планом-графиком закупок.

***Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены:*** Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы (письмо от 09.12.2019 №325/ксп), Управление муниципального имущества города Пензы (письмо от 09.12.2019 №323/ксп), муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа олимпийского резерва «Витязь» города Пензы» (письмо от 09.12.2019 №324/ксп).

Отчеты о результатах проведенной проверки были направлены: Главе города Пензы (письмо от 09.12.2019 №321/ксп), главе администрации города Пензы (письмо от 09.12.2019 №320/ксп). Материал проверки так же направлен прокурору Железнодорожного района города Пензы (письмо от 09.12.2019 №319/ксп), прокурору Первомайского района города Пензы (от 09.12.2019 №318/ксп).

***По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города Пензы предложено:***

1. Комитету по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы:

1) Принять меры к возврату в бюджет города Пензы субсидии, выделенной в 2018 году МБУ СШОР «Витязь» г.Пензы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в размере 793,2 тыс. руб., в связи с установлением факта неправомерного включения в отчет о выполнении муниципального задания за 2018 год по муниципальной услуге «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта» 21271 человеко-час, а именно количество часов обучения в спортивной школе лиц старше 18 летнего возраста.

2) Принять меры к возврату в бюджет города Пензы субсидии, выделенной в 2018 году МБУ СШОР «Витязь» г.Пензы на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в размере 375,99 тыс. руб., в связи с установлением факта неправомерного включения в отчет о выполнении муниципального задания за 2018 год по муниципальной услуге «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта (дзюдо)» 27 человек фактически занимавшихся в спортивном клубе «Кю,Дан» на платной основе, а также невыполнением показателей качества вышеуказанной муниципальной услуги.

3) Произвести расчет объема субсидии, подлежащей возврату в бюджет города Пензы, и принять меры к ее возврату в связи с установлением факта невыполнения в 2019 году МБУ СШОР «Витязь» г.Пензы муниципального задания по муниципальной услуге «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта (дзюдо)» в объеме 31 человек, в соответствии с требованиями Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Пензы и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 14.12.2015 №2147, так как в ходе проверки установлено, что спортсмены, зачисленные в группы спортивной подготовки и учебно-тренировочные группы фактически занимались в спортивном клубе «Кю,Дан» на платной основе.

4) При расчете нормативных затрат на уплату налогов МБУ СШОР «Витязь» г.Пензы утверждать и применять коэффициент платной деятельности в соответствии с требованиями п.28 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений г. Пензы и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 14.12.2015 №2147, тем самым не допуская излишних расходов бюджета города Пензы. Принять меры к возврату в бюджет города Пензы неправомерно выделенных в 2018-2019 годах средств субсидии на уплату МБУ СШОР «Витязь» г.Пензы налога на имущество организаций и земельного налога в сумме 105,91 тыс. руб. (56,5 тыс.руб. за 2018 год; 49,41 тыс. руб. – за 2019 год).

5) Усилить контроль за расходованием МБУ СШОР «Витязь» г.Пензы субсидии, выделенной на оплату труда, в части соблюдения требований п.3.2 Положения об оплате труда работников муниципальных автономных и бюджетных учреждений, в отношении которых Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы осуществляет функции и полномочия учредителя в сфере «Физическая культура и спорт», утвержденного постановлением администрации города Пензы от 15.12.2016 №2233, по дифференциации оплаты труда основного персонала и оптимизации расходов на административно-управленческий и вспомогательный персонал с учетом предельной доли расходов на оплату их труда в фонде оплаты труда муниципального учреждения - не более 40 процентов.

6) Принять меры к приведению перечня особо ценного движимого имущества МБУ СШОР «Витязь» г.Пензы, утвержденного приказом от 20.02.2019 №33-б, в соответствие с данными бухгалтерского учета и требованиями постановления администрации города Пензы от 03.12.2010 №1353 «Об утверждении порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения», а именно: включить в состав особо ценного движимого имущества муниципальное имущество балансовой стоимостью свыше 100,0 тыс. руб. (5 объектов общей балансовой стоимостью 801,43 тыс. руб.); имущество, без которого осуществление учреждением основных видов деятельности будет существенно затруднено (1 объект балансовой стоимостью 71,97 тыс. руб.). Рассмотреть вопрос об исключении из состава особо ценного движимого имущества, муниципального имущества неиспользуемого МБУ СШОР «Витязь» г.Пензы с 2013 года для осуществления основных видов деятельности, в том числе переданного в арендное пользование (17 объектов общей балансовой стоимостью 272,53 тыс. руб.).

2. Управлению муниципального имущества города Пензы в рамках полномочий, установленных Положением об Управлении муниципального имущества города Пензы, утвержденным постановлением администрации города Пензы от 16.09.2019 №1775, и в соответствии с нормами, установленными п.4.3 Положения о порядке закрепления имущества, находящегося в муниципальной собственности города Пензы, на праве хозяйственного ведения и оперативного управления, утвержденного решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №79-7/5, решить вопрос об изъятии из оперативного управления МБУ СШОР «Витязь» г.Пензы муниципального имущества неиспользуемого в деятельности учреждения с 2013 года, а именно опечатанного и складированного оборудования, предназначенного для организации питания либо торговли (13 объектов общей балансовой стоимостью 218,12 тыс.руб.: холодильное оборудование, электрические плиты, столы производственные, мармиты электрические, витрина стеклянная, шкаф для посуды, весы электронные).

3. Муниципальному бюджетному учреждению «Спортивная школа олимпийского резерва «Витязь» города Пензы»:

1) Обеспечить возврат в бюджет города Пензы денежных средств в размере 793,2 тыс. руб., выделенных в 2018 году на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в связи с установлением факта неправомерного включения в отчет о выполнении муниципального задания за 2018 год по муниципальной услуге «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области физической культуры и спорта» 21271 человеко-час, а именно количество часов обучения в спортивной школе лиц старше 18 летнего возраста.

2) Обеспечить возврат в бюджет города Пензы денежных средств в размере 375,99 тыс. руб., выделенных в 2018 году на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в связи с установлением факта неправомерного включения в отчет о выполнении муниципального задания за 2018 год по муниципальной услуге «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта (дзюдо)» 27 человек фактически занимавшихся в спортивном клубе «Кю,Дан» на платной основе, а также невыполнением показателей качества вышеуказанной муниципальной услуги.

3) Обеспечить возврат в бюджет города Пензы неправомерно выделенных (израсходованных) в 2018-2019 годах средств субсидии на уплату налога на имущество организаций и земельного налога в сумме 105,91 тыс. руб. (56,5 тыс.руб. за 2018 год; 49,41 тыс. руб. – за 2019 год), в связи с оказанием учреждением сверх установленного муниципального задания муниципальных услуг для физических и юридических лиц за плату, а также осуществлением иной приносящей доход деятельности с использованием муниципального имущества.

4) Принять меры к пересмотру размера начисленной амортизации по объектам основных средств, имеющим остаточную стоимость и учитываемым при расчете налога на имущество организаций. Установить срок полезного использования объекта основных средств (линейное сооружение – кабель) исходя из 6 амортизационной группы (180 месяцев). Обеспечить перерасчет уплаченного налога на имущество организаций в течение срока исковой давности, исходя из фактически сложившейся остаточной стоимости, а также по результатам произведенного перерасчета принять меры к возврату в бюджет города Пензы излишне уплаченных бюджетных средств.

5) При начислении заработной платы сотрудникам учреждения соблюдать требование по дифференциации оплаты труда основного персонала и оптимизации расходов на административно-управленческий персонал и вспомогательный персонал, а именно доля оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала в общем фонде оплаты труда не должна превышать 40%, а доля оплаты труда основного персонала не должна быть менее 60%.

6) Определение размеров заработной платы по основной должности и по должности, занимаемой в порядке совместительства, производить раздельно по каждой из должностей в соответствии с требованиями абз.3 п.2.17 Положения об оплате труда работников муниципальных автономных и бюджетных учреждений, в отношении которых Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы осуществляет функции и полномочия учредителя в сфере «Физическая культура и спорт», утвержденного постановлением администрации города Пензы от 15.12.2016 №2233.

7) Планирование закупок осуществлять в соответствии с требованиями ст.16 Федерального Закона №44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Своевременно и в полном объеме вносить все необходимые изменения в план-график закупок, тем самым не допуская нарушения требований ч.1 ст.16 вышеуказанного Федерального закона, а именно не осуществлять закупки, не предусмотренные утвержденным планом-графиком.

8) Обеспечить отражение в договорах, заключаемых с единственным поставщиком, идентификационного кода закупки в соответствии с требованиями ч.1 ст.23 Федерального Закона №44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

9) Устранить нарушения требований Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденными приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н, а именно:

- списание материальных запасов производить на основании «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» (ф.0504210);

- на оборотной стороне инвентарных карточек учета нефинансовых активов (ф.0504031) в краткой индивидуальной характеристике объектов основных средств, находящихся в оперативном управлении учреждения, отразить перечень составляющих их предметов и их основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности, в целях возможности идентификации объектов основных средств, и исключения их хищения, подмены на более дешевое и менее производительное;

- на оборотной стороне авансовых отчетов (ф. 0504505) в графах 2-4 в полном объеме отражать всю необходимую информацию, а именно дату и номер документа, информацию кому, и по какому документу уплачено, за что произведена оплата. Документы, приложенные к авансовым отчетам, нумеровать в порядке их записи в отчете.

10) С целью недопущения искажения ежеквартальной и годовой бухгалтерской отчетности руководствуясь требованиями п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н, обеспечить достоверность данных бухгалтерской отчетности, а именно не допускать искажения данных об имеющейся дебиторской и кредиторской задолженности. Во исполнение требований п.9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н, перед составлением годовой отчетности проводить обязательную инвентаризацию расчетов по обязательствам. При проведении инвентаризации обязательств данные о дебиторской и кредиторской задолженности на дату проведения инвентаризации подтверждать актами взаимных сверок с дебиторами и кредиторами.

11) Первичные учетные документы, поступившие после даты подписания или принятия квартальной (месячной) отчетности текущего года, отражать в регистре учета на текущую дату, так как в соответствии с нормами, указанными в п.5 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 №275н, поступление после отчетной даты первичных учетных документов, оформляющих факты хозяйственной жизни, возникших (произошедших) в отчетном периоде, информация о которых подлежит отражению в бухгалтерском учете и (или) раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности не является событием после отчетной даты.

12) Устранить нарушения требований п.46 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, а именно инвентарные номера на объектах основных средств обозначить способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

13) Расходы по оплате труда лиц, не состоящих в штате учреждения и привлекаемых для выполнения работ (оказания услуг) для государственных (муниципальных) нужд, отражать в рамках соответствующей подстатьи статьи 220 «Оплата работ, услуг» классификации операций сектора государственного управления, с учетом требований Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденных приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н, и Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н.

14) Устранить нарушение требований п.10 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в части предоставления в арендное пользование особо ценного движимого имущества. Предоставление в арендное пользование особо ценного движимого имущества производить исключительно с согласия собственника муниципального имущества.

15) Принять меры к увеличению размера арендной платы по договору аренды от 01.11.2007 №1826 исходя из условий заключенного договора об ее изменении в одностороннем и бесспорном порядке в связи с инфляцией, в целях увеличения доходов от иной приносящей доход деятельности.

16) Обеспечить открытость и доступность документов, определенных в п.6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 №86н, в том числе своевременно и в полном объеме размещать на официальном сайте в сети «Интернет» уточненную информацию о плане финансово-хозяйственной деятельности, муниципальном задании и отчетности.

17) Обеспечить наличие в личных делах занимающихся всех документов, предоставление которых предусмотрено п.3.5 Основных требований к качеству оказания муниципальных услуг, утвержденных приказом КФСМ от 27.12.2016 №52/4-к, и п.2.3 Положения о порядке приема на обучение по программам спортивной подготовки, утвержденного приказом директора учреждения от 28.08.2018 №77а, вместе с заявлением о зачислении в спортивную школу, а именно: заверенной копии паспорта (при наличии) или свидетельства о рождении поступающего; справки об отсутствии у поступающего медицинских противопоказаний для освоения соответствующих спортивных программ; фотографии поступающего.

18) Обеспечить ведение аналитического учета расчетов по поступлениям доходов от платных услуг «Абонемент для занятий по каратэ в спортивно-оздоровительных группах» и «Абонемент для занятий по самбо в спортивно-оздоровительных группах» в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов, в целях соблюдения требований п.200 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н. В соответствии с требованиями п.6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, установить порядок ведения аналитического учета расчетов по поступлениям доходов от оказания вышеуказанных платных услуг учетной политикой учреждения.

19) В целях полного и достоверного учета поступающих доходов от оказания платных услуг, а именно по услугам «Абонемент для занятий по каратэ в спортивно-оздоровительных группах» и «Абонемент для занятий по самбо в спортивно-оздоровительных группах», отчисление и зачисление занимающихся производить путем издания соответствующего приказа по учреждению, в договорах об оказании платных услуг отражать данные непосредственных потребителей услуг (занимающихся). Принять меры к утверждению тарифа за вышеуказанные услуги исходя из стоимости одного занятия в целях устранения установленного несоответствия по количеству фактически проводимых занятий с количеством занятий, отраженных в представленных калькуляциях для расчета тарифа на данные услуги.

*Из информации представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы администрацией города Пензы от 15.02.2020 №1-04-11280, Управления муниципального имущества администрации города Пензы от 10.01.2020, от 26.02.2020, от 31.01.2020 №11/12091, Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы от 13.01.2020 №14, от 06.02.2020 №80, МБУ Спортивная школа олимпийского резерва «Витязь» города Пензы от 09.01.2020 №4, следует что в основном предложения выполнены, на 813,6 тыс. руб. уменьшена субсидия на выполнение муниципального задания. Представления направленные в адрес Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы, МБУ Спортивная школа олимпийского резерва «Витязь» города Пензы оставлены на контроле, по вопросу возврата неправомерно израсходованных денежных средств.*

**В результате проведенного контрольного мероприятия в МБУ МЦ «Юность» г.Пензы** выявлено нарушений всего на сумму 8134,58 тыс. руб., в том числе:

1) нарушения, связанные с расходованием денежных средств на общую сумму 755,07 тыс. руб. или 9,3% от общей суммы нарушений, из них:

579,8 тыс. руб. – фонд оплаты труда с начислениями, запланированный на 2018 год на фактически имеющиеся в течение года постоянные вакантные должности и неправомерно израсходованный на выплаты стимулирующего характера сотрудникам Учреждения;

80,0 тыс. руб. – денежная наличность (субсидия на выполнение муниципального задания), предназначенная для выплаты стипендии в ходе проведения мероприятия, получена с нарушением требований действующего законодательства, а именно через личную карту бухгалтера, а не по банковскому чеку;

37,8 тыс. руб. – неправомерные расходы субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, на выплаты стимулирующего характера начальнику отдела молодежной политике при отсутствии разработанных критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы;

36,4 тыс. руб. – необоснованные расходы средств от иной приносящей доход деятельности, на выплату премий начальнику отдела молодежной политике при отсутствии фактов выполнения особо важных и срочных работ (разовые премии), ежеквартальная премия выплачена только двум сотрудникам без документального подтверждения результатов работы;

10,6 тыс. руб. – неправомерные расходы субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, связанные с оплатой налога на имущество организаций, переданное в арендное и безвозмездное пользование;

6,6 тыс. руб. – неправомерные расходы, связанные с оплатой труда главного бухгалтера (превышение средней заработной платы главного бухгалтера над заработной платой директора учреждения);

3,87 тыс. руб. – неправомерное расходование средств от иной приносящей доход деятельности на приобретение бутилированной воды для нужд сотрудников учреждения;

2) нарушения, связанные с получением доходов от иной приносящей доход деятельности на общую сумму 30,48 тыс. руб. или 0,4% от общей суммы нарушений, из них:

26,28 тыс. руб. – недополученные доходы от реализации билетной продукции (в учреждении в наличии отсутствуют 318 билетов (проверке не представлены), тогда как выручка от их продажи в кассу не поступала);

4,2 тыс. руб. – недополученные доходы от реализации билетной продукции (произведена реализация 28 билетов, при этом выручка в кассу учреждения не оприходована, денежные средства выданы в подотчет без соответствующего документального оформления);

3) Нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности на общую сумму 261,48 тыс. руб. или 3,2% от общей суммы нарушений, из них:

177,4 тыс. руб. – балансовая стоимость объектов основных средств, стоимостью до 10,0 тыс. руб. каждый, не списанных на забалансовый учет в соответствии с требованиями действующего законодательства;

31,6 тыс. руб. – выданная в пользование работникам учреждения спецодежда не учитывалась на соответствующем забалансовом счете;

15,78 тыс. руб. – балансовая стоимость объектов основных средств, списанных с бухгалтерского учета как объекты материальных запасов;

9,4 тыс. руб. – расхождение данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в части балансовой стоимости объектов основных средств;

9,0 тыс. руб. – возврат подотчетных сумм, отраженный по бухгалтерскому учету как поступление доходов от иной приносящей доход деятельности;

8,14 тыс. руб. – искажение данных бухгалтерской отчетности о суммах доходов, полученных учреждением в 2018 году в разрезе поступлений денежных средств через кассу учреждения и через банковские счета;

7,26 тыс. руб. – искажение данных бухгалтерской отчетности о фактически имеющейся задолженности в ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по состоянию на 01.01.2019 года;

2,6 тыс. руб. - искажение данных бухгалтерской отчетности о фактически имеющейся дебиторской задолженности в ф.0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» по состоянию на 01.01.2018 года;

0,3 тыс. руб. – стоимость бланка строгой отчетности, приобретенного и списанного с бухгалтерского учета как объект материальных запасов;

4) нарушения, связанные с несоблюдением установленных требований в сфере закупок товаров, работ, услуг на общую сумму 1530,27 тыс. руб. или 18,8% от общей суммы нарушений, из них:

648,72 тыс. руб. – объем денежных средств, запланированный для осуществления закупок в 2019 году в рамках Закона №223-ФЗ, тогда как учреждение не имеет право осуществлять в 2019 году закупки с применением данного закона в связи с тем, что не разместило в установленные сроки Положение о закупках в ЕИС;

450,0 тыс. руб. – искусственное «дробление» единой закупки на множество закупок до 100,0 тыс. руб. каждая в целях избегания публичных процедур;

261,87 тыс. руб. – закупки, осуществленные в 2018 году в рамках Закона №223-ФЗ, с нарушением требований утвержденного в учреждении Положения о закупках;

169,68 тыс. руб. – объем закупок, произведенных в рамках Закона №44-ФЗ в 2018 году, не предусмотренных планом-графиком закупок в данном периоде;

5) нарушения, связанные с использованием муниципального имущества на общую сумму 5557,28 тыс. руб. или 68,3% от общей суммы нарушений, из них:

3436,6 тыс. руб. – не произведена государственная регистрация перехода права оперативного управления на нежилое здание;

2120,68 тыс. руб. – земельный участок принят к бухгалтерскому учету при отсутствии документов, подтверждающих право пользования земельным участком.

***Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены в****:* Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы (письмо от 14.03.2019 №100/ксп), Управление муниципального имущества города Пензы (письмо от 14.03.2019 №102/ксп), муниципальное бюджетное учреждение «Молодежный центр «Юность» г.Пензы (письмо от 14.03.2019 №101/ксп), муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Центр технологического образования» г.Пензы (письмо от 14.03.2019 №103/ксп).

Отчет о результатах проведенной проверки был направлен: Главе города Пензы (письмо от 14.03.2019 №98/ксп), главе администрации города Пензы (письмо от 14.03.2019 №97/ксп), Председателю Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы (письмо от 14.03.2019 №99/ксп), в прокуратуру Ленинского района города Пензы (письмо от 14.03.2019 №96/ксп) и прокуратуру Первомайского района города Пензы (письмо от 04.04.2019 №125/ксп).

***По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой предложено:***

1. Администрации города Пензы руководствуясь принципом единства судьбы земельных участков и прочно связанных с ним объектов, установленным п.5 ст.1 Земельного кодекса РФ, принять меры к передаче МБУ МЦ «Юность» г.Пензы в постоянное (бессрочное) пользование земельного участка с кадастровым номером 58:29:2013001:16, расположенного по адресу: г.Пенза, ул.Литвинова, 21А, на котором расположено нежилое здание, переданное учреждению в оперативное управление в результате произведенной в 2018 году реорганизации.

2. Комитету по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы:

1) Как органу осуществляющему в соответствии с Уставом города Пензы функции по утверждению устава МБУ МЦ «Юность» г.Пензы обеспечить разработку и внесение изменений в устав учреждения, а именно отразить в уставе исчерпывающий перечень видов деятельности (с указанием основных видов деятельности и иных видов деятельности, не являющихся основными), которые МБУ МЦ «Юность» г.Пензы вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано, в соответствии с требованиями п.6.3 Порядка создания, изменения типа, реорганизации, ликвидации муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений города Пензы, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 31.12.2010 №1540.

2) Обеспечить соблюдение требований п.6.7 Порядка создания, изменения типа, реорганизации, ликвидации муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений города Пензы, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 31.12.2010 №1540, а именно издание приказов об утверждении уставов муниципальных учреждений, в отношении которых Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы осуществляет функции и полномочия учредителя, производить в срок не более 5 дней с даты поступления согласованного устава.

3) Произвести перерасчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУ МЦ «Юность» г.Пензы на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы с учетом требований п.9 и п.28 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений г.Пензы и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 14.12.2015 №2147, а именно исключить из объема финансового обеспечения муниципального задания затраты, связанные с содержанием части недвижимого имущества площадью 374,8 кв.м., фактически находящейся в пользовании сторонних организаций. Осуществить контроль за возвратом МБУ МЦ «Юность» г.Пензы в бюджет города Пензы неправомерно израсходованных средств субсидии, выделенных на уплату налога на имущество организации, в сумме 10,6 тыс. руб. (расходы за 2018 год).

4) Принять меры к исключению из штатного расписания МБУ МЦ «Юность» г.Пензы 2,5 единиц постоянных вакансий (специалист по работе с молодежью, режиссер и 0,5 единицы инженера), принять меры к возврату в бюджет города Пензы денежных средств, высвободившихся в результате исключения из штатного расписания постоянных вакансий.

5) С целью недопущения искажения ежеквартальной и годовой бюджетной отчетности руководствуясь требованиями п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н, обеспечить достоверность данных бухгалтерской отчетности МБУ МЦ «Юность» г.Пензы, в отношении которого Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы осуществляет функции и полномочия учредителя, а именно не допускать искажения данных об имеющейся дебиторской и кредиторской задолженности, о сумме доходов, полученных от оказания платных услуг, о сумме неисполненных обязательств. Усилить контроль за заполнением форм бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями по ее составлению.

6) Принять меры дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения, выявленные в ходе проверки в МБУ МЦ «Юность» г.Пензы, в том числе по составлению годовой бухгалтерской отчетности.

7) Перечень особо ценного движимого имущества МБУ МЦ «Юность» г.Пензы, утвержденный приказом от 26.02.2018 №22-б, привести в соответствие с данными бухгалтерского учета муниципального учреждения и требованиями постановления администрации города Пензы от 03.12.2010 №1353 «Об утверждении порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения».

3. Управлению муниципального имущества города Пензы в рамках полномочий, установленных Положением об Управлении муниципального имущества администрации города Пензы, утвержденного решением Пензенской городской Думы от 29.05.2009 №55-6/5, решить вопрос о целесообразности нахождения в оперативном управлении муниципального бюджетного учреждения «Молодежный центр «Юность» г.Пензы нежилого здания, расположенного по адресу г.Пензы, ул. Литвинова, 21А, в связи с тем, что основная часть второго этажа нежилого здания фактически при осуществлении уставной деятельности МБУ МЦ «Юность» г.Пензы не используется, в арендное либо безвозмездное пользование не предоставляется.

4. Муниципальному бюджетному учреждению «Молодежный центр «Юность» г.Пензы:

1) Привести Устав учреждения в соответствие с требованиями абз.5 ч.3 ст.14 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п.6.4 Порядка создания, изменения типа, реорганизации, ликвидации муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений города Пензы, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 31.12.2010 №1540, а именно отразить в Уставе: исчерпывающий перечень иных видов деятельности, не являющиеся основными, которые учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано, в том числе связанных с оказанием платных услуг.

2) Обеспечить возврат в бюджет города Пензы неправомерно израсходованных средств субсидии в сумме 10,6 тыс. руб. (расходы за 2018 год), израсходованных на уплату налога на имущество организации, фактически переданное в пользование сторонним организациям.

3) В целях соблюдения требований Положения о системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений молодежной политики города Пензы, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 14.04.2009 №526:

- не допускать нарушений в части соотношения доли оплаты труда работников административно-управленческого, вспомогательного и основного персонала в общем фонде оплаты труда, а именно доля оплаты труда административно-управленческого и вспомогательного персонала в общем фонде оплаты труда не должна превышать 40%;

- не допускать нарушений в части превышения средней заработной платы главного бухгалтера над средней заработной платой директора учреждения за отчетный год;

- в «Положении об оплате труда», утвержденном в учреждении, определить размеры и порядок выплат стимулирующего характера, а также условия, при наличии которых сотрудникам учреждения могут не производиться выплаты стимулирующего характера;

- с целью эффективного и рационального расходования субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, недопущения какой бы то ни было дискриминации – различий, исключений и предпочтений, не связанных с деловыми качествами работников и результатами их труда, а также результатами деятельности учреждения, выплаты стимулирующего характера работникам учреждения производить исходя из конкретных показателей и критериев оценки эффективности труда, позволяющих оценить результативность и качество работы. Премирование работников учреждения осуществлять по результатам работы за конкретный период времени или по итогам выполнения особо важных и срочных работ с целью их поощрения за оперативность и качественный результат труда;

- доплату до минимального размера оплаты труда (разницу между МРОТ и размером начисленной заработной платы), установленного федеральным законодательством, производить в случаях, когда размер начисленной месячной заработной платы работника, полностью отработавшего за этот период норму рабочего времени и выполнившего нормы труда (трудовые обязанности), с учетом установленного должностного оклада, а также выплаты (невыплаты) повышающих коэффициентов, выплат компенсационного и стимулирующего характера, ниже минимального размера оплаты труда;

4) В целях соблюдения требований Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ):

- назначить должностное лицо, ответственное за осуществление закупок (контрактного управляющего) и за размещение в единой информационной системе в установленные сроки информации о закупках, размещение которой предусмотрено требованиями действующего законодательства;

- при формировании плана закупок товаров, работ, услуг в объем финансового обеспечения для осуществления закупок включать весь объем денежных средств, утвержденный и доведенный до заказчика, который планируется направить на осуществление закупок;

- своевременно и в полном объеме вносить изменения в план закупок и соответственно в план-график закупок товаров, работ, услуг для приведения их в соответствие с уточненным планом финансово-хозяйственной деятельности. Не осуществлять закупки, не предусмотренные планом-графиком закупок на соответствующий финансовый год;

- обеспечить соблюдение требований Закона №44-ФЗ, основной задачей которого является обеспечение максимально широкого круга участников закупок и выявление в результате лица, исполнение контракта которым в наибольшей степени будет отвечать целям эффективного использования источников финансирования, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере закупок, а именно не допускать искусственного дробления единых сделок по закупке товаров (работ, услуг) с целью избегания конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

- осуществление в 2019 году закупок за счет средств от иной приносящей доход деятельности производить в рамках Закона №44-ФЗ, в связи с отсутствием законных основания для осуществления данных закупок в рамках Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

5) В целях соблюдения требований Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон №223-ФЗ) и Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 №908:

- в целях осуществления закупок товаров, работ, услуг в рамках Закона №223-ФЗ своевременно разрабатывать, принимать меры к утверждению и размещать в единой информационной системе положение о закупках товаров, работ, услуг, а именно в сроки, установленные действующим законодательством о закупках;

- назначить должностное лицо, ответственное за осуществление закупок и за размещение в единой информационной системе в установленные сроки информации о закупках, размещение которой предусмотрено требованиями действующего законодательства;

- осуществление закупок путем заключения договоров с единственным поставщиком производить исключительно в случаях, определенных в Положении о закупке товаров, работ, услуг, разработанном и утвержденном в учреждении;

- в случае осуществления закупок товаров, работ, услуг в рамках Закона №223-ФЗ, обеспечить своевременное размещение в единой информационной системе сведений, размещение которых должно производиться не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, а именно своевременно и в полном объеме размещать отчетность о заключенных договорах.

6) Внести изменения в разработанную и утвержденную в учреждении учетную политику с учетом требований Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н, а именно:

- отразить перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов;

- утвердить формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов, в том числе форму отчета о движении билетов, расходного ордера для выдачи бланков билетов на реализацию;

- установить порядок выдачи на реализацию и порядок списания с бухгалтерского учета бланков строгой отчетности (билетов), порядок и сроки сдачи в кассу учреждения денежной наличности, полученной от реализации билетов, а также порядок возврат нереализованных билетов;

- установить порядок выдачи специальной одежды в пользование сотрудникам учреждения, срок ее полезного использования и порядок возврата спецодежды либо ее списания;

- разработать и утвердить порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего финансового контроля.

7) Ведение бухгалтерского учета осуществлять строго соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора. Устранить нарушения по ведению бухгалтерского учета выявленные в ходе проведения проверки, а именно:

- не принимать к бухгалтерскому учету первичные учетные документы без соответствующей подписи руководителя учреждения либо уполномоченных им лиц, подтверждающей факт получения товаров (выполнения работ, оказания услуг), либо подписанных лицами, не имеющими право подписи первичных учетных документов;

- списание объектов основных средств производить на основании актов о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0504104), обоснованность списания оборудования подтверждать заключением специализированной организации, занимающейся обслуживанием и ремонтом оборудования, аналогичного списываемому, с указанием причин и характера повреждений, неисправностей и причин невозможности (нецелесообразности) ремонта;

- произвести списание с балансового учета 28 объектов основных средств каждый стоимостью до 10,0 тыс. руб. включительно, принятых к бухгалтерскому учету в 2018 году, с одновременным отражением на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации»;

- обеспечить отражение в бухгалтерском учете бланка строгой отчетности (трудовой книжки), приобретенной в мае 2018 года, необоснованно списанной с бухгалтерского учета и фактически находящейся в наличии. Принять меры к выполнению требований п.47 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 №225 «О трудовых книжках», а именно при выдаче работнику учреждения трудовой книжки взыскать с него плату, в размере расходов на ее приобретение;

- учет расчетов с подотчетными лицами, в том числе возврат подотчетных сумм, производить с использование счета 20800 «Расчеты с подотчетными лицами»;

- учет специальной одежды, выданной в пользование сотрудникам учреждения, осуществлять на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»;

- в целях экономии и эффективного расходования средств бюджета города Пензы доходы, полученные от оказания платных услуг, в полном объеме отражать на счете 20500 «Расчеты по доходам» и направлять на осуществление уставной деятельности. Установить лиц, виновных в расходовании средств, полученных от иной приносящей доход деятельности, без соответствующего документального оформления данного факта по бухгалтерскому учету учреждения;

- выбытие бланков строгой отчетности с забалансового счета 03 «Бланки строгой отчетности» производить по мере их реализации на основании актов о списании бланков строгой отчетности (ф.0504816) по стоимости, по которой бланки строгой отчетности были ранее приняты к учету;

- выручку, полученную от реализации билетной продукции, своевременно и в полном объеме приходовать в кассу учреждения в соответствии с учетом требований п.167 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н;

- оприходование бланков строгой отчетности по бухгалтерскому учету учреждения осуществлять по стоимости, установленной в рамках учетной политики учреждения;

- учет бланков документов, изготовленных типографским способом, по их наименованиям, сериям и номерам вести в книге по учету бланков строгой отчетности в соответствии с требованиями п.13 Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 №359, и п.338 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н;

- оформление кассовой книги осуществлять в соответствии с требованиями Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н, а именно количество листов кассовой книги заверять подписями руководителя учреждения и главного бухгалтера.

8) Обеспечить контроль за полнотой и своевременностью поступления платы от потребителей платных услуг, оказываемых учреждением, в том числе посредством возложения обязанностей по контролю на должностных лиц учреждения, и принятия мер ответственности за неисполнение таких обязанностей, исключив тем самым возможность посещения мероприятий и занятий клуба «Красота и грация» без соответствующей оплаты. Разработать и утвердить внутренним локальным актом учреждения бланк «абонемента», необходимый для оказания услуги «Клуб «Красота и грация» Абонемент», и порядок его выдачи.

9) Получение денежной наличности осуществлять в порядке, предусмотренном приказом Федерального казначейства от 30.06.2014 №10н «Об утверждении Правил обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований)», а именно в уполномоченном банке путем оформления «Заявки на получение наличных денег» и денежного чека.

10) С целью недопущения искажения ежеквартальной и годовой бухгалтерской отчетности руководствуясь требованиями п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н, обеспечить достоверность данных бухгалтерской отчетности, а именно заполнение форм бухгалтерской отчетности производить в соответствии с установленными требованиями по ее составлению, не допускать искажения данных об имеющейся дебиторской и кредиторской задолженности, о сумме доходов, полученных от оказания платных услуг, о сумме неисполненных обязательств. Во исполнение требований п. 9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н, перед составлением годовой отчетности проводить обязательную инвентаризацию расчетов по обязательствам, с приложением документов, подтверждающих наличие либо отсутствие задолженности (актов взаимных сверок).

11) Провести инвентаризацию бланков строгой отчетности в целях установления их фактического наличия и соответствия данных о фактическом наличии данным бухгалтерского учета. При необходимости провести мероприятия по оприходованию выявленных излишек и списанию установленных недостач с учетом требований Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49.

12) Осуществлять строгий контроль за реализацией билетной продукции, составлением отчетности о ходе ее реализации и оприходованием полученной выручки. Установить причины и виновных лиц в отсутствии в учреждении корешков 100 билетов (серии КН с№036701 по №036800) на общую сумму 15,0 тыс. руб., и не поступления в кассу учреждения выручки от продажи 288 билетов на общую сумму 26,28 тыс. руб. Принять меры к оприходованию недополученных доходов в сумме 26,28 тыс. руб. в кассу учреждения.

13) В связи с большим количеством нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, по реализации билетной продукции, а также в целях усиления контроля за полнотой поступления наличных денежных средств от оказания платных услуг и подтверждения количества посетителей платных мероприятий, осуществлять наличные денежные расчеты за оказанные услуги строго с применением контрольно-кассовой техники.

14) С работником, который осуществляет получение, хранение, учет и реализацию бланков билетов, а также прием от населения наличных денежных средств, заключать договоры о материальной ответственности в соответствии с требованиями п.14 Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 №359.

15) При изменениях в бухгалтерском учете данных об особо ценном движимом имуществе своевременно и в полном объеме направлять в Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы соответствующую информацию для внесения изменений в утвержденный перечень особо ценного движимого имущества. Принять меры для приведения перечня особо ценного движимого имущества, утвержденного приказом от 26.02.2018 №22-б, в соответствие с данными бухгалтерского учета и требованиями постановления администрации города Пензы от 03.12.2010 №1353 «Об утверждении порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения».

16) Принять меры к заключению с ИП Варнашовой Е.Ю. и МБУ СШОР по боксу г.Пензы договоров на возмещение коммунальных услуг во исполнение требований п.2.3 договора аренды части нежилого здания от 18.05.2017 №103/1 и п.2.2 договора безвозмездного пользования от 20.12.2007 №649 и ежемесячному выставлению вышеуказанным организациям счетов на возмещение коммунальных услуг, в результате использования ими нежилых помещений, находящихся в оперативном управлении учреждения.

17) Расходование денежных средств, полученных от оказания платных услуг, на приобретение питьевой воды (бутыли 19л.) производить при наличии заключения о признании воды в системе централизованного питьевого водоснабжения несоответствующей санитарным нормам. Не допускать неправомерного и необоснованного расходования средств, полученных от иной приносящей доход деятельности.

18) Принять меры к устранению установленных в ходе проверки несоответствий площади нежилого здания, расположенного по адресу г.Пенза, ул. Карпинского, 22Б, находящегося в оперативном управлении учреждения, указанной в техническом паспорте на нежилое здание, составленном по состоянию на 13.12.2013 года, с данными, указанными в Едином государственном реестре недвижимости.

19) Принять меры к государственной регистрации права оперативного управления на нежилое здание, расположенное по адресу: г.Пенза, ул.Литвинова, 21А, принятое на баланс в оперативное управление в результате произведенной реорганизации в соответствии с требованиями п.4 ч.4 ст.14 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости».

20) Принять меры к составлению и представлению на утверждение в Управление муниципального имущества администрации города Пензы инвентарной описи имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения, с учетом изменений связанных с приобретением в 2018 году объектов основных средств, а также приемом на баланс объектов основных средств в результате произведенной реорганизации в соответствии с требованиями п.4.5 Положения о порядке закрепления имущества, находящегося в муниципальной собственности города Пензы, на праве хозяйственного ведения и оперативного управления, утвержденного решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №79-7/5.

21) Принять меры к внесению изменений в постановление администрации города Пензы от 27.12.2012 №1612/1 «Об установлении тарифов на услуги, оказываемые Муниципальным бюджетным учреждением «Молодежный центр «Юность» г.Пензы» в части включения в данное постановление тарифов на услуги, оказываемые ранее МБУ МЦ «Орион» г.Пензы, оказание которых фактически продолжает производится учреждением;

22) Принять меры дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим нарушения, выявленные в ходе проверки, в том числе по ведению бухгалтерского учета и по составлению годовой бухгалтерской отчетности.

5. Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования «Центр технологического образования» г.Пензы привести Устав учреждения в соответствие с требованиями абз.5 ч.3 ст.14 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п.6.4 Порядка создания, изменения типа, реорганизации, ликвидации муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений города Пензы, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 31.12.2010 №1540, а именно отразить в Уставе: исчерпывающий перечень иных видов деятельности, не являющиеся основными, которые учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано, в том числе связанных с оказанием платных услуг.

*Из информации представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы администрацией города Пензы от 17.09.2019 № 1-04-2253/1, Комитетом по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы от 09.04.2019 №284, от 23.08.2019 №817, от 06.02.2020 №80, муниципального бюджетного учреждения «Молодежный центр «Юность» г.Пензы от 12.04.2019 №56, от 29.05.2019 №85, 27.08.2019 №46, от 09.10.2019 № 59, от 25.12.2019 №78, от 10.02.2020 №6 следует, что в основном все нарушения устранены, замечания приняты к сведению. Средства в сумме 10,6 тыс. руб. (*неправомерно израсходованная субсидия) *Учреждением возвращены в бюджет города.*

*Предложение об уточнении площади здания в регистрирующем органе требует дополнительного времени для выполнения, в связи с отсутствием финансовых средств, в связи с чем представление направленное в адрес муниципального бюджетного учреждения «Молодежный центр «Юность» г.Пензы оставлено на контроле.*

*Из информации муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования «Центр технологического обучения» г.Пензы от 25.04.2019 №58 следует, что предложение выполнено, представление снято с контроля.*

*Из информации Управления муниципального имущества администрации города Пензы от 15.04.2019 №11/2408 следует,* что принято решение оставить здание в оперативном управлении Учреждения так как по информации муниципального бюджетного учреждения «Молодежный центр «Юность» г. Пензы (исх. от 05.04.2019 № 48) в здании, расположенном по адресу: г. Пенза, ул. Литвинова, 21 А, проводятся мероприятия, охватывающие детей и подростков микрорайона: тематические утренники для детей с игровой программой; профилактические мероприятия для детей и подростков; мероприятия по выполнению муниципального задания. Также в здании работают: филиал МБУ «СШОР по боксу города Пензы»; клуб «Красота и грация». Это здание является единственным учреждением в микрорайоне, на базе которого проводятся мероприятия, направленные на реализацию молодежной политики в городе.

*Согласно информации прокуратуры Ленинского района города Пензы от 25.04.2019 №05-25в-2019 в отношении директора Учреждения возбуждено два дела об административном правонарушении.*

**Проведена проверка в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования детская художественная школа № 3 г. Пензы за 2018 год и текущий период 2019 года расходования средств бюджета города Пензы, предусмотренных программой «Развитие культуры города Пензы на 2015-2021 годы», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 22.09.2014 №1096, и внебюджетных средств,** в результате проведенного контрольного мероприятия выявлено нарушений всего на сумму 8868,09 тыс. руб., в том числе:

1) нарушения, связанные с планированием нормативных затрат на оплату труда на общую сумму 1656,14 тыс. руб. или 18,7% от общей суммы нарушений, из них:

1221,3 тыс. руб. – фонд оплаты труда с начислениями, излишне запланированный на оплату труда штатных единиц необоснованно и нецелесообразно введенных в штатное расписание учреждения, а именно 0,5 штатной единицы уборщика служебных помещений, 0,6 штатной единицы сторожей, 3 штатные единицы операторов котельной (2018 год – 570,41 тыс. руб.; 2019 год – 650,89 тыс. руб.);

434,84 тыс. руб. – излишне запланированные в 2019 году расходы на повышение оплаты труда педагогических работников с начислениями, в связи с искажением данных о среднесписочной численности данных работников, предоставленных учреждением;

2) нарушения, связанные с расходованием денежных средств на общую сумму 1810,84 тыс. руб. или 20,4% от общей суммы нарушений, из них:

925,89 тыс. руб. – нецелевое расходование бюджетных средств, выделенных на повышение оплаты труда педагогического персонала, фактически израсходованные на оплату труда сотрудников, не относящихся к педагогическим работникам (2018 год – 261,77 тыс. руб.; 2019 год – 664,12 тыс. руб.);

547,55 тыс. руб. – излишние расходы бюджетных средств, выделенных на выполнение муниципального задания в 2018-2019 годах, в связи с установлением факта его невыполнения (2018 год – 269,64 тыс. руб.; 2019 год – 277,91 тыс. руб.);

124,19 тыс. руб. – необоснованные расходы бюджетных средств, выделенных на оплату труда вспомогательного персонала, произведенные вахтеру за исполнение обязанностей гардеробщицы в связи с не подтверждением фактического выполнения данных обязанностей (2018 год – 60,74 тыс. руб.; 2019 год – 63,45 тыс. руб.);

116,75 тыс. руб. – необоснованные расходы бюджетных средств, выделенных на оплату труда административно-управленческого персонала, произведенные главному бухгалтеру за фактически не выполненные показатели (2018 год – 57,15 тыс. руб.; 2019 год – 59,6 тыс. руб.);

63,71 тыс. руб. – расходование целевых внебюджетных средств произведено на цели, не предусмотренные их поступлением, а именно израсходованы на уплату штрафов и пени за несвоевременную оплату налогов и страховых взносов, несвоевременное представление деклараций, тогда как поступали в основном на цели связанные с содержанием учреждения (2018 год – 33,23 тыс. руб.; 2019 год – 30,48 тыс. руб.);

32,75 тыс. руб. – при осуществлении транспортных расходов, произведенных за счет целевых средств, отсутствовали документы – основания, подтверждающие факт поездки и количество совершенных поездок (2018 год – 19,8 тыс. руб.; 2019 год – 12,95 тыс. руб.);

3) нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета на общую сумму 3736,83 тыс. руб. или 42,1% от общей суммы нарушений, из них:

2728,7 тыс. руб. – аналитический учет расчетов по поступлениям доходов велся по одному контрагенту «Целевые взносы», тогда как должен вестись в разрезе каждого контрагента, от которого поступают денежные средства (2018 год – 1090,76 тыс. руб.; 2019 год – 1637,94 тыс. руб.);

836,11 тыс. руб. – установлено расхождение данных бухгалтерского учета учреждения с данными ИФНС России по Железнодорожному району г.Пензы (2018 год – 217,38 тыс. руб.; 2019 год – 618,73 тыс. руб.);

137,24 тыс. руб. – расхождение данных в первичных документах и регистрах бухгалтерского учета по перечислению страховых взносов (2018 год – 57,62 тыс. руб.; 2019 год – 79,62 тыс. руб.);

34,78 тыс. руб. – искажение данных бухгалтерского учета по КОСГУ 211 «Заработная плата» и страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (2018 год – 19,75 тыс. руб.; 2019 год – 15,03 тыс. руб.);

4) нарушения, связанные с осуществлением закупок товаров, работ, услуг на общую сумму 1664,28 тыс. руб. или 18,8% от общей суммы нарушений, из них:

1312,21 тыс. руб. – данные о количестве и стоимости договоров, заключенных с единственным поставщиком, не размещены в единой информационной системе либо размещены не в установленный срок в нарушение требований Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ (2018 год – 808,51 тыс. руб.; 2019 год – 503,7 тыс. руб.);

233,22 тыс. руб. – закупка, связанная с установкой декоративной подсветки здания, произведенная без включения информации о данной закупке в план-график закупок на 2018 год в нарушение требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ;

118,85 тыс. руб. – закупка у единственного поставщика, связанная с ремонтом дымоходной трубы, произведенная без включения информации о данной закупке в план закупок на 2018 год в нарушение требований Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ.

***По результатам контрольного мероприятия представление направлено*** администрацию Управление культуры города Пензы (письмо от 06.02.2020 №28/ксп), муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детская художественная школа №3 г. Пензы (письмо от 06.02.2020 №29/ксп).

Отчеты о результатах проведенной проверки направлены: Главе города Пензы (письмо от 05.02.2020 №22/ксп), главе администрации города Пензы (письмо от 06.02.2020 №25/ксп), прокуратуру Октябрьского района города Пензы от 06.02.2020 №26/ксп, прокуратуру Железнодорожного района города Пензы (от 06.02.2020 №27/ксп).

***По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой предложено:***

1. Администрации города Пензы рассмотреть вопрос о внесении изменений в постановление администрации города Пензы от 27.03.2009 №464 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений города Пензы», а именно при установлении руководителям структурных подразделений повышающих коэффициентов к окладу и выплат стимулирующего характера соблюдать условие, чтобы средняя заработная плата данного руководителя не превышала среднюю заработную плату руководителя учреждения за отчетный год, в целях соблюдения соотношения заработной платы административно-управленческого и вспомогательного персонала в общем фонде оплаты труда учреждения не более 40%.

2. Управлению культуры города Пензы:

1) Принять меры к возврату в бюджет города Пензы субсидии, выделенной МБУ ДО ДШХ № 3 г.Пензы на повышение труда педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования детей в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 01.06.2012 №761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы», и израсходованной учреждением в 2018 и 2019 годах в целях, не соответствующих целям, определенным соглашениями (не по целевому назначению), а именно денежные средства в сумме 261,77 тыс. руб. (2018 год) и в сумме 664,12 тыс. руб. (2019 год) были направлены на оплату труда прочих сотрудников МБУ ДО ДШХ № 3 г.Пензы, не относящихся к педагогическим работникам. Усилить контроль за соблюдением получателями субсидий условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении в соответствии с требованиями п.16 Порядка предоставления из бюджета города Пензы субсидий муниципальным учреждениям, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление культуры города Пензы, на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, рассчитанных с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 20.12.2011 №1539.

2) В связи с установлением фактов искажения МБУ ДО ДШХ № 3 г. Пензы данных о среднесписочной численности педагогических работников по состоянию на 01.07.2019 года, указанной в статистической отчетности форма №ЗП-образование «Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала», утвержденной приказом Росстата от 27.12.2018 №781, принять меры к уточнению объема денежных средств, выделенных МБУ ДО ДШХ № 3 г. Пензы на 2020 год, на повышение оплаты труда педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования детей в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 июня 2012 года №761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы», обеспечить возврат в бюджет города Пензы излишне выделенных бюджетных средств. Усилить контроль за расходованием муниципальными учреждениями дополнительного образования, в отношении которых Управление культуры города Пензы осуществляет функции и полномочия учредителя, денежных средств, выделенных из бюджета города Пензы на повышение оплаты труда педагогических работников.

3) Произвести расчет объема субсидии, подлежащей возврату в бюджет города Пензы, и принять меры к ее возврату в связи с установлением факта невыполнения в 2019 году МБУ ДО ДШХ № 3 г. Пензы муниципального задания по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» в объеме 6374 человеко-часа, в соответствии с требованиями Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Пензы и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 14.12.2015 №2147.

4) При формировании муниципального задания на очередной год и плановый период для муниципальных учреждений, в отношении которых Управление культуры города Пензы осуществляет функции и полномочия учредителя, расчет показателей, характеризующих объем муниципальных услуг в сфере дополнительного образования, производить в соответствии с методикой, утвержденной приказом Управления культуры города Пензы от 25.12.2018 №200, с учетом утвержденных в учреждениях учебных планов, учебных программ, исходя из фактической потребности в муниципальных образовательных услугах, в пределах выделенных бюджетных ассигнований на очередной год и плановый период.

5) Принять меры к формированию штатной численности МБУ ДО ДШХ № 3 г. Пензы, с фондом оплаты труда за счет субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, исходя из перечня должностей и количества штатных единиц, предусмотренных в Приложениях №1 и №2 к приказу Управления культуры города Пензы от 30.11.2017 №117 «Об утверждении Основных требований к качеству предоставления муниципальных услуг в области искусств», с учетом фактической потребности, целесообразности и обоснованности включения штатных единиц в штатное расписание учреждения. Денежные средства, высвободившиеся в результате приведения штатного расписания МБУ ДО ДШХ № 3 г. Пензы в соответствие с вышеуказанными требованиями направить на увеличение нормативных затрат, связанных с содержанием муниципального учреждения.

6) При расчете объема финансового обеспечения муниципального задания МБУ ДО ДШХ № 3 г. Пензы нормативные затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда определять исходя из фактической потребности учреждения в количестве штатных единиц, не допуская наличия постоянных вакантных должностей, исходя из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

7) Осуществлять контроль за выполнением муниципального задания муниципальными учреждениями, в отношении которых Управление культуры города Пензы осуществляет функции и полномочия учредителя, в том числе путем проведения плановых контрольных мероприятий, в рамках компетенции, установленной п.1.11 ст.41 Устава города Пензы, принятого решением Пензенской городской Думы от 30.06.2005 №130-12/4, и п.2.1.8 Положения об Управлении культуры города Пензы, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 02.02.2007 №99, в целях недопущения искажения муниципальными учреждениями данных в отчете о выполнении муниципального задания и предоставления недостоверных сведений, необходимых для формирования показателей объема муниципальных услуг.

8) Усилить контроль за расходованием МБУ ДО ДШХ № 3 г.Пензы субсидии, выделенной на оплату труда, в части соблюдения требований п.3.3 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений города Пензы, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 27.03.2009 №464, по дифференциации оплаты труда основного персонала и оптимизации расходов на административно-управленческий и вспомогательный персонал с учетом предельной доли расходов на оплату их труда в фонде оплаты труда муниципального учреждения - не более 40 процентов.

9) Как органу осуществляющему в соответствии с Уставом города Пензы функции по утверждению уставов подведомственных муниципальных учреждений обеспечить разработку и внесение изменений в Устав МБУ ДО ДШХ № 3 г. Пензы, а именно отразить в Уставе: исчерпывающий перечень иных видов деятельности, не являющихся основными, которые учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано; запрет на совершение сделок, возможными последствиями которых является отчуждение или обременение имущества, закрепленного за учреждением, или имущества, приобретенного за счет средств, выделенных этому учреждению из бюджета города, если иное не установлено законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами; порядок осуществления сделок, в совершении которых имеется заинтересованность; порядок распоряжения имуществом, приобретенным бюджетным учреждением (за исключением имущества, приобретенного за счет средств, выделенных учреждению собственником на приобретение такого имущества), в соответствии с требованиями п.6.3 Порядка создания, изменения типа, реорганизации, ликвидации муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений города Пензы, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 31.12.2010 №1540.

10) Обеспечить контроль за выполнением МБУ ДО ДШХ № 3 г. Пензы требований Порядков составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление культуры города Пензы, утвержденных приказами от 09.12.2016 №106 и от 06.12.2019 №146, а именно за полнотой и своевременностью составления и представления на утверждение учредителю планов финансово-хозяйственной деятельности.

11) Пересмотреть показатели качества муниципальных услуг «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» и «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств» с учетом Комплексных рекомендаций органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления по реализации Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», утвержденных письмом Минфина России от 16.05.2011 №12-08-22/1959, исходя из специфики работы учреждений дополнительного образования (продолжительность учебного года с сентября текущего года по май следующего года). Внести соответствующие изменения в Приложение №1 и Приложение №2 к приказу от 30.11.2017 №117 «Об утверждении Основных требований к качеству предоставления муниципальных услуг в области искусств», а также в муниципальное задание МБУ ДО ДШХ № 3 г.Пензы на 2020 год. Рекомендуется определить методику расчета значений основных показателей оценки качества оказания муниципальных услуг «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» и «Реализация дополнительных предпрофессиональных программ в области искусств», в целях обеспечения единого подхода к расчету данных показателей и исключению возможности предоставления недостоверных отчетных данных.

12) Усилить контроль за достоверностью данных, предоставляемых МБУ ДО ДШХ № 3 г.Пензы в ежемесячном отчете об использовании субсидий, в связи с установлением фактов искажения отчетности в 2018 и 2019 годах, а именно данных об объеме поступивших и израсходованных средств в течение отчетного месяца и об остатке субсидии на отчетную дату.

13) С целью недопущения искажения ежеквартальной и годовой бюджетной отчетности руководствуясь требованиями п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н, обеспечить достоверность данных бухгалтерской отчетности МБУ ДО ДШХ № 3 г.Пензы, в отношении которого Управление культуры города Пензы осуществляет функции и полномочия учредителя, а именно не допускать искажения данных об имеющейся дебиторской и кредиторской задолженности.

14) Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в нарушениях, выявленных в ходе контрольного мероприятия.

3. Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования детская художественная школа № 3 г. Пензы:

1) Принять меры к возврату в бюджет города Пензы субсидии в сумме 261,77 тыс. руб. (2018 год) и в сумме 664,12 тыс. руб. (2019 год), выделенной на повышение труда педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования детей в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 01.06.2012 №761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы», и израсходованной в целях, не соответствующих целям, определенным соглашениями (не по целевому назначению), а именно на оплату труда прочих сотрудников учреждения, не относящихся к педагогическим работникам.

2) Обеспечить возврат в бюджет города Пензы денежных средств в сумме 277,91 тыс. руб., выделенных в 2019 году на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в связи с установлением факта невыполнения муниципального задания по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» в объеме 6374 человеко-часов.

3) Не допускать начисление и выплату заработной платы работникам учреждения за объем работы, который ими фактически не выполняется. Принять меры к возврату в бюджет города Пензы неправомерно и необоснованно израсходованных средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, в сумме 117,89 тыс. руб. (2018 год) и в сумме 123,05 тыс. руб. (2019 год), израсходованных на стимулирующие выплаты главному бухгалтеру, на оплату труда вахтера за исполнение обязанностей гардеробщицы.

4) Привести Устав в соответствие с требованиями абз.5 ч.3 ст.14 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п.6.4 Порядка создания, изменения типа, реорганизации, ликвидации муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений города Пензы, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 31.12.2010 №1540, а именно отразить в Уставе: исчерпывающий перечень иных видов деятельности, не являющихся основными, которые учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано; запрет на совершение сделок, возможными последствиями которых является отчуждение или обременение имущества, закрепленного за учреждением, или имущества, приобретенного за счет средств, выделенных этому учреждению из бюджета города, если иное не установлено законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами; порядок осуществления сделок, в совершении которых имеется заинтересованность; порядок распоряжения имуществом, приобретенным бюджетным учреждением (за исключением имущества, приобретенного за счет средств, выделенных учреждению собственником на приобретение такого имущества).

5) Принять меры к формированию штатной численности учреждения исходя из перечня должностей и количества штатных единиц, предусмотренных в Приложениях №1 и №2 к приказу Управления культуры города Пензы от 30.11.2017 №117 «Об утверждении Основных требований к качеству предоставления муниципальных услуг в области искусств», с учетом фактической потребности, целесообразности и обоснованности включения штатных единиц в штатное расписание учреждения, а именно исключить из штатного расписания необоснованно включенные 0,5 штатные единицы уборщика служебных помещений и 0,6 штатные единицы сторожа, а так же исключить 3 штатные единицы операторов котельной, потребность в которых в учреждении фактически отсутствует. Произвести оптимизацию штатной численности учреждения в целях сокращения количества вакантных должностей.

6) Обеспечить выполнение требований Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений города Пензы, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 27.03.2009 №464, в части обеспечения дифференциации оплаты труда основного персонала, оптимизации расходов на административно-управленческий и вспомогательный персонал с учетом предельной доли расходов на оплату их труда в фонде оплаты труда образовательного учреждения не более 40 процентов.

7) С целью эффективного и рационального расходования субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, недопущения какой бы то ни было дискриминации – различий, исключений и предпочтений, не связанных с деловыми качествами работников и результатами их труда, а также результатами деятельности учреждения, выплаты стимулирующего характера работникам учреждения производить исходя из конкретных показателей и критериев оценки эффективности труда, позволяющих оценить результативность и качество работы. Премирование работников учреждения осуществлять по результатам работы за конкретный период времени или по итогам выполнения особо важных и срочных работ с целью их поощрения за оперативность и качественный результат труда.

8) Производить выплату заработной платы работникам учреждения в полном объеме в установленные сроки, обеспечить наличие письменных извещений о составных частях заработной платы, причитающейся работнику за соответствующий период, о размерах иных сумм, начисленных работнику, о размерах и об основаниях произведенных удержаний, об общей денежной сумме, подлежащей выплате в соответствии с требованиями ст.136 Трудового кодекса РФ.

9) Устранить нарушения требований п.13 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление культуры города Пензы, утвержденного приказом от 09.12.2016 №106, п.4 приказа Учредителя от 18.12.2018 №195 «О внесении изменений в план финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление культуры города Пензы на 2018 год» путем составления и направления на утверждение учредителю уточненных планов финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год. Составление планов финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и последующие периоды осуществлять в соответствии с требованиями, утвержденными приказом Минфина России от 31.08.2018 №186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и приказом Управления культуры города Пензы от 06.12.2019 №146 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление культуры города Пензы».

10) В «Отчете о выполнении муниципального задания», предусмотренном п.40 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений г. Пензы и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 14.12.2015 №2147, отражать фактически имеющиеся в учреждении данные о достижении показателей, характеризующих объем и качество муниципальных услуг, тем самым не допуская искажения отчетности о выполнении муниципального задания;

11) Осуществлять строгий контроль за движением обучающихся в течение учебного года, а именно: своевременно издавать приказы об уходе обучающихся в академические отпуска, об их отчислении в течение учебного года, о переводе обучающихся из одного класса в другой, в соответствии с требованиями ч.1 ст.53 и ч.4 ст.61 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации». Обеспечить достоверность данных, отраженных в приказах по личному составу обучающихся, изданных на начало учебного года, а именно не допускать дублирования обучающихся одновременно в двух разных классах, у разных педагогов. Внести изменения в приказ по личному составу обучающихся от 02.09.2019 №5, отразить в данном приказе фактическое количество и списочный состав обучающихся, сложившееся по состоянию на 01.02.2020 года.

12) Не допускать искажения данных журналов учебных занятий, а именно отражать в вышеуказанных журналах достоверные данные о количестве уроков (занятий), пропущенных обучающимися, в целях недопущения искажения данных о количестве человеко-часов, являющихся показателем выполнения объема муниципальных услуг. Принять меры дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения в части издания приказов о зачислении и отчислении обучающихся в художественную школу, ведения журналов учебных занятий.

13) Не допускать искажения данных статистической отчетности форма №ЗП-образование «Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала», а именно о среднесписочной численности педагогических работников учреждения и о фонде начисленной заработной платы по категориям персонала.

14) Включить в утвержденное в учреждении «Положение о выплатах стимулирующего характера работникам МБУ ДО ДШХ № 3 г.Пензы» критерии, по которым производилось начисление баллов, а именно: «Педагогическая деятельность по практической подготовке студентов ССУЗов, ВУЗов», «Индивидуальная творческая деятельность (персональные выставки, печатное издание)», «Участие в системе методической работы образовательного учреждения (методические объединения, семинары, мастер-классы, повышение квалификации)».

15) Расчет заработной платы производить в документе унифицированной формы (ф.0504402), в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

16) Утвердить внутренними локальными актами порядок введения учета рабочего времени и расчета стоимости часа при оплате часов, отработанных в ночное время и праздничные дни. Расчет ночных и праздничных часов производить исходя из среднего годового количества часов по данным производственного календаря.

17) Обеспечить достоверное составление ежемесячной отчетности об использовании субсидий, предоставляемой учредителю в соответствии с требованиями п.13 Порядка предоставления из бюджета города Пензы субсидий муниципальным учреждениям, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление культуры города Пензы, на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, рассчитанных с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 20.12.2011 №1539.

18) Принять меры по урегулированию дебиторской и кредиторской задолженности учреждения, а именно:

- восстановить в бухгалтерском учете задолженность, возникшую за 2018 и 2019 годы в связи с расхождением кассовых и фактических расходов по КОСГУ 211 «Заработная плата»;

- устранить расхождение данных бухгалтерского учета с данными, отраженными в форме 4-ФСС «Расчет по начисленным, уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а так же по расходам на выплату страхового обеспечения», представляемой в ГУ - ПРО Фонда социального страхования Российской Федерации;

- обеспечить проведение сверки расчетов с ИФНС России по Железнодорожному району г.Пензы в целях отражения в бухгалтерском учете достоверных данных о дебиторской и кредиторской задолженности по страховым взносам, подоходному налогу, налогу на имущество организаций; в случае установления дебиторской задолженности – обеспечить возврат излишне оплаченных сумм, кредиторской задолженности – принять меры к ее погашению.

19) Ведение бухгалтерского учета осуществлять строго в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, не допуская установленные нарушения в дальнейшем, а именно:

- сформировать в полном объеме регистры бухгалтерского учета (журналы операций, главная книга) за 4 квартал 2019 года, обеспечить с января 2020 года ежемесячное формирование бухгалтерских регистров;

- не допускать расхождения данных первичных документов с данными регистров бухгалтерского учета;

- учет поступления доходов от иной приносящей доход деятельности (целевые взносы) осуществлять в разрезе видов доходов (поступлений) по плательщикам (группам плательщиков) и соответствующим им суммам; учет операций по движению безналичных денежных средств вести на основании первичных документов, приложенных к выпискам;

- установить в рамках учетной политики учреждения порядок поступления и оприходования по бухгалтерскому учету целевых взносов от физически и (или) юридических лиц.

20) Производить отражение в бухгалтерском учете операций по передаче материальных запасов в эксплуатацию, их выдаче, использованию, в регистрах аналитического учета, в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». Инвентаризацию материальных ценностей осуществлять в соответствии с требованиями Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49, при этом не учитывать фактически списанные на нужды учреждения материальные запасы.

21) С целью недопущения искажения ежеквартальной и годовой бухгалтерской отчетности руководствуясь требованиями п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н, обеспечить достоверность данных бухгалтерской отчетности, а именно не допускать искажения данных об имеющейся дебиторской и кредиторской задолженности. Во исполнение требований п.9 вышеуказанной Инструкции перед составлением годовой отчетности проводить обязательную инвентаризацию расчетов по обязательствам. При проведении инвентаризации обязательств данные о дебиторской и кредиторской задолженности на дату проведения инвентаризации подтверждать актами взаимных сверок с дебиторами и кредиторами.

22) Руководствуясь требованиями п.1 ст.19 Федерального Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. Разработать и закрепить внутренним локальным актом положение об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля.

23) В целях недопущения излишних расходов в виде оплаты пеней и штрафов обеспечить предоставление налоговых деклараций в сроки установленные законодательством о налогах и сборах и своевременную и в полном объеме оплату налогов и страховых взносов в соответствии с произведенными расчетами.

24) Производить расходование целевых средств, поступивших из внебюджетных источников, на цели, предусмотренные их поступлением (на содержание учреждения), не допуская неподтвержденных расходов.

25) Договора об образовании, заключенные с родителями (законными представителями) обучающихся в рамках оказания муниципальных услуг, привести в соответствие с требованиями действующего законодательства, а именно исключить из договоров: требование об оплате образовательных услуг по предоставлению дополнительной общеразвивающей программы в области изобразительного искусства; обязанность родителей (законных представителей) своевременно вносить плату за предоставляемые образовательные услуги; право учреждения устанавливать размер родительской платы, как целевых взносов физических лиц, согласно постановлению администрации города Пензы «О родительской плате» в связи с отсутствием с января 2017 года муниципального правового акта, устанавливающего родительскую плату.

26) Не допускать прием наличных денежных средств от физических и юридических лиц при отсутствии в учреждении кассовых операций, обеспечить поступление в полном объеме «целевых взносов» на лицевой счет учреждения.

27) В случае осуществления транспортных расходов обеспечить наличие документов, подтверждающих целесообразность и обоснованность произведенных расходов.

28) Планирование закупок осуществлять в соответствии с требованиями ст.16 Федерального Закона №44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Своевременно и в полном объеме вносить все необходимые изменения в план-график закупок, тем самым не допуская нарушения требований ч.1 ст.16 вышеуказанного Федерального закона, а именно не осуществлять закупки, не предусмотренные утвержденным планом-графиком.

29) Обеспечить отражение в договорах, заключаемых с единственным поставщиком, идентификационного кода закупки в соответствии с требованиями ч.1 ст.23 Федерального Закона №44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

30) Обеспечить открытость и доступность документов, определенных в п.6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 №86н, в том числе своевременно и в полном объеме размещать на официальном сайте в сети «Интернет» уточненную информацию о плане финансово-хозяйственной деятельности, муниципальном задании и отчетности.

31) В целях соблюдения требований Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке, утвержденного постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 №908:

- обеспечить своевременное размещение в единой информационной системе плана закупок товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год и не позднее 31 декабря текущего календарного года;

- обеспечить своевременное размещение в единой информационной системе сведений, размещение которых должно производиться не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, а именно своевременно и в полном объеме размещать отчетность о договорах заключенных с единственным поставщиком;

- не производить закупки товаров, работ, услуг не включенные в план закупки, если сведения о таких закупках в обязательном порядке подлежат включению в план закупок, а именно закупки у единственного поставщика на сумму, превышающую 100,0 тыс. руб.

32) Внести изменения в утвержденное в учреждении Положение о закупках, а именно определить сроки подготовки плана закупки, а также порядок подготовки заказчиком проекта плана закупки в соответствии с требованиями п.10 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 №932.

*Из информации представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы администрацией города Пензы от 03.03.2020 №1-04-1032, Управлением культуры города Пензы от 27.02.2020 №152 и МБУ ДО ДХШ №3 г.Пензы следует, что по устранению выявленных нарушений разработан план мероприятий, утвержденный заместителем главы администрации города Пензы*, который требует временных затрат. Кроме того в адрес главы администрации Управлением культуры города Пензы направлено письмо (от 13.03.2020 №212/1) об уменьшении объема субсидии на выполнение муниципального задания на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годы на общую сумму 1697,89 тыс. руб. (2020 год – 772,0 тыс. руб., 2021 год – 462,95 тыс. руб., 2022 год – 462,94 тыс. руб.).

В связи с вышеизложенным, предложения данные по результатам проверки требуют временных затрат, представления находятся на контроле Контрольно-счетной палаты города Пензы.

**Проведена проверка за текущий период 2019 года муниципального казенного учреждения «Рекламная служба города Пензы» по выполнению своих полномочий, как администратора доходов бюджета города Пензы, в ходе проверки установлено:**

Целью проведенного контрольного мероприятия являлось установление выполнения Учреждением полномочий, как администратора доходов бюджета города Пензы, а также надлежащего исполнения нормативных актов, регулирующих вопросы, относящиеся к компетенции Учреждения.

По данным Учреждения по состоянию на 23.10.2019 года на территории города Пензы предусмотрено размещение всего 1574 рекламных конструкций, в том числе:

- 659 конструкций в соответствии с условиями заключенных договоров на объектах недвижимого имущества и земельных участках, находящихся в муниципальной собственности, либо на земельных участках, государственная собственность на который не разграничена;

- 915 конструкций на объектах, находящихся в частной собственности.

В Схеме размещения рекламных объектов на территории г. Пензы, утвержденной постановлением администрации г. Пензы от 13.05.2014 №532, имеются 94 точки, по которым конструкции не размещены, в случае проведения конкурса на установку таких рекламных конструкций и заключения соответствующих договоров, либо выдачи разрешения на установку такой конструкции имеется возможность получения в бюджет города Пензы дополнительного дохода.

Учреждением в 2019 году был проведен 1 конкурс на право заключения договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на земельном участке, здании или ином недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности города Пензы, либо на земельном участке, государственная собственность на который не разграничена в составе 42 лотов с начальной (минимальной) ценой продажи права на заключение договора в сумме 1882,22 тыс.руб. По итогам проведенного конкурса от продажи 32 лотов (по 10 лотам конкурс был признан несостоявшимся, так как ни один из участников не изъявил желания приобрести данные лоты) общая стоимость купленного права составила 2695,62 тыс.руб., что превысило сумму начальной цены данных лотов (1728,7 тыс.руб.) на 966,92 тыс.руб. в 1,56 раза. В бюджет города средства поступили в полном объеме. Начальные (минимальные) цены лотов, рассчитанные Учреждением, составили от 11,99 тыс.руб. до 126,59 тыс.руб., средняя цена лота – 54,05 тыс.руб., при этом цена продажи лотов составила от 25,0 тыс.руб. до 207,0 тыс.руб., средняя цена лота составила – 84,24 тыс.руб.

План по доходам на 2019 год утвержден директором Учреждения в сумме 30633,6 тыс.руб., на 9 месяцев 2019 года запланированы доходы в сумме 19754,01 тыс.руб., в том числе: - плата по заключенным договорам на установку рекламных конструкций (18889,01 тыс.руб.) и государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции (865,0 тыс.руб.). Кассовое исполнение за 9 месяцев 2019 года составило 21760,04 тыс.руб. (70,96% от годовых плановых назначений и 110,16% от назначений на 9 месяцев 2019 года), в том числе: плата в соответствии с условиями заключенных договоров (19788,25 тыс.руб.), неосновательное обогащение рекламораспространителей (975,94 тыс.руб.), доходы от продажи права на заключение договоров на установку и эксплуатацию рекламной конструкции (480,37 тыс.руб.), государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции (360,0 тыс.руб.), пени за неисполнение рекламораспространителями обязанностей исходя из условий заключенных договоров (65,18 тыс.руб.), возмещение расходов за демонтаж рекламных конструкций (62,3 тыс.руб.); возврат государственной пошлины по итогам рассмотрения судебных дел (28,0 тыс.руб.).

По состоянию на 01.01.2019 кредиторская задолженность по оплате государственной пошлины составляла 140,0 тыс.руб., по состоянию на 01.10.2019 – 120,0 тыс.руб. Задолженность сложилась ввиду того, что заявителями на получение разрешения на установку рекламных конструкций оплата пошлины предусмотрена до момента подачи заявления, а срок рассмотрения заявления до момента выдачи результата составляет до 2х месяцев.

Согласно данным бухгалтерского учета в Учреждении числилась дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 - 13315,65 тыс.руб., а по состоянию на 01.10.2019 – 16409,8тыс.руб. (увеличилась на 3094,15 тыс.руб.), в том числе:

- 10921,27 тыс.руб. – по плате в соответствии с условиями заключенных договоров;

- 4050,91 тыс.руб. – по неосновательному обогащению рекламораспространителей;

- 880,19 тыс.руб. - по возмещению расходов за демонтаж рекламных конструкций;

- 557,43 тыс.руб. - пени за неисполнение рекламораспространителями условий заключенных договоров.

В ходе проверки полноты и своевременности принятия Учреждением мер по взысканию средств в бюджет города Пензы установлено следующее:

- наибольшая сумма задолженности по плате в соответствии с условиями заключенных договоров образовалась у ООО «Стрит-Медиа». (2202,1 тыс.руб. - задолженность по 65 договорам за период с января по июнь 2019 года), ООО «Спорт-Медиа-Пенза» (ИНН 5836674611) (1175,96 тыс.руб. - по 29 договорам период с июля 2018 года по июнь 2019 года), ООО «СапсанГлобал» (509,6 тыс.руб. -по 13 договорам за период с июля 2018 года по июнь 2019 года, в отношении задолженности по май-июнь 2019 года вынесены судебные решения), ООО «Рекламные конструкции» (431,21 тыс.руб. по 8 договорам за период с января 2018 года по март 2019 года, в отношении данной задолженности вынесены судебные решения), ООО «Спорт-Медиа-Пенза» (ИНН 5836312058) (382,6 тыс.руб. - задолженность сложилась по 14 договорам, заключенным в 2012 и 2015 годах, которые на момент проведения проверки были расторгнуты), ИП Коновалова И.В. (334,1 тыс.руб. - задолженность сложилась по 27 заключенным договорам за 2 квартал 2019 года), ООО «Оскар плюс» (302,18 тыс.руб. - задолженность по 15 договорам за период с февраля по июль 2019 года), ООО «Моплак групп» (270,02 тыс.руб. задолженность по 8 договорам за период с октября 2018 года по июль 2019 года).

Учреждением ведется работа по взысканию задолженности как в претензионном, так и в судебном порядках, фактов пропуска сроков исковой давности в ходе проверки не установлено. На момент проведения проверки вышеуказанная задолженность является частично погашенной.

- наибольшая сумма задолженности по неосновательному обогащению образовалась у МУП РА «Аншлаг» по 17 объектам, расположенным на территории г. Пензы (2564,25 тыс.руб.), в пользу Учреждения вынесено 36 судебных решений о взыскании указанной суммы с предприятия, однако Учреждением какие-либо меры отношении МУП РА «Аншлаг» по принудительному взысканию в проверяемом периоде не предпринимались.

В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено нарушений всего на сумму 2949,73 тыс. руб., в том числе:

1) нарушения, связанные с выполнением полномочий как главного администратора доходов бюджета г. Пензы в сумме 2895,82 тыс.руб., в том числе:

- 2564,25 тыс. руб. – сумма недопуступивших в бюджет города Пензы доходов ввиду отсутствия со стороны Учреждения мер по принудительному взысканию с МУП РА «Аншлаг» суммы неосновательного обогащения на основании вынесенных судебных решений;

- 265,0 тыс.руб. - сумма недопуступивших в бюджет города Пензы доходов ввиду размещения рекламных конструкций на объектах, находящихся в частной собственности, в отсутствие разрешения на установку и эксплуатацию рекламной конструкции;

- 60,0 тыс.руб. – сумма недопуступивших в бюджет города Пензы доходов ввиду размещения рекламных конструкций согласно условиям заключенных договоров, в отсутствие разрешения на установку и эксплуатацию рекламной конструкции;

- 6,57 тыс. руб. – сумма недопуступивших в бюджет города Пензы доходов ввиду неверного определения начальной (минимальной) цены лота при проведении конкурса на право заключения договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций.

2) нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности на общую сумму 53,91 тыс. руб. - сумма задолженности по договорам на установку и эксплуатацию рекламных конструкций, на которую были искажены данные бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

***По результатам контрольного мероприятия представление направлено*** муниципальное казенное учреждение «Рекламная служба г.Пензы» (письмоот 26.12.2019 №351/ксп).

Отчеты о результатах проведенной проверки направлены: Главе города Пензы (письмо от 26.12.2019 №348/ксп), главе администрации города Пензы (письмо от 26.12.2019 №350/ксп), в прокуратуру Ленинского района города Пензы (от 26.12.2019 №349/ксп).

***По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой предложено:***

1. Муниципальному казенному учреждению «Рекламная служба г.Пензы»:

1) Принять меры ко взысканию в бюджет города Пензы с МУП РА «Аншлаг» неосновательного обогащения в сумме 2564,25 тыс.руб. на основании вынесенных судебных решений (в 2017-2019 годах – 37 судебных решений) в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 02.10.2007 №229-ФЗ «Об исполнительном производстве».

2) В целях обеспечения надлежащего исполнения рекламораспортранителями и собственниками рекламных конструкций требований ч. 9 ст. 19 Федерального закона от 13.03.2006 №38-ФЗ «О рекламе», Административного регламента предоставления муниципальной услуги «Выдача разрешений на установку рекламной конструкции» администрацией города Пензы, утвержденного постановлением администрации г. Пензы от 17.05.2012 №569, а также обеспечения поступления в бюджет города Пензы государственной пошлины за выдачу разрешения на установку рекламных конструкций в полном объеме, своевременно направлять должностным лицам, уполномоченным на составление протоколов об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена ст. 14.37 КоАП РФ, сообщения о выявленных фактах противоправной установки и использования рекламных конструкций.

3) Определение минимальной (начальной) цены продажи права на заключение договора на установку и эксплуатацию рекламной конструкции производить строго в соответствии с Методикой расчета минимальной (начальной) цены продажи права на заключение договора и расчета итогового рейтинга предложений участников конкурса по критериям для определения победителя конкурса, утвержденной постановлением администрации города Пензы от 22.10.2014 №1239, и Порядком расчета платы по договору на установку и эксплуатацию рекламной конструкции на земельном участке, здании или ином недвижимом имуществе, находящемся в муниципальной собственности города Пензы, либо на земельном участке, государственная собственность на который не разграничена, утвержденным постановлением главы администрации г. Пензы от 29.06.2007 №754, соблюдая применение коэффициента престижности рекламного места в зависимости от установленных категорий улиц г. Пензы.

4) Схему размещения рекламных конструкций на территории города Пензы, утвержденную постановлением администрации г. Пензы от 13.05.2014 №532, привести в соответствие на предмет востребованности тех рекламных мест, где конструкции не установлены (94 точки), а также выявления тех конструкций, которые размещены с нарушениями действующего законодательства (58 объектов). Сплошным порядком провести проверку наличия на территории города Пензы рекламных конструкций, установленных в нарушение действующего законодательства, и принять меры к устранению выявленных нарушений. Обеспечить взыскание в бюджет города Пензы неосновательного обогащения за весь период противоправного использования выявленных рекламных конструкций.

5) Учет имеющейся дебиторской и кредиторской задолженности по доходам осуществлять в полном объеме в разрезе контрагентов, в соответствии с требованиями действующего законодательства по ведению бухгалтерского учета, не допуская искажения данных об имеющейся задолженности по бухгалтерскому учету и при составлении бухгалтерской отчетности, в том числе отражения данных о задолженности в форме свернутого сальдо, уменьшая сумму дебиторской задолженности на сумму кредиторской.

6) В соответствии с п. 3.44 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49, п. 8 Учетной политики, утвержденной приказом №1 от 09.01.2019, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проводить инвентаризацию обязательств расчетов с дебиторами.

*Из информации представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы администрацией города Пензы от 15.01.2020 №1-04-11908, МКУ «Рекламная служба города Пензы» от 23.01.2020 №01-19-146, от 18.03.2020 №01-19-495 следует:*

1. В целях исполнения предписаний администрации города Пензы по демонтажу конструкций МУП «РА «Аншлаг» в январе 2020 года в добровольном порядке проведены работы по демонтажу 2 отдельно стоящих щитовых рекламных конструкций (ул. Бурмистрова, ул. Циолковского). Работы по демонтажу остальных 16 отдельно стоящих конструкций будут продолжены и проведены в течение 2020 года.

2. В целях обеспечения надлежащего исполнения требований ч. 9 ст. 19 Федерального закона от 13.03.2006 № 38-Ф3 «О рекламе» рекламораспространителями и собственниками рекламных конструкций МКУ «РСП» 14.02.2020 направлено в УМВД России по городу Пензе сообщения о выявленных в 2019 году фактах установки и эксплуатации рекламных конструкций на территории города Пензы без разрешения администрации города Пензы для составления протоколов об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена ст. 14.37 КоАП РФ. В дальнейшем данная работа будет проводиться систематически.

3. При проведении в 2020 году конкурсов по продаже права на заключение договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на объектах, находящихся в муниципальной собственности, определение минимальной (начальной) цены продажи права на заключение договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций МКУ «РСП» будет производиться строго в соответствии с Методикой расчета, утвержденной постановлением администрации города Пензы от 22.10.2014 № 1239.

4. В целях приведения схемы размещения рекламных конструкций на территории города Пензы, утвержденной постановлением администрации города Пензы от 13.05.2014 № 532, в соответствие на предмет востребованности рекламных мест, где конструкции не установлены, МКУ «РСП» подготовлено и проведено совещание у первого заместителя главы администрации города Пензы с участием представителей управления градостроительства и архитектуры города Пензы. По итогам совещания принято решение об исключении данных мест из схемы размещения рекламных конструкций на территории города Пензы.

В настоящее время процесс исключения указанных рекламных мест находится на стадии подготовки проекта постановления администрации города Пензы о внесении изменений в схему размещения рекламных конструкций на территории города 5. В настоящее время учет имеющейся дебиторской и кредиторской задолженности по доходам осуществляется в полном объеме в разрезе контрагентов в ПО на базе единого общегородского реестра рекламных мест на территории города Пензы. В 2020 году планируется переход на учет с использованием ПО «Управление рекламными местами для муниципальных предприятий» на базе 1С: Предприятие 8.

5. При составлении годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год задолженность по доходам отражена в разрезе кредиторской и дебиторской задолженности.

6. В соответствии с п. 3.44 Методических рекомендаций по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, п.8 Учетной политики, утвержденной приказом № 1 от 09.01.2019, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности с 23.12.2019 по 31.12.2019 была проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами (приказ от 23.12.2019 № 112).

*Предложения данные Контрольно-счетной палатой по результатам проверки выполнены не в полном объеме, представление оставлено на контроле.*

*Из информации прокуратуры Ленинского района города Пензы от 07.02.2020 №05-02в-2020 следует, что по результатам проверки прокуратурой района внесено представление директору МКУ «Рекламная служба г.Пензы».*

**Проведена проверки за 2018 год, текущий период 2019г расходования бюджетных средств в рамках муниципальной программы «Модернизация и развитие жилищно-коммунального хозяйства и благоустройство города Пензы на 2015-2021гг», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 29.09.2014 №1131/4, направленных на выполнение мероприятия: «Текущее содержание и ремонт** **пустующих муниципальных квартир» в МКУ «Департамент жилищно-коммунального хозяйства города Пензы»,** в результате проведенного контрольного мероприятия выявлено следующее:

-4348,0тыс.руб. (в 2018г 3320,0 тыс.руб.; за 9 месяцев 2019г 1028,0 тыс.руб.) –в нарушение требований статей 30, 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и условий контрактов МКУ «Департамент ЖКХ г.Пензы» допущена несвоевременная оплата подрядчикам за ремонт пустующих помещений муниципального жилого фонда;

- 2350,0тыс.руб. - стоимость ремонта пустующих помещений (8 квартир и 20 комнат) определена по аналогии со стоимостью ремонта других помещений соответствующей площади, т.е. без осмотра данных квартир и без составления дефектного акта с указанием объемов и видов необходимых работ;

-432,4тыс.руб. нарушены требования п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н, в части отражения фактов хозяйственной деятельности по содержанию и оплате коммунальных услуг за пустующие муниципальные квартиры во вновь построенных МКД в мкр.Заря;

-84,5тыс.руб. (в 2018г 77,0тыс.руб.; за 9 месяцев 2019г 7,5 тыс.руб.) - неэффективное расходование бюджетных средств на оплату пении госпошлины на содержание и ремонт жилья;

-0,9тыс.руб. – не взысканные пени с подрядчика ООО «Малые архитектурные формы» за нарушение сроков выполнения работ.

Кроме того, в нарушение Порядка применения классификации операций сектора Государственного управления, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н, планирование расходов на ремонт пустующих муниципальных квартир, находящихся в муниципальной казне, в отношении которых МКУ «Департамент ЖКХ г.Пензы» не является субъектом учета, в сумме 6716,7тыс.руб. (на 2018 год 4598,7тыс.руб.; на 2019 год 2118,0тыс.руб.). осуществлялось по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

***По результатам контрольного мероприятия представления направлены***: в МКУ «Департамент ЖКХ г.Пензы» (письмо от 30.12.2019 №365/ксп), в Управление муниципального имущества города Пензы (письмо от 30.12.2019 №367/ксп), в Финансовое управление города Пензы (письмо от 30.12.2019 №366/ксп).

Отчеты о результатах проведенной проверки направлены: Главе города Пензы (письмо от 30.12.2019 №361/ксп), главе администрации города Пензы (письмо от 30.12.2019 №362/ксп), Управлению ЖКХ г. Пензы (письмо от 30.12.2019 №364/ксп), в прокуратуру Ленинского района города Пензы (письмо от 30.12.2019 №363/ксп).

***По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой предложено:***

1.Администрации города Пензы:

1) В целях достоверного и полного учета, обеспечения сохранности и целевого использования муниципальных жилых помещений (в том числе пустующих), руководствуясь п.1 ч.1 ст.14 Жилищного кодекса РФ, рассмотреть вопрос о разработке и утверждении Порядка ведения учета жилых помещений, относящихся к муниципальному жилищному фонду, регламентирующего: порядок осуществления балансового учета данных объектов; определение уполномоченного органа местного самоуправления по заключению договоров социального найма на муниципальные квартиры и комнаты; процедуру формирования перечня пустующих помещений муниципального жилищного фонда, а также выявления из числа пустующих квартир, требующих ремонта, определение их пригодности и стоимости [ремонтных работ](https://pandia.ru/text/category/remontnie_raboti/); проведение мероприятий по выявлению случаев незаконного проживания или использования пустующих квартир и принятию мер по истребованию данного имущества из незаконного владения; правовые основания для проведения текущего ремонта муниципальных квартир (комнат) для вторичного заселения граждан, которые числятся в муниципальной казне (передача в безвозмездное пользование МКУ «Департамент ЖКХ г.Пензы» на время проведения ремонта); порядок взаимодействия отдела по распределению муниципального жилищного фонда администрации города Пензы, Управления муниципального имущества города Пензы, Управления ЖКХ г.Пензы, МКУ «Департамент ЖКХ г.Пензы» и привлечение управляющих организаций по вопросам полноты и достоверности учета муниципальных жилых помещений на территории г.Пензы. В настоящее время МКУ «Департамент ЖКХ г.Пензы» осуществляет свои уставные функции по заключению договоров социального найма муниципального жилья, проведению ремонта пустующего муниципального жилья, находящегося в муниципальной казне, и не числящегося в составе нефинансовых активов МКУ «Департамент ЖКХ г.Пензы», в результате чего планирование и расходование бюджетных средств на текущий ремонт и содержание пустующего муниципального жилья осуществляется с нарушением требований Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н.

2) Принять меры по обеспечению учета в составе пустующих муниципальных жилых помещений для вторичного заселения граждан квартиры №1 по ул.Ново-Казанская,20, выявленной в ходе настоящей проверки, находящейся в муниципальной казне на основании постановления администрации г.Пензы №1855 от 24.12.1997.

2. Финансовому управлению города Пензы:

Своевременно и в полном объеме обеспечить финансирование бюджетополучателей в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных обязательств, используя при этом в полном объеме все источники, в том числе источники погашения дефицита бюджета, не допуская при этом нарушение требований статей 30, 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», условий муниципальных контрактов на текущий ремонт и содержание муниципального жилья, во избежании дополнительных расходов бюджетных средств на оплату пени, госпошлины, и иных судебных расходов.

3. Управлению муниципального имущества города Пензы:

1) Обеспечить отражение в реестре муниципального имущества в составе муниципальной казны в качестве отдельного объекта жилые помещения (комнаты), находящиеся в муниципальной собственности, расположенные в МКД по ул.Набережная р.Пензы,3а (в том числе пустующие (незаселенные) комнаты в количестве 11 ед. (№7-8, №25 в квартире №1; №35, №36, №17-18 в квартире №2; №13-14 в квартире №3; №22-23, №20-21, №16-17, №14-15 в квартире №4). В реестре муниципального имущества неправомерно отражен многоквартирный дом по ул.Набережная р.Пензы,3а, в котором часть помещений находятся в собственности граждан.

2) Как органу местного самоуправления, осуществляющему учет объектов муниципальной казны, принять меры, предусмотренные действующим законодательством, по истребованию муниципального имущества - 1-комнатной квартиры №5 по ул. Измайлова,77, числящейся в муниципальной казне, из чужого незаконного владения гр.Лебединой Т.М., самовольно занявшей данную квартиру. Данный факт установлен в ходе проверки с выходом на место (акт от 16.12.2019).

4. Управлению ЖКХ г.Пензы:

Планирование и расходование бюджетных средств на текущий ремонт и содержание пустующих муниципальных квартир (комнат), находящихся в муниципальной казне, осуществлять в соответствии с Порядком применения классификации операций сектора Государственного управления, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.11.2017 № 209н, п.7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 №257н, принимая во внимание положения р.3 Методических рекомендаций по применению данного стандарта (направлены письмом Минфина РФ от 15.12.2017 №02-07-07/84237), согласно которому к основным средствам не относится имущество, составляющее государственную (муниципальную) казну, за исключением объектов, в отношении которых субъект учета обладает правом пользования по договорам финансовой аренды (правом безвозмездного бессрочного пользования).

5. МКУ «Департамент ЖКХ г.Пензы»:

1) Руководствуясь п.2.2 постановления администрации города Пензы от 10.09.2009 №1108 «О заключении и внесении изменений в договоры социального найма жилых помещений муниципального жилищного фонда и упорядочению учета освободившейся жилой площади» обеспечить полный учет пустующих муниципальных жилых помещений в городе Пензе, а также доступ в помещения: квартиры №121 по ул.Ладожская, 168; №3 и №4 по ул. Терновского, 174; №16 по ул. Красная/Тамбовская, 1/20; №2 по ул. Ново-Казанская,5; №5 по ул. Измайлова,77; комнаты: ул.Измайлова,41а, кв.1, ком.19; ул.Бекешская,10, кв.7, ком.9; ул.Калинина/Красная горка,63/37, кв.9, ком.6; ул.Попова,8а, ком.30, в которых не представилось возможным проверить являются ли они пустующими по причине отсутствия ключей (акт проверки с выходом на место от 16.12.2019), а также в квартирах: №94 по ул.Можайского,12; №1 по ул.Кл.Цеткин,23а и комнатах: ул.Литвинова,19а, кв.2, ком.3; ул.Заводская,13, кв.5, ком.6; ул.Кулакова,14, кв.20, ком.3; ул.Аустрина,180 ком.51; ул.Беляева,41, ком.50; комнаты по ул. Набережная р.Пензы,3а: №7/8, №25 в квартире №1; №35, №36, №17/18, №8/9 в квартире №2; №13/14 в квартире №3; №22/23, №20/21, №16/17, №14/15 в квартире №4), от входных дверей которых в МКУ «Департамент ЖКХ г.Пензы» также отсутствуют ключи.

2) С целью обоснованности и достоверности определения объемов финансирования за счет средств бюджета г.Пензы расходов на ремонт пустующих муниципальных жилых помещений расчет стоимости ремонта данных помещений осуществлять исходя и объемов и видов работ, отраженных в дефектных актах, не допускать определение стоимости ремонтных работ по аналогии с другими помещениями.

3) Руководствуясь п.4.25. Методики определения стоимости строительной продукции на территории РФ (МДС 81-35.2004), утвержденной постановлением Госстроя России от 05.03.2004 №15/1, согласно которой определение текущих цен на материальные ресурсы по конкретной стройке осуществляется на основе исходных данных, получаемых от подрядной организации, а также поставщиков и организаций - производителей продукции, в целях обоснования стоимости выполненных работ, обеспечить включение в муниципальные контракты обязанности подрядчика о предоставлении подтверждающих документов на материалы, использованные в ходе ремонта, а также обеспечить представление данных документов в момент принятия актов сдачи приемки выполненных работ.

4) Руководствуясь требованиями п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н, обеспечить достоверность данных бюджетной отчетности в части полноты отражения информации о принятых бюджетных и денежных обязательств в рамках заключенных контрактов и принятых актов оказанных услуг (выполненных работ) по содержанию пустующих муниципальных жилых помещений в «Отчете о бюджетных обязательствах» (ф.0503128), «Сведениях о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф. 0503175) и «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности [(ф. 0503169)](consultantplus://offline/ref=67622C5E1108F4310372EE82DEE5C9A9A875EAD09ED5D1E6BDE96AAE402D3457CA0C2BFA12094C248BB365FF3E774D0C4ECCBBD58E725FA742Q8J).

*Из информации представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы администрацией города Пензы от 05.02.2020 №1-04-6 следует,* что в целях достоверного и полного учета, обеспечения сохранности и целевого использования муниципальных жилых помещений (в том числе пустующих), руководствуясь п. 1 ч. 1 ст. 14 Жилищного кодекса РФ администрация города Пензы приступила к рассмотрению вопроса о возможности разработки и утверждения Порядка ведения учета жилых помещений, относящихся к муниципальному жилищному фонду, регламентирующего: процедуру формирования перечня пустующих помещений муниципального жилищного фонда, а также выявления из числа пустующих квартир, требующих ремонта, определения их пригодности и стоимости ремонтных работ: проведение мероприятий по выявлению случаев незаконного проживания или использования пустующих квартир и принятию мер по истребованию данного имущества из незаконного владения; правовые основания для проведения текущего ремонта муниципальных помещений для вторичного заселения граждан, которые числятся в муниципальной казне; порядок взаимодействия отдела по распределению муниципального жилищного фонда администрации города Пензы, Управления муниципального имущества города Пензы, Управления ЖКХгорода Пензы, МКУ «Департамент ЖКХ города Пензы» и привлечения управляющих организаций по вопросам полноты и достоверности учета муниципальных жилых помещений на территории города Пензы.

После принятия жилых помещений, относящихся к муниципальному жилищному фонду и создания реестра пустующих муниципальных помещений квартира, расположенная по адресу; г. Пенза, ул. Ново-Казанская, д. 20. кв. 1 будет внесена в реестр пустующих муниципальных помещений.

*Из информации Управления муниципального имущества города Пензы от 29.01.2020 №12/56 следует:*

До настоящего времени многоквартирный жилой дом, расположенный по адресу: г. Пенза, ул. Набережная реки Пензы, д. ЗА, числится в Реестре муниципального имущества, в настоящее время проводятся работы по постановке на государственный кадастровый учет комнат, не приватизированных гражданами. В связи с тем, что ранее указанный объект недвижимости имел статус «общежитие», многие из комнат до настоящего времени не встали на государственный кадастровый учет в Управлении Росреестра по Пензенской области.

В 1 квартале 2020 года будут проведены работы в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», по проведению аукциона в электронной форме на выполнение кадастровых работ по изготовлению технических планов на жилые помещения с постановкой на государственный кадастровый учет и регистрацией права муниципальной собственности, с последующим заключением муниципального контракта на 837 объектов.

Проведение работ по внесению в Реестр муниципального имущества комнат, находящихся в муниципальной собственности по вышеуказанному адресу, и исключение из Реестра многоквартирного жилого дома возможны после проведения мероприятий, предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

В ходе комиссионного обследования квартиры № 5 многоквартирного жилого дома № 77 по ул. Измайлова установлено, что гр. Л. Т.М. проживает в указанной квартире без законных на то оснований.

Сотрудниками МКУ «Департамент ЖКХ города Пензы», совместно с представителями МУП «Жилье -22 по ОЖФ» и участковым УМВД России по г. Пензе была проведена проверка законности проживания гр. Л.Т.М. с вручением ей предписания в добровольном порядке освободить квартиру №5, но гр. Л.Т.М, получить предписание отказалась, о чем был составлен акт от 19.12.2019.

МКУ «Департамент ЖКХ города Пензы» заказным письмом с уведомлением было направлено повторное предписание в добровольном порядке освободить данную квартиру.

Сотрудниками МКУ «Департамент ЖКХ города Пензы» готовится пакет документов для Правового управления администрации города Пензы на выселение гр. Л.Т.М. в судебном порядке.

В 2018 и 2019 годах планирование и расходование бюджетных средств на текущий ремонт и содержание пустующих муниципальных квартир (комнат), находящихся в муниципальной казне осуществлялось по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имуществ».

В соответствии с Порядком применения классификации операций сектора Государственного управления, утвержденным приказом Минфина России от 29,11,2017 №209н, данные расходы должны предусматриваться по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги». Управлением жилищно-коммунального хозяйства города Пензы приняты к сведению предложения Контрольно-счетной палаты города Пензы по планированию и расходованию бюджетных средств на текущий ремонт и содержание пустующих муниципальных квартир (комнат), находящихся в муниципальной казне, и приняты соответствующие меры. В 2020 году бюджетные ассигнования на данные цели предусмотрены по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

*Из информации Финансового управления города Пензы от 31.01.2020 №242 следует,* что по состоянию на 01.01.2020 года задолженность бюджета города Пензы за выполненные работы по ремонту пустующих муниципальных жилых помещений отсутствует.

*Из информации МКУ «Департаментом жилищно-коммунального хозяйства города Пензы» от 31.01.2020 №5/3* следует, что Учреждением проведена инвентаризация по каждому из 53 муниципальных жилых помещений (31 квартира и 22 комнаты). По состоянию на 30.01.2020 8 квартир и 20 комнат опечатаны, с целью сохранности жилых помещений и предотвращения проникновения в них граждан.

Перед проведением ремонтных работ по приведению муниципальных жилых помещений в надлежащее состояние специалистами отдела по работе с муниципальным имуществом МКУ «Департамент ЖКХ г. Пензы» составляется дефектный акт по каждому муниципальному жилому помещению, на основании которого определяется стоимость ремонтных работ. При заключении контрактов на ремонт муниципальных жилых помещений начальная (максимальная) цена контракта, заключаемого с единственным подрядчиком и исполнителем, определяются и обосновываются заказчиком посредством применения метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка).

При проведении проверки Учреждением не были представлены договора на содержание и текущий ремонт общего имущества многоквартирных домов №№ 1, 2, 3, 4, 7, 8. 9, 10 по ул. Сузюмова, №№ 101, l03, 105, 107, 108, 110, 115 по ул. Новоселов на общую сумму 432,4 тыс. руб. Данные договора заключены 21.12.2018, расторгнуты 28.12.2018. Акты выполненных работ к бухгалтерскому учету не были приняты. Оригиналы актов в двух экземплярах были уничтожены. В соответствии с п.1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни.

На основании выше изложенного бюджетные и денежные обязательства на сумму 432,4 тыс. руб. не были приняты к учету и не отражены в бюджетной отчетности.

*Представления направленные в адрес Управления муниципального имущества города Пензы, МКУ «Департамент жилищно-коммунального хозяйства города Пензы» находятся на контроле.*

**Проведены проверки в учреждениях находящихся в ведении Управления образования города Пензы:**

**По вопросу использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году и в текущем периоде 2019 года в рамках муниципальной программы города Пензы «Развитие образования города Пензы на 2015-2021 годы», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 05.08.2014 №918, на приведение зданий, сооружений, территории и материально-технической базы образовательных учреждений в соответствии с требованиями и нормами и на мероприятия по выполнению наказов избирателей, поступивших депутатам Пензенской городской Думы, в следующих учреждениях:**

в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 66 г. Пензы,

в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 56 г. Пензы,

в муниципальном бюджетном дошкольным образовательным учреждением детским садом № 39 г. Пензы «Гнездышко».

**В результате проведенной проверки в муниципальном бюджетном общеобразовательным учреждении средняя общеобразовательная школа № 66 г. Пензы** установлено:

1. Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год, утвержденным Управлением образования города Пензы 25.12.2018, Учреждению всего предусмотрено расходов за счет средств субсидии на иные цели на приведение зданий, сооружений, территории и материально-технической базы учреждений общего и дополнительного образования в соответствие с современными требованиями и нормами – 5842,87 тыс.руб. (кассовые расходы за 2018 год сложились в сумме 2675,96 тыс.руб.), расходы на мероприятие по выполнению наказов избирателей, поступивших депутатам Пензенской городской Думы, по учреждениям образования – 750,0 тыс.руб. (кассовые расходы произведены в сумме 240,0тыс.руб.). На 2019 год на приведение зданий, сооружений, территории и материально-технической базы учреждений общего и дополнительного образования в соответствие с современными требованиями и нормами – 2741,59 тыс.руб. (кассовые расходы в январе 2019 года не производились), расходы на мероприятие по выполнению наказов избирателей, поступивших депутатам Пензенской городской Думы, по учреждениям образования – 1000,0 тыс.руб. (кассовые расходы в январе 2019 года не производились).

2. В ходе проверки целевого и эффективного использования средств бюджета города Пензы, выделенных на мероприятие 1.12 «Приведение зданий, сооружений, территории и материально-технической базы учреждений общего и дополнительного образования в соответствие с современными требованиями и нормами» муниципальной программы города Пензы «Развитие образования в городе Пензе на 2015 - 2021 годы», утвержденной постановлением администрации г. Пензы от 05.08.2014 №918, установлено следующее:

- в 2018 году МБОУ СОШ № 66 г. Пензы в целях выполнения данного мероприятия муниципальной программы учреждением осуществлялись закупки товаров, работ и услуг на основании п. 4 и п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- в нарушение требований ч.5 ст. 78.1 БК РФ, п. 13 Порядка определения объема и условиях предоставления из бюджета города Пензы субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям города Пензы на иные цели, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 23.06.2011 №729, договор №1677-Д-18 от 14.09.2018, заключенный с ГАУ «РЦЭЦС Пензенской области» на оказание услуг по проведению проверки сметной стоимости по объекту «Капитальный ремонт помещения спортивного зала МБОУ СОШ №66 г. Пензы, расположенного по адресу: г. Пенза, ул. Медицинская, 1А», не содержит обязательного условия о включении в договоры бюджетных и автономных учреждений о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащих оплате за счет субсидий, условия о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии;

- в нарушение требований ч. 3 ст. 22 Закона №44-ФЗ, согласно которого при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) информация о ценах товаров, работ, услуг должна быть получена с учетом сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, представленные проверке ценовые предложения, поступающие МБОУ СОШ №66 г. Пензы, в основном не содержат наименование предлагаемого товара с указанием конкретных характеристик, в том числе марки и модели, указан только вид товара (холодильник, принтер, снегоуборочная машина, газонокосилка и т.д.), и как следствие такие ценовые предложения не могли быть приняты к обоснованию начальной цены договора, заключаемого с единственным поставщиком;

- в нарушение требований п. 3.19 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567, при обосновании цены на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации по объекту «Капитальный ремонт помещения спортивного зала МБОУ СОШ №66 г. Пензы, расположенного по адресу: г. Пенза, ул. Медицинская, 1а» для обоснования цены было использовано только одно предложение цены от лица, с которым в последующем и был заключен договор на выполнение данного вида работ – ООО «Пенгеоизыскания» (документов, подтверждающих поступление иных ценовых предложений, проверке не представлено). При обосновании Учреждением цены договоров №Д386 от 05.03.2018 на поставку принтеров и №Д314 от 05.03.2018 на поставку компьютерной техники, заключенных с ООО «Центр рекламы», ценовые предложения поступили также только от лица, с которым был заключен договор, при этом были датированы позднее даты заключения договора (09.03.2018) и как следствие не могли быть использовании при обосновании цены договоров;

- при анализе условий договоров, заключенных МБОУ СОШ №66 г. Пензы на поставку основных средств и материалов, установлено, что в основном в договорах отсутствуют сроки поставки товара, ввиду чего установить своевременность такой поставки не представляется возможным. Из представленных проверке первичных учетных документов (спецификации, счета-фактуры, товарные накладные) к договорам не представляется возможным установить марку и модель приобретенных основных средств и материальных запасов, соответственно невозможно установить содержание факта хозяйственной жизни;

- в целях установления соблюдения учреждением эффективности расходования средств субсидии на иные цели, предоставленной из бюджета города Пензы, произведено сопоставление фактических закупочных цен на основные средства и материалы согласно условиям заключенных договоров со средними рыночными ценами на аналогичные товары по данным телекоммуникационной сети «Интернет», в результате чего установлено, что при более тщательном и всестороннем изучении ценовых предложений на рынке у МБОУ СОШ №66 г. Пензы имелась возможность получения экономии бюджетных средств при осуществлении закупок на сумму ориентировочно от 213,27 тыс.руб. до 278,12 тыс.руб.;

- в нарушение требований ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением к бухгалтерскому учету приняты первичные документы на общую сумму 3576,11 тыс.руб., из них на поставку основных средств на сумму 1705,46 тыс.руб., на поставку материалов - 1592,53 тыс.руб., не отражающие совершения факта хозяйственной жизни, так как из первичных документов не представляется установить конкретный товар, который был поставлен;

- в нарушение требований п. 46 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, инвентарные номера на 29 объектах общей балансовой стоимостью 1062,73 тыс.руб. обозначены путем прикрепления бумажного носителя к объекту клейкой лентой, что не обеспечивает сохранность маркировки, на 1 объекте балансовой стоимостью 11,9 тыс.руб. инвентарный номер отсутствовал;

- 3 основных средства общей балансовой стоимостью 68,61 тыс.руб. не используются в уставной деятельности Учреждения, связанной с осуществлением образовательной деятельности, находятся в кабинете директора;

- в ходе выборочной проверки установлены факты недостачи 39 объектов материальных запасов, числящихся по данным учета Учреждения, на общую сумму 2,44 тыс.руб.;

- приобретенные Учреждением ножи в количестве 660 шт. на сумму 58,08 тыс.руб. не используются в деятельности Учреждения в полном объеме, соответственно произведенные Учреждением расходы на их приобретение в сумме 58,08 тыс.руб. не обеспечивают эффективность расходования средств, выделенных МБОУ СОШ №66 г. Пензы из бюджета города Пензы;

- в ходе анализа произведенных расходов на приобретение основных средств и материальных запасов установлено, что Учреждением в основном заключались договоры на поставку материальных запасов и основных средств у 2-х юридических лиц ОАО «Пензенский областной учколлектор» и ООО «Учебный мир» (77,77%), что способствовало созданию преимущественного положения данных лиц и лишило возможности других хозяйствующих субъектов реализовать свое право на заключение контрактов, что в свою очередь не соответствует требованиям [Закона](consultantplus://offline/ref=17FB0B240FDD365178B7C8CE18D7107AA678EAF7B5933CEDDA1CEAC2677E2027039AEEF10606F654C261C18957tANFG) №-44-ФЗ.

3. В рамках выполнения мероприятий по выполнению наказов избирателей на 2018 год, утвержденным решением Пензенской городской Думы от 21.12.2017 №856-40/6, МБОУ СОШ №66 г. Пензы были выполнены следующие виды работ: замена оконных блоков на окна ПВХ (300,0 тыс.руб.), ремонт асфальтового покрытия территории (250,0 тыс.руб.), восстановление покрытия полов в кабинетах в здании филиала (100,0 тыс.руб.), замена дверных блоков в учебных кабинетах корпуса, расположенного по ул. Красносельской, д. 29 (100,0 тыс.руб.)

Планом мероприятий по выполнению наказов избирателей на 2019 год, утвержденным решением Пензенской городской Думы от 21.12.2018 №1120-52/6, Учреждению предусмотрено выделение бюджетных средств в сумме 1000,0 тыс.руб., из них 500,0 тыс.руб. на выполнение ремонтных работ, 426,0 тыс.руб. на замену оконных блоков и 74,0 тыс.руб. на приобретение оборудования;

4. При пересчете сметной стоимости работ по текущему ремонту входной группы по адресу: г. Пенза, ул. Красносельская, д. 29 при заключении договора №1/10/2018 от 26.10.2018 заключен с ИП Лысовым А.Е. на общую сумму 375,02 тыс.руб. применен индекс изменения стоимости строительно-монтажных работ в условиях рынка доведенный до Учреждения письмом ГАУ «РЦГЭиЦС» по Пензенской области от 15.11.2018 года №05-01/2601, то есть после подписания договора, что является нарушением требований п.4 приказа Департамента градостроительства Пензенской области от 03.08.2010 №258/ОД «О введении в действие территориально-нормативной базы ТЕР-2001 по Пензенской области в редакции 2010 года»;

5. Ввиду ненадлежащего исполнения Учреждением своих договорных обязательств по оплате поставленных товаров и выполненных работ в ходе проверки установлены факты взыскания сумм просроченной оплаты контрагентами по договорам посредством обращения в судебные органы, так на основании решений Арбитражного суда Пензенской области №А49-14139/2018 от 06.12.2018 и №А49-13355/2018 от 09.01.2019 были удовлетворены исковые требования о взыскании основного долга в размере 277,59 тыс.руб., а также судебных издержек в сумме 9,3 тыс.руб., то есть в силу принятых судебных решений возникли дополнительные расходы бюджета города Пензы.

На момент проведения проверки в производстве Арбитражного суда Пензенской области находились 3 дела о взыскании задолженности по оплате поставленных товаров и выполненных работ и, в случае удовлетворения судом заявленных требований, дополнительно возникнут расходы бюджета города Пензы в размере 94,05 тыс.руб., что не обеспечивает эффективность расходования средств, предоставленных МБОУ СОШ №66 г. Пензы из бюджета города Пензы.

В ходе проверки выявлено нарушений всего на сумму 5172,98 тыс. руб., в том числе:

1. Нарушения правил ведения бухгалтерского учета - 4650,74 тыс.руб.:

- 3576,11 тыс.руб.- к бухгалтерскому учету приняты первичные учетные документы, не отражающие совершения факта хозяйственной жизни;

- 1074,63 тыс.руб.- балансовая стоимость основных средств, на которых инвентарный номер был нанесен ненадлежащим образом, либо отсутствовал.

2. Нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд - 383,81 тыс.руб. (цена договоров, заключенных с единственным поставщиком, с нарушением требований к обоснованию, установленных законодательством в сфере закупок).

3. Нарушения, связанные с использованием и распоряжением муниципального имущества – 129,13 тыс.руб., в том числе:

- 126,69 тыс.руб. - балансовая стоимость имущества, не используемого Учреждением в целях его приобретения;

- 2,44 тыс.руб. - недостача материальных запасов в результате проведенной проверки.

4. Нарушения, связанные с расходованием бюджетных средств - 9,3 тыс.руб. (дополнительные расходы бюджета при оплате судебных расходов).

Кроме того, в случае наиболее полного изучения ценовых предложений на рынке у МБОУ СОШ №66 г. Пензы имелась возможность получения экономии средств субсидии на иные цели ориентировочно в сумме от 213,27 тыс.руб. до 278,12 тыс.руб.

***Представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлено в*** муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №66 г. Пензы (письмо от 01.03.2019 №85/ксп).

Отчеты о результатах проведенной проверки были направлены: Главе города Пензы (письмо от 01.03.2019 № 87/ксп), главе администрации города Пензы (письмо от 01.03.2019 №86/ксп), в прокуратуру Железнодорожного района города Пензы (письмо от 01.03.2019 №88/ксп).

***По результатам проведенного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города Пензы предложено:***

Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению средняя общеобразовательная школа № 66 города Пензы:

1). В целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения прозрачности осуществления закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере закупок, а также достижения экономии денежных средств, исходя из результатов проведенной проверки, закупки товаров, работ, услуг, в частности по приобретению объектов основных средств и материальных запасов, осуществлять с применением конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

2). Не допускать нарушения требований ч.5 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 13 Порядка определения объема и условиях предоставления из бюджета города Пензы субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям города Пензы на иные цели, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 23.06.2011 №729,а именно: в договоры о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, подлежащих оплате за счет субсидий, включать обязательное условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

3). При определении цены договора, заключаемого с единственным поставщиком, методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) руководствоваться требованиями ч. 3 ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и раздела III Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567, а именно: использовать информацию о ценах товаров, работ, услуг полученную с учетом сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг. Использовать не менее 3х ценовых предложений, содержащих наименование предлагаемого товара (работы, услуги) с указанием конкретных характеристик, в том числе марки и модели, от различных поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

4). В целях обеспечения надлежащего исполнения контрагентами своих договорных обязательств предусматривать условиями заключаемых договоров предельные сроки поставки товаров (оказания услуг, выполнения работ), а также характеристики поставляемого товара, позволяющие его однозначно идентифицировать.

5). Ведение бухгалтерского учета осуществлять строго в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции по применению Единого [плана](consultantplus://offline/ref=C9954CA4CAE009812645C3F46E6C9863D440617759CA2535C00237A599B69267EF4A2222E7F5B2AChBZ1J) счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, а именно: оформление и принятие первичных бухгалтерских документов производить в соответствии с требованиями ст.9 вышеуказанного закона, устранить нарушения п.46 Инструкции по применению Единого [плана](consultantplus://offline/ref=C9954CA4CAE009812645C3F46E6C9863D440617759CA2535C00237A599B69267EF4A2222E7F5B2AChBZ1J) счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, т.е. обеспечить обозначение присвоенных инвентарных номеров на объектах основных средств путем прикрепления к ним жетона, нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

6). Устранить выявленные в ходе проверки нарушения использования основных средств и материалов (холодильник, чайник, микроволновая печь, ножи), обеспечить их использование в целях, соответствующих целям их приобретения, предусмотренным муниципальной программой города Пензы «Развитие образования в городе Пензе на 2015 - 2021 годы», утвержденной постановлением администрации г. Пензы от 05.08.2014 №918.

7). Принять меры по результатам проведенной проверки фактического наличия материальных запасов, установить виновных лиц и взыскать с них недостачу в сумме 2,44 тыс.руб.

8). При заключении договоров на выполнение ремонтных работ пересчет сметной стоимости работ в текущий уровень цен производить в соответствии с требованиями приказа Департамента градостроительства Пензенской области от 03.08.2010 №258/ОД «О введении в действие территориально-нормативной базы ТЕР-2001 по Пензенской области в редакции 2010 года», то есть по индивидуальным расчетам индекса изменения сметной стоимости на соответствующий период времени.

9). Не допускать ненадлежащего исполнения условий заключенных договоров, в части оплаты за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) в установленные сроки, исключив тем самым возможность применения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) мер ответственности в виде взыскания штрафов (пени, неустоек), согласно условиям заключенных договоров.

10). В виду большого количества нарушений эффективности расходования средств субсидии, предоставленной учреждению из бюджета города Пензы на иные цели, выявленных в ходе контрольного мероприятия, принять меры к установлению виновных лиц в совершении установленных нарушений и привлечению их к ответственности, не допускать выявленные нарушения в дальнейшем.

*Из информации администрации города Пензы от 29.03.2019 №1-04-1890, МБОУ СОШ №66 от 01.04.2019 №111, от 15.05. 2019 №193 представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы следует, что все предложения выполнены, представление снято с контроля.*

**В результате проведенной проверки в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 56 г. Пензы** установлено:

1. Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год, утвержденным Управлением образования города Пензы 12.12.2018, Учреждению всего предусмотрены расходы на приведение зданий, сооружений, территории и материально-технической базы образовательных учреждений в соответствии с требованиями и нормами в сумме 1937,85 тыс.руб., расходы на мероприятия по выполнению наказов избирателей, поступивших депутатам Пензенской городской Думы в сумме 1625,0 тыс.руб., на 2019 год, на мероприятия по выполнению наказов избирателей, поступивших депутатам Пензенской городской Думы - 400,0 тыс.руб., расходы на приведение зданий, сооружений, территории и материально-технической базы образовательных учреждений в соответствии с требованиями и нормами Учреждению в 2019 году не предусмотрены.

2. В ходе проверки целевого и эффективного использования средств бюджета города Пензы, выделенных на мероприятие 1.12 «Приведение зданий, сооружений, территории и материально-технической базы учреждений общего и дополнительного образования в соответствие с современными требованиями и нормами» муниципальной программы города Пензы «Развитие образования в городе Пензе на 2015 - 2021 годы», утвержденной постановлением администрации г. Пензы от 05.08.2014 №918, установлено следующее:

- на 2018 год Учреждению были предусмотрены расходы в сумме 1937,85тыс.руб., фактические расходы произведены в полном объеме, кассовые расходы сложились в сумме 410,0 тыс.руб., кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 составила 1527,85 тыс.руб. ввиду недостаточного финансирования, данная задолженность была погашена в полном объеме в 1 квартале 2019 года. На 2019 год Учреждению аналогичные расходы не предусмотрены.

- в 2018 году МБОУ СОШ № 56 г. Пензы в целях выполнения данного мероприятия муниципальной программы учреждением осуществлялись закупки товаров, работ и услуг на основании п. 4 и п. 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Всего в 2018 году Учреждением на основании п. 4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ было заключено 7 договоров на сумму 208,0 тыс.руб. (кассовые расходы составили 110,0 тыс.руб.), а на основании п. 5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ – 6 договоров на сумму 1729,851 тыс.руб. (кассовые расходы произведены в сумме 300,0тыс.руб).

- в нарушение ч.1 ст. 432 Гражданского кодекса Российской Федерации Учреждением в договорах № 12/05 от 18.05.2018 (347,3 тыс.руб.), №13/05 от 18.05.2018 (342,78 тыс.руб.), №86/10 от 18.10.2018 (103,45 тыс.руб.) с ООО «Бюро муниципальных проблем» на проведение ремонтных работ не указаны все существенные условия договоров, а именно: ни договоры, ни сметные расчеты к ним не содержат указания на конкретное место (кабинет, помещение и т.д.), где такие работы должны быть выполнены, указаны только необходимые объем и виды работ, то есть отсутствуют сведения, позволяющие определить местонахождение объекта, в отношении которого должны производиться работы.

- в нарушение требований п. 4 приказа Департамента градостроительства Пензенской области от 03.08.2010 №258/ОД «О введении в действие территориально-нормативной базы ТЕР-2001 по Пензенской области в редакции 2010 года», согласно которому пересчет сметной стоимости строительства объектов в текущий уровень цен следует выполнять по индивидуальным расчетам индекса, рассчитанным ГУ «Региональный центр ценообразования в строительстве по Пензенской области», Учреждением при определении стоимости работ по договорам №83/10 и №84/10 от 17.10.2018, заключаемым с ООО «Бюро муниципальных проблем» в 4м квартале 2018 года и предусматривающим выполнение работ также в 4 квартале 2018 года, были применены индексы, рассчитанные ГАУ «РЦГЭиЦС» Пензенской области согласно письмам от №05-01/1500, №05-01/1501 от 09.07.2018, предназначенные для применения в 3 квартале 2018 года, что является необоснованным.

- при проверке соблюдения требований действующего законодательства при осуществлении закупок у единственного поставщика установлены факты разделения единых сделок, заключение которых предполагает проведения конкурентных процедур определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), на несколько более мелких сделок, оформленных контрактами на основании п.5 ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ (на сумму до 400,0 тыс.руб.), при этом данная норма предусматривает для заказчика возможность заключения закупок «малого объема» в случаях, когда проведение процедур конкурентного отбора нецелесообразно ввиду несоответствия организационных затрат на проведение закупки самой стоимости закупки. Искусственное дробление сделок с целью избегания публичных процедур не соответствует целям введения такой возможности заключения контракта без проведения конкурентных процедур и ограничивает возможность эффективного использования средств бюджетного учреждения, а именно: МБОУ СОШ №56 г. Пензы и ООО «Бюро муниципальных проблем» были заключены договоры №83/10 и №84/10 от 17.10.2018, а также №12/05 и №13/05 от 18.05.2018, предметом которых является в основном выполнение работ по текущему ремонту актового зала Учреждения. Работы являются тождественными и имеют одну цель, фактически контракты от 18.05.2018 и от 17.10.2018 образуют 2 сделки, искусственно раздробленные и оформленные 4 самостоятельными договорами, тогда как закупка могла бы быть осуществлена по итогам проведения конкурентных способов определения подрядчика (2 договора) с возможностью получения МБОУ СОШ №56 г. Пензы дополнительной экономии бюджетных средств. Препятствия для своевременного проведения конкурентных процедур не выявлены.

3. В рамках выполнения Плана мероприятий по выполнению наказов избирателей на 2018 год, утвержденного решением Пензенской городской Думы от 21.12.2017 №856-40/6, МБОУ СОШ №56 г. Пензы были выполнены следующие виды работ: замена оконных блоков на окна ПВХ (1115,23 тыс.руб.), ремонтные работы в помещении библиотеки (199,91 тыс.руб.), приобретение основных средств (160,8 тыс.руб.), проведение сантехнических работ (149,06 тыс.руб.).

Планом мероприятий по выполнению наказов избирателей на 2019 год, утвержденным решением Пензенской городской Думы от 21.12.2018 №1120-52/6, Учреждению предусмотрено выделение бюджетных средств в сумме 400,0 тыс.руб. депутатом Пензенской городской Думы по 8 избирательному округу на проведение ремонтных работ (4 квартал 2019 года).

4. В нарушение требований ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Учреждением к бухгалтерскому учету приняты документы на общую сумму 160,8 тыс.руб., не отражающие данные о совершении факта хозяйственной жизни: к бухгалтерскому учету принята товарная накладная №702 от 04.06.2018 на поставку основных средств (шкаф книжный, стол компьютерный, стол учительский , в наличии имеется) по договору №155 от 30.05.2018 с ООО «Пластсервис», из которой не представляется возможным установить марку и модель (индивидуальные характеристики) приобретенных основных средств.

5. В нарушение требований п. 3.7.1, п. 3.19 Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567, при обосновании цены на поставку мебели для библиотеки было использовано только два предложения цены: ООО «Пластсервис» и ИП Кузнецовой Ю.Н., при этом из представленных предпринимателем документов не представляется установить достоверность информации, так как в ней содержится только наименование предпринимателя; реквизиты, подпись и печать отсутствуют.

Кроме того, ч. 3 ст. 22 Закона №44-ФЗ предусматривает, что при применении метода сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) информация о ценах товаров, работ, услуг должна быть получена с учетом сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, однако вышеуказанные коммерческие предложения не содержат наименования предлагаемого товара с указанием конкретных характеристик, в том числе марки и модели, указан только вид товара (шкаф, стол, стул и т.д.), и как следствие такие ценовые предложения не могли быть приняты к обоснованию начальной цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком.

6. Ввиду ненадлежащего исполнения МБОУ СОШ №56 г. Пензы своих договорных обязательств по оплате выполненных работ в ходе проверки установлены факты взыскания сумм просроченной оплаты контрагентами по договорам посредством обращения в судебные органы. Так на основании решений Арбитражного суда Пензенской области №А49-13348/2018 от 11.01.2019 и №А49-12521/2018 от 19.12.2018 были удовлетворены исковые требования ООО «Бюро муниципальных проблем» и ООО «М-Строй» о взыскании с учреждения 723,18 тыс. руб., из которых основным долгом является только 679,07 тыс.руб., то есть в силу принятых судебных решений возникли дополнительные расходы бюджета города Пензы в сумме 44,11 тыс.руб.

В ходе проверки выявлено нарушений всего на сумму 2585,64 тыс. руб., в том числе:

1. Нарушения правил ведения бухгалтерского учета - 160,8 тыс.руб. (к бухгалтерскому учету приняты первичные учетные документы, не отражающие совершения факта хозяйственной жизни);

2. Нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд – 2380,7 тыс.руб.

- 793,53 тыс.руб. – цена договоров, заключенных с нарушением требований ч. 1 ст. 432 ГК РФ;

- 160,8 тыс.руб. - цена договоров, заключенных с единственным поставщиком, с нарушением требований к обоснованию, установленных законодательством в сфере закупок.

- 1426,4 тыс.руб. – не применен конкурентный способов определения поставщика (исполнителя, подрядчика) и осуществления закупок товаров (работ, услуг) у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

4. Нарушения, связанные с расходованием бюджетных средств – 44,11 тыс.руб. дополнительные расходы бюджета при оплате судебных расходов.

***Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены:*** муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №56 г. Пензы (письмо от 13.05.2019 №142/ксп).

Отчеты о результатах контрольного мероприятия направлены: Главе города Пензы (письмо от 13.05.2019 №145/ксп), главе администрации города Пензы (письмо от 13.05.2019 №143/ксп), прокурору Октябрьского района города Пензы (от 13.05.2019 №144/ксп).

***По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой предложено:***

Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению средняя общеобразовательная школа № 56 города Пензы:

1. Обеспечить соблюдение требований Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», основной задачей которого является обеспечение максимально широкого круга участников закупок и выявление в результате лица, исполнение контракта которым в наибольшей степени будет отвечать целям эффективного использования источников финансирования, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере закупок, а именно не допускать искусственного дробления единых сделок по закупке товаров (работ, услуг) с целью избегания конкурентных процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

2. При определении цены договора, заключаемого с единственным поставщиком, методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) руководствоваться требованиями ч. 3 ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и раздела III Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567, а именно: использовать информацию о ценах товаров, работ, услуг полученную с учетом сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг. Использовать не менее 3х ценовых предложений, содержащих наименование предлагаемого товара (работы, услуги) с указанием конкретных характеристик, в том числе марки и модели, от различных поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

3. При заключении договоров на выполнение ремонтных работ пересчет сметной стоимости работ в текущий уровень цен производить в соответствии с требованиями приказа Департамента градостроительства Пензенской области от 03.08.2010 №258/ОД «О введении в действие территориально-нормативной базы ТЕР-2001 по Пензенской области в редакции 2010 года», то есть по индивидуальным расчетам индекса изменения сметной стоимости на соответствующий период времени.

4. Не допускать ненадлежащего исполнения условий заключенных договоров, в части оплаты за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) в установленные сроки, исключив тем самым возможность применения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) мер ответственности в виде взыскания штрафов (пени, неустоек), согласно условиям заключенных договоров.

5. В целях обеспечения надлежащего исполнения контрагентами своих договорных обязательств предусматривать условиями заключаемых договоров характеристики товара (работы, услуги), позволяющие однозначно их идентифицировать.

6. Ведение бухгалтерского учета осуществлять строго в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции по применению Единого [плана](consultantplus://offline/ref=C9954CA4CAE009812645C3F46E6C9863D440617759CA2535C00237A599B69267EF4A2222E7F5B2AChBZ1J) счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, а именно: оформление и принятие первичных бухгалтерских документов производить в соответствии с требованиями ст.9 вышеуказанного закона.

*Из информации, представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы администрацией города Пензы от 13.06.2019 №1-04-4086, МБОУ СОШ №56 г.Пензы от 24.05.2019 №97 следует, что все предложения выполнены, представление снято с контроля.*

**В результате проведенной проверки в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 39 г. Пензы «Гнездышко»** установлено:

1. Согласно соглашения №1 от 09.01.2018 года о предоставлении из бюджета города Пензы муниципальному бюджетному субсидии на иные цели (в редакции дополнительного соглашения от 01.12.2018), заключенного с Управлением образования города Пензы, Учреждению на 2018 год было предусмотрено предоставление субсидии на иные цели в размере 6917,15 тыс.руб., в том числе расходы на приведение зданий, сооружений, территории и материально-технической базы дошкольных образовательных учреждений в соответствии с современными требованиями и нормами - 3333,6 тыс.руб.; расходы на мероприятия по выполнению наказов избирателей, поступивших депутатам Пензенской городской Думы - 200,0 тыс.руб.

Аналогичным соглашением от 09.01.2019, в соответствии с которым предусмотрено предоставление субсидии на иные цели Учреждению в 2019 году, расходы на приведение зданий, сооружений, территории и материально-технической базы дошкольных образовательных учреждений в соответствии с современными требованиями и нормами и расходы на мероприятия по выполнению наказов избирателей, поступивших депутатам Пензенской городской Думы, не предусмотрены.

2. Согласно плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2018 год на приобретение основных средств предусмотрены расходы за счет средств на приведение зданий, сооружений, территории и материально-технической базы дошкольных образовательных учреждений в соответствии с требованиями и нормами в сумме 2884,65 тыс.руб., фактические расходы произведены в полном объеме, кассовые расходы в 2018 году не производились. Всего учреждением было заключено 10 договоров на поставку медицинского оборудования (2652,32 тыс.руб.), компьютерной техники и оргтехники (175,23 тыс.руб.), мебели (57,09тыс.руб.).

Порядком оказания медицинской помощи несовершеннолетним, в том числе в период обучения и воспитания в образовательных организациях, утвержденным приказом Минздрава России от 05.11.2013 №822н, установлено, что помещения медицинского блока образовательной организации оснащаются образовательной организацией мебелью, оргтехникой и медицинскими изделиями согласно стандарту оснащения, являющемуся приложением к данному порядку. Кроме того предусмотрено, что при наличии в структуре отделения иных кабинетов и подразделений они оснащаются в соответствии с требованиями [порядков](consultantplus://offline/ref=1A5EC6EDE2AA8985515CCC9EAE6C64CB3F126BDFB37A2C3F7474E640D21A103C1D48F9E880C32DBFD70CCBB2E7C7C54F82C9C1822F19284C04u4I) оказания медицинской помощи по профилю. Порядок оказания медицинской помощи детям при заболеваниях глаза, его придаточного аппарата и орбиты (вместе со стандартом оснащения офтальмологического кабинета охраны зрения детей), утвержден приказом Минздрава России от 25.10.2012 №442н. Так как, в Учреждении фактически осуществляется функционирование групп компенсирующей направленности для детей с заболеваниями глаз, и имеются кабинеты охраны зрения, приобретенное оборудование соответствует вышеуказанным стандартам оснащения.

3. В целях установления сопоставимости фактических закупочных цен со средними рыночными ценами на аппарат лазерного транссклерального излучения для стимуляции цилиарной мышцы МАКДЭЛ-09 проверяющим проведен мониторинг цен по данным телекоммуникационной сети «Интернет» в результате которого установлено, что при более тщательном изучении ценовых предложений на рынке приобретаемого товара у Учреждения имелась возможность получения экономии при осуществлении закупки в размере ориентировочно от 170,63 тыс.руб. до 245,33 тыс.руб.

4. Все приобретенные за счет расходов на приведение зданий, сооружений, территории и материально-технической базы дошкольных образовательных учреждений в соответствии с требованиями и нормами основные средства находятся в наличии, марки и модели соответствуют принятым на основании первичных учетных документов и числящимся по данным бухгалтерского учета. Также установлено, что на 5 объектах общей балансовой стоимостью 636,47 тыс.руб. инвентарные номера обозначены с нарушением требований п. 46 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н, согласно которого инвентарный номер должен быть обозначен путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки, а именно инвентарные номера объектов обозначены путем прикрепления бумажного носителя к объекту клейкой лентой, что не обеспечивает сохранность маркировки.

5. При проверке соблюдения требований действующего законодательства при осуществлении закупок у единственного поставщика установлены факты разделения единых сделок на несколько более мелких сделок, оформленных контрактами на основании п.4, 5 ч.1 ст. 93 Закона №44-ФЗ (всего на сумму 200,0 тыс.руб.), при этом данные нормы предусматривают для заказчика возможность заключения закупок в случаях, когда проведение процедур конкурентного отбора нецелесообразно ввиду несоответствия организационных затрат на проведение закупки самой стоимости закупки. Искусственное дробление сделок не соответствует целям введения такой возможности заключения контрактов и ограничивает возможность эффективного использования бюджетных средств.

6. Ввиду ненадлежащего исполнения Учреждением своих договорных обязательств по оплате поставленных товаров и выполненных работ в ходе проверки установлены факты взыскания сумм просроченной оплаты контрагентами по договорам посредством обращения в судебные органы. Так на основании решений Арбитражного суда Пензенской области №А49-13916/2018 от 21.01.2019 и №А49-13356/2018 от 11.01.2019 были удовлетворены исковые требования ООО «Бюро муниципальных проблем» о взыскании с Учреждения 178,54 тыс. руб., из которых основным долгом является только 170,56 тыс.руб., то есть в силу принятых судебных решений возникли дополнительные расходы бюджета города Пензы в сумме 7,98 тыс.руб., что не обеспечивает эффективность расходования бюджетных средств.

По результатам проверки выявлено нарушений всего на сумму *836,47 тыс. руб.,* в том числе:

*1. Нарушения правил ведения бухгалтерского учета* - *636,47тыс.руб.* (балансовая стоимость основных средств, на которых инвентарный номер был нанесен ненадлежащим образом, либо отсутствовал).

2*. Нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд – 200,0 тыс.руб.* (искусственное дробление единых сделок на контракты, заключаемые с единственным поставщиком).

Кроме того, в случае наиболее полного изучения ценовых предложений на рынке у МБДОУ ДС №39 г. Пензы имелась возможность получения экономии средств субсидии на иные цели ориентировочно в сумме от 170,63 тыс.руб. до 245,33 тыс.руб.

***По результатам контрольного мероприятия направлены представления:*** муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждение детский сад № 39 г. Пензы «Гнездышко» (письмо от 06.03.2019 №92/ксп).

Отчеты о результатах проведенной проверки были направлены: Главе города Пензы (письмо от 06.03.2019 №94/ксп), главе администрации города Пензы (письмо от 06.03.2019 №93/ксп), в прокуратуру Октябрьского района города Пензы (письмо от 06.03.2019 №95/ксп).

***По итогам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой*** муниципальному бюджетному дошкольному общеобразовательному учреждению детский сад № 39 города Пензы предложено:

1. Принять меры к приведению Устава учреждения в соответствие с требованиями Порядка создания, изменения типа, реорганизации, ликвидации муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений города Пензы, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 31.12.2010 №1540.

2. В целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения прозрачности осуществления закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере закупок, а также достижения экономии денежных средств, исходя из результатов проведенной проверки, закупки товаров, работ, услуг, осуществлять преимущественно с применением конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

3. Ведение бухгалтерского учета осуществлять строго в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции по применению Единого [плана](consultantplus://offline/ref=C9954CA4CAE009812645C3F46E6C9863D440617759CA2535C00237A599B69267EF4A2222E7F5B2AChBZ1J) счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, устранить нарушения п.46 Инструкции по применению Единого [плана](consultantplus://offline/ref=C9954CA4CAE009812645C3F46E6C9863D440617759CA2535C00237A599B69267EF4A2222E7F5B2AChBZ1J) счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, т.е. обеспечить обозначение присвоенных инвентарных номеров на объектах основных средств путем прикрепления к ним жетона, нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки.

4. Не допускать ненадлежащего исполнения условий заключенных договоров, в части оплаты за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) в установленные сроки, исключив тем самым возможность применения поставщиками (подрядчиками, исполнителями) мер ответственности в виде взыскания штрафов (пени, неустоек), согласно условиям заключенных договоров.

5. Ввиду выявленных в ходе проверки фактов завышения ценовых предложений, используемых для обоснования и расчета цен контрактов, заключаемых с единственным поставщиком, рассмотреть вопрос о применении дополнительных методов установления существующих ценовых предложений на соответствующих рынках.

*Из информации поступившей в Контрольно-счетную палату по результатам контрольного мероприятия от администрации города Пензы от 19.04.2019 №1-04-2039, муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детского сада №39 г.Пензы «Гнездышко» от 04.04.2019 №11, от 07.06.2019 №18, следует , что все предложения выполнены, представление снято с контроля.*

**По вопросу расходования средств бюджета города Пензы в 2018 году на выполнение мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие образования в городе Пензе на 2015-2021 годы», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 05.08.2014 № 918 и внебюджетных средств, использование муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления в следующих учреждениях:**

по письму прокуратуры Октябрьского района города Пензы от 07.08.2018 № 07-08-2018 в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 63 г. Пензы и муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 89 г. Пензы «Солнечный лучик»,

по письму прокуратуры Ленинского района г. Пензы от 09.11.2018 № 07-12-2018 в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении финансово-экономический лицей № 29 г. Пензы.

**В результате проведенного контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 63 г. Пензы,** установлено:

Всего в 2018 году Учреждению на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг выделены субсидии из бюджета города Пензы в сумме 3124,2 тыс.руб., финансирование и кассовое исполнение составило 3061,47 тыс. руб. Субсидии на иные цели предусмотрены в сумме 7330,45 тыс. руб., (из них на организацию питания обучающихся с 1-11 классов горячим питанием 688,1 тыс. руб.), финансирование и кассовое исполнение составило 6789,1 тыс. руб. (из них на питание 688,1 тыс. руб.).

В результате проверки выявлено нарушений всего на сумму 1 405,27 тыс. руб., в том числе:

- нарушение ведения бухгалтерского учета в сумме 838,53 тыс.руб., в том числе по бюджетным средствам – 701,59 тыс.руб., по средствам от иной приносящей доход деятельности – 136,94 тыс.руб.: искажение бухгалтерского учета и отчетности 600,24 тыс.руб. по бюджетным средствам, 95,05 тыс.руб. по иной приносящей доход деятельности; не отражены на расходы будущих периодов приобретение лицензий в сумме 3,9 тыс.руб. за счет бюджетных средств, 1,95 тыс.руб. - по средствам от иной приносящей доход деятельности; строительные материалы приняты к бухгалтерскому учету с применением ошибочного счета в сумме 97,45 тыс.руб. за счет средств на выполнение муниципального задания и 19,04 тыс.руб. за счет средств от приносящей доход деятельности; 20,9 тыс.руб. по иной проносящей доход деятельности - приобретение нефинансовых активов по ошибочному КОСГУ.

- нарушения связанные с исполнением Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ и п.3.7.1. Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 г. №567 на сумму 411,42 тыс.руб. – сумма договоров заключенных с единственным поставщиком без направления запросов о предоставлении ценовой информации при определении НМЦК (по бюджетным средствам).

- неэффективные расходы по бюджетным средствам в сумме 131,79 тыс.руб., из них: 103,76 тыс.руб. - судебные расходы при оплате кредиторской задолженности по решениям судов; 25,23 тыс.руб. – расходы на оплату коммунальных услуг, не возмещенную ссудополучателем по помещениям переданным в безвозмездное пользование; 2,8 тыс.руб. – приобретение бутилированной питьевой воды при наличии в Учреждении системы централизованного питьевого водоснабжения и отсутствия заключения о признании воды несоответствующей санитарным нормам.

- неправомерные расходы в сумме 12,53 тыс.руб., из них: по средствам бюджета города Пензы 11,46 тыс.руб. – за оплату медицинской сестре за часы работы в бассейне при отсутствии оснований, 0,37 тыс.руб.- предоставление мер социальной поддержки учащихся при отсутствии оснований; 0,7 тыс.руб. по иной приносящей доход деятельности – оплата суточных при отсутствии оснований.

При проведении выборочной проверки фактического рациона питания учащихся по ежедневным меню на соответствие цикличному примерному двухнедельному меню и требованиям СанПиН 2.4.5.2409-08 установлено отклонение норм питания от рекомендуемых СанПиН 2.4.5.2409-08, соответственно требования, предусмотренные п.4.1 гражданско-правовых договоров, заключенных между Учреждением и ООО «Титан-2001», об организации горячего питание детей по примерному двухнедельному цикличному меню в соответствии с требованиями пп.6.1-6.24 и 6.30-6.34 статьи 6 СанПин 2.4.5.2409-08 ООО «Титан-2001», как исполнитель, выполняло не в полном объеме.

Сведения о проведении экспертизы, предусмотренной п. 5.1. договоров на оказание услуг по обеспечению горячим питанием учащихся, заключенных между Учреждением и ООО «Титан-2001», отсутствуют, проверке не представлены, что указывает на осуществление контроля за качеством услуг в рамках данных договоров Учреждением не в полной мере.

*Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлено в:* Управление муниципального имущества администрации города Пензы (письмо от 15.05.2019 №148/ксп), Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №63 г. Пензы (письмо от 15.05.2019 №147/ксп).

Отчеты о результатах проведенной проверки были направлены: Главе города Пензы (письмо от 15.05.2019 №151/ксп), главе администрации города Пензы (письмо от 15.05.2019 №150/ксп), Управлению образования г.Пензы (письмо от 15.05.2019 №149/ксп), а также в прокуратуру Октябрьского района г.Пензы (от 15.05.2019 №152/ксп), прокуратуру Ленинского района г.Пензы (от 20.05.2019 №154/ксп).

***По результатам контрольного мероприятия Контрольно–счетной палатой города Пензы предложено:***

1. Управлению муниципального имущества администрации города Пензы как органу, осуществляющему функции и полномочия собственника муниципального имущества г. Пензы в рамках полномочий, установленных Положением об Управлении муниципального имущества администрации города Пензы, утвержденного решением Пензенской городской Думы от 29.05.2009 №55-6/5:

- установить законность увеличения площади нежилого здания, расположенного по адресу: г. Пенза, ул. Онежская 11, путем самовольной реконструкции недвижимого имущества, в результате которой увеличилась площадь здания. Принять решение о судьбе самовольной постройки площадью 98,5 кв.м., на которую не оформлено право муниципальной собственности и оперативного управления;

- принять решение по нежилому зданию (хозяйственная постройка) площадью 128,8 кв.м., расположенному на земельном участке, принадлежащем МБОУ СОШ № 63 г. Пензы по адресу г. Пенза, ул. Онежская 11, и используемого в его деятельности, на которое не оформлено право муниципальной собственности и оперативного управления.

2. Управлению образования города Пензы как органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя и главного распорядителя бюджетных средств по отрасли образование, осуществлять контроль за Учреждением в части:

- достоверности предоставляемых данных, с целью недопущения искажения бюджетной отчетности МБОУ СОШ № 63 г. Пензы;

- своевременности погашения кредиторской задолженности в целях не допущения излишних расходов бюджета;

- соблюдения потребления топливно-энергетических ресурсов в утвержденных объемах.

3. Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению средняя общеобразовательная школа №63 г. Пензы:

1) Осуществлять ведение бухгалтерского учета строго в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н: не допускать искажения данных в бухгалтерском учете и отчетности в части своевременного и полного отражения дебиторской и кредиторской задолженности, в соответствии с первичными документами; осуществлять ведение учета по помещениям, переданным в безвозмездное пользование на забалансовых счетах в полном объеме; расходы, связанные с приобретением неисключительных прав отражать на счете «Расходы будущих периодов» и забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»; утверждать в рамках учетной политики формы первичных документов, по которым законодательством не установлены обязательные формы, не допускать осуществления фактов хозяйственной жизни без оформления первичными документами, расхождения сведений в первичных документах.

2) Во исполнение требований ст.9 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н утвердить порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля в рамках Учетной политики. В соответствии с ч.1 ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязанность по осуществлению внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществлять в полном объеме.

3) Принять меры к возврату в бюджет города Пензы неправомерно израсходованных средств в сумме 8,22 тыс.руб., а именно: 7,85 тыс.руб. – произведены выплаты медицинской сестре при отсутствии оснований, произвести перерасчет исчисленных сумм налога и страховых взносов; 0,37 тыс. руб. – предоставление мер социальной поддержки учащихся при отсутствии оснований.

4) Обеспечить контроль за качеством услуг, предоставляемых Исполнителем в рамках заключенных договоров на оказание услуг по обеспечению горячим питанием учащихся, в части соблюдения фактического питания учащихся в соответствии с двухнедельным примерным меню и требованиями СанПин 2.4.5.2409-08. Обеспечить выполнение п. 5.1. договоров, по организации питания учащихся, которыми предусмотрено осуществление экспертизы предоставленных услуг, в части их соответствия условиям договора.

5) Руководствуясь Порядком предоставления мер социальной поддержки обучающимся муниципальных общеобразовательных учреждений города Пензы при организации питания, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 16.12.2015 № 2192: осуществлять учет обучающихся, получающих меры социальной поддержки; не предоставлять меры социальной поддержки при организации питания при отсутствии учащихся в образовательном учреждении; обеспечить в заявлениях на предоставление мер социальной поддержки указание всех обязательных сведений.

6) Обеспечить возврат излишне оплаченного возмещения командировочных расходов в сумме 0,7 тыс.руб.

7) Осуществлять проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49.

8) Привести Устав Учреждения в соответствии с Порядком создания, изменения типа, реорганизации, ликвидации муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений города Пензы, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 31.12.2010 №1540, в части определения порядка передачи бюджетным учреждением некоммерческим организациям в качестве их учредителя или участника денежных средств, иного имущества, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним собственником или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимого имущества; порядка осуществления крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность; запрета на совершение сделок, возможными последствиями которых является отчуждение или обременение имущества, закрепленного за учреждением, или имущества, приобретенного за счет средств, выделенных этому учреждению из бюджета города, если иное не установлено законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами; положения об открытии лицевых счетов учреждению в органах Федерального казначейства или финансовых органах, а также об иных счетах, открываемых учреждению в соответствии с законодательством Российской Федерации.

9). Руководствуясь Положением о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений г. Пензы и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации г. Пензы от 14.12.2015 г. № 2147, в целях недопущения неэффективного расхода средств бюджет, принять меры к внесению изменений в договор безвозмездного пользования с ГБУЗ «Городская детская поликлиника» в части включения требования о возмещении коммунальных расходов и заключению соответствующего договора.

10). В целях недопущения неэффективного расхода средств бюджета обеспечить возмещение расходов за коммунальные услуги по помещениям, переданным в безвозмездное пользование, в полном объеме, не допускать данное нарушение в дальнейшем.

11). Принять меры к передаче в безвозмездное пользование помещений ПРОО каратэ Кекусинкай в соответствии с Положением «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Пензы» утвержденного Решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №78-7/5, Федеральным законом от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

12). Обеспечить ведение перечня особо ценного имущества в соответствии с постановлением Администрации г. Пензы от 03.12.2010 №1353 «Об утверждении порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения».

13). Руководствуясь Порядком установления тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями города Пензы и работы, выполняемые муниципальными предприятиями и учреждениями города Пензы, утвержденного Решением Пензенской городской Думы от 28.09.2012 №1010-43/5, методикой расчета стоимости дополнительных образовательных и иных услуг в муниципальных учреждениях образования города Пензы, утвержденной приказом Управления образования города Пензы от 16.05.2014 № 167, принять меры к пересмотру тарифа на оказание платной услуги по посещению бассейна, обеспечив возмещение затрат на оказание данной услуги, включение в тариф стоимости затраченных на ее осуществление ресурсов.

14). В целях недопущения дополнительных расходов бюджета города Пензы в виде судебных издержек принимать меры к своевременному погашению кредиторской задолженности.

15). В соответствии с требованиями Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 г. №567 обеспечить направление запросов о предоставлении ценовой информации, не менее пяти поставщикам при определении начальной (максимальной) цены контракта с единственным поставщиком.

16). Обеспечить потребление топливно-энергетических ресурсов в пределах утвержденных объемов.

*По выполнению предложений в Контрольно-счетную палату города Пензы представлена информация от администрации города Пензы от 17.06.2019 №1-04-4254, Управления образования города Пензы от 14.06.2019 №1418/01-01-28, Управления муниципального имущества города Пензы от 14.06.2019 №12/4314, от 15.11.2019 №12/10393, МБОУ СОШ № 63 г.Пензы от 14.06.2019 №79, от 30.01.2020 №18 из которых следует, что предложения в основном выполнены.*

*Представление направленное в адрес Учреждения оставлено на контроле в части выполнения предложений по вопросу внесения изменений в договор безвозмездного пользования с ГБУЗ «Городская детская поликлиника» в части включения требования о возмещении коммунальных расходов и заключению соответствующего договора и передаче в безвозмездное пользование помещений ПРОО каратэ Кекусинкай.*

*Представление направленное в адрес Управления муниципального имущества города Пензы оставлено на контроле, так как его исполнение требует дополнительного времени.*

**В результате проведенного контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 89 г. Пензы «Солнечный лучик»,** установлено:

Всего в 2018 году Учреждению на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг выделены субсидии из бюджета города Пензы в сумме 12540,4 тыс.руб., финансирование и кассовое исполнение составило 11832,0 тыс. руб. Субсидии на иные цели предусмотрены в сумме 6218,0 тыс. руб., (из них на организацию дотационного, бесплатного и льготного питания дошкольников 2205,1 тыс. руб.), финансирование и кассовое исполнение составило 5089,4 тыс. руб. (из них на организацию питания 1276,5 688,1 тыс. руб.).

В ходе проверки выявлено нарушений всего на сумму 3 945,45 тыс. руб., в том числе:

- неправомерные расходы за счет средств бюджета города Пензы в сумме 227,81 тыс.руб., из них: 227,35 тыс.руб. – осуществление излишних расходов, а именно по данным Учреждения фактические расходы на организацию дотационного, бесплатного и льготного питания дошкольников на 2018 год составили 2 201,16 тыс.руб., проверкой установлено, что фактические расходов исходя из фактической численности детей (по данным табеля учета посещаемости детей) и размера платы составили 1973,81 тыс.руб. разница 227,35 тыс.руб. использована неправомерно; 0,46 тыс.руб.- предоставление мер социальной поддержки на питание при отсутствии оснований;

- неэффективные расходы по бюджетным средствам в сумме 709,44 тыс.руб., из них: 275,45 тыс.руб. - судебные расходы при оплате кредиторской задолженности; 398,53 тыс.руб. – оплата налога на землю при наличии дебиторской задолженности; 35,46 тыс.руб. расходы на оплату коммунальных услуг, не возмещенную ссудополучателем по помещениям переданным в безвозмездное пользование;

- нарушение ведения бухгалтерского учета в сумме 1 942,09 тыс.руб., в том числе: 1860,4 тыс.руб. - расхождение данных и искажение бухгалтерского учета и отчетности; 81,65 тыс.руб. -нарушения при отражении на счетах бухгалтерского учета;

- нарушения связанные с исполнением Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ на сумму 1 061,35 тыс.руб. сумма заключенных договоров без направления запросов о предоставлении ценовой информации и предоставления ценовых предложений при определении НМЦК;

- необоснованное списание продуктов 4,76 тыс.руб. по средствам от иной приносящей доход деятельности.

Выборочной проверкой фактического рациона питания воспитанников по меню-требованию на соответствие цикличному примерному двухнедельному меню и требованиям СанПиН 2.4.1.3049-13 установлены незначительные нарушения.

*Представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены в:* Управление образования города Пензы (письмо от 11.07.2019 №184/ксп), Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №89 города Пензы «Солнечный лучик» (письмо от 11.07.2019 №183/ксп).

Отчеты о результатах проведенной проверки были направлены: Главе города Пензы (письмо от 11.07.2019 №181/ксп), главе администрации города Пензы (письмо от 11.07.2019 №180/ксп), Финансовому управлению города Пензы (письмо от 11.07.2018 №183/ксп), Управление образования города Пензы (от 31.08.2017 №214/ксп), в Прокуратуру Октябрьского района города Пензы (письмо от 11.07.2019 №179/ксп), в прокуратуру Ленинского района города Пензы (письмо от 11.07.2019 №182/ксп).

***По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой предложено:***

1. Управлению образования города Пензы, как органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя и главного распорядителя бюджетных средств по отрасли образование:

1) Руководствуясь требованиями Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений г. Пензы и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации г. Пензы от 14.12.2015 г. № 2147:

- приять меры к пересмотру размера финансового обеспечения выполнения муниципального задания в части затрат на уплату налога на землю на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов в связи с наличием дебиторской задолженности;

- произвести перерасчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы без учета затрат на содержание недвижимого имущества, переданного в безвозмездное пользование.

2) Осуществлять контроль за Учреждением в части:

- возврата средств неправомерно использованной суммы субсидии на организацию дотационного, бесплатного и льготного питания дошкольников; соблюдения правомерности использования средств на данные расходы в последующем;

- недопущения искажения бюджетной отчетности, достоверности предоставляемых данных;

- своевременности погашения кредиторской задолженности в целях не допущения излишних расходов бюджета.

2. Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждение детский сад № 89 города Пензы «Солнечный лучик»:

1) Осуществлять ведение бухгалтерского учета строго в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н: не допуская искажения данных в бухгалтерском учете и отчетности в части своевременного и полного отражения дебиторской и кредиторской задолженности, в соответствии с первичными документами; не допускать расхождения сведений в первичных и сводных документах; приобретение неисключительных прав и строительных материалов отражать на счетах в соответствии с требованиями бухгалтерского учета; утверждать в рамках учетной политики формы первичных документов, по которым законодательством не установлены обязательные формы; обеспечив отражение первичных (сводных) документов в Журналах операций. Обеспечить ведение аналитического учета плательщиков по дополнительным платным образовательным услугам.

Устранить нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия, не допуская их в дальнейшем.

2) Составление годовой бухгалтерской отчетности осуществлять в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, на основании данных бухгалтерского учета Учреждения не допуская пропусков и искажений.

3) Во исполнение требований ст.9 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н утвердить порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля в рамках Учетной политики. В соответствии с ч.1 ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» обязанность по осуществлению внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществлять в полном объеме.

4) Принять меры к возврату в бюджет города Пензы неправомерно израсходованных средств бюджета города Пензы в сумме 227,81 тыс.руб., а именно: 227,35 тыс.руб. – неправомерно использованная субсидия на организацию дотационного, бесплатного и льготного питания детей; 0,46 тыс. руб. – предоставление мер социальной поддержки учащихся при отсутствии оснований.

Не допускать данные нарушения в последующем, обеспечив достоверное ведение фактических расходов на организацию дотационного, бесплатного и льготного питания детей

5) Руководствуясь Порядком предоставления дополнительных мер социальной поддержки при взимании платы с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных образовательных учреждениях города Пензы, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, утвержденным постановлением Администрации г. Пензы от 28.12.2015 № 2256: предоставлять меры социальной поддержки при организации питания на основании заявления родителей и приказов Учреждения; обеспечить в заявлениях на предоставление мер социальной поддержки указание всех обязательных сведений.

6) Во исполнение требований СанПиН 2.4.1.3049-13 при организации питания детей обеспечить соблюдение норм суточного набора продуктов, соответствия фактической массы блюд массе блюд по примерному меню, при изменении численности детей отражать в первичных документах изменение массы готовых блюда.

7) Установить виновных и принять меры к возмещению необоснованно списанных продуктов питания в сумме 4,76 тыс.руб.

8) В целях недопущения неэффективного расхода средств бюджета, принять меры к погашению дебиторской задолженности по оплате налога на землю.

9) В соответствии с требованиями Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 г. №567 при определении начальной (максимальной) цены контракта с единственным поставщиком методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) обеспечить направление запросов о предоставлении ценовой информации, не менее пяти поставщикам, использование не менее трех цен товара, работы, услуги, предлагаемых различными поставщиками.

10) При заключении контракта в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ учитывать изменения цен на сезонные продукты в течение календарного года.

11) В целях недопущения дополнительных расходов бюджета города Пензы в виде судебных издержек принимать меры к своевременному погашению кредиторской задолженности.

12) Обеспечить исполнение требований Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений г. Пензы и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации г. Пензы от 14.12.2015 г. № 2147, в целях недопущения неэффективного расхода средств бюджет, по помещениям, переданным в безвозмездное пользование ГБУЗ «Городская детская поликлиника», в части возмещения расходов на содержание недвижимого имущества.

13) В целях обоснования необходимой штатной численности и правомерности формирования фонда оплаты труда, руководствуясь главой IV «Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 - 2018 годы», утвержденной распоряжением Правительства РФ от 26.11.2012 №2190-р, в рамках системы нормирования труда, разработанной в МБДОУ детский сад № 89 города Пензы «Солнечный лучик», определить нормативы численности сотрудников. Штатное расписание привести в соответствие с утвержденными нормативами.

*Из информации, представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы администрацией города Пензы от 07.08.2019 №1-04-6204, Управлением образования города Пензы от 13.08.2019 №1842/01-01-28, от 08.11.2019 №3814/01-01-28 и МБДОУ детский сад №89 города Пензы «Солнечный лучик» поступившей в Контрольно-счетную палату города Пензы от 09.08.2019 №32, от 22.01.2020 б/н следует, что предложения в основном выполнены, но представления оставлены на контроле в части* предложений о пересчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБДОУ детский сад № 89 г. Пензы путем исключения затрат на содержание помещений, переданных в безвозмездное пользование под размещение медицинских кабинетов, данный вопрос находится на рассмотрении, информация будет предоставлена после получения ответа от министерства здравоохранения Пензенской области.

**В результате проведенного контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении финансово-экономический лицей № 29 г. Пензы, установлено:**

Всего в 2018 году Учреждению на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг выделены субсидии из бюджета города Пензы в сумме 4373,2 тыс.руб., финансирование и кассовое исполнение составило 4063,2 тыс. руб. Субсидии на иные цели предусмотрены в сумме 3632,9 тыс. руб., (из них на организацию питания обучающихся с 1-11 классов горячим питанием 706,1 тыс. руб.), финансирование и кассовое исполнение составило сумме 1860,4 тыс. руб. (из них на питание 689,3 тыс. руб.).

В ходе проверки выявлено нарушений всего на сумму 16 396,09 тыс. руб., в том числе:

- 25,49 тыс.руб. неправомерные расходы по средствам бюджета города Пензы, в том числе: 10,5 тыс.руб. – неправомерные расходы на оплату труда с начислениями, не предусмотренные за счет данного источника финансирования; предоставление мер социальной поддержки учащейся при отсутствии оснований за 2018 год – 8,8 тыс.руб., за январь- май 2019 год – 6,19 тыс.руб..

- 157,52 тыс.руб. неэффективные расходы по бюджетным средствам в сумме, из них: 137,82 тыс.руб. - судебные расходы при оплате кредиторской задолженности; 19,7 тыс.руб. – расходы на оплату коммунальных услуг, не возмещенную ссудополучателем по помещениям переданным в безвозмездное пользование.

- 46,66 тыс.руб. нарушение ведения бухгалтерского учета в сумме, в том числе: по бюджетным средствам – 42,76 тыс.руб. (принятие к учету с применением ошибочного счета) по средствам от иной приносящей доход деятельности 3,9 тыс.руб. (не отражены на расходы будущих периодов приобретение лицензий).

- 16 166,42 тыс.руб. нарушения, связанные с использованием муниципального имущества (по балансовой стоимости имущества): 14 066,23 тыс.руб. - не произведена государственная регистрация перехода права оперативного управления на нежилое здание по адресу г.Пенза ул.Суворова 190А; 2 100,19 тыс.руб. – несоответствие площади на нежилое здание расположенное по адресу г. Пенза, ул.Коммунистическая 43А, находящейся в оперативном управлении Учреждения с данными по техническому паспорту, на дополнительные площади (трех этажная пристройка - 1 535,6 кв.м., часть помещений основного здания - 470,7 кв.м.) в техническом паспорте имеется отметка о самовольной застройке.

При проведении выборочной проверки фактического рациона питания учащихся по ежедневным меню на соответствие цикличному примерному двухнедельному меню и требованиям СанПиН 2.4.5.2409-08 имело место отклонение норм питания от рекомендуемых СанПиН 2.4.5.2409-08, соответственно требования, предусмотренные п.4.1 гражданско-правовых договоров, заключенных между Учреждением и ООО «Титан-2001», об организации горячего питание детей по примерному двухнедельному цикличному меню в соответствии с требованиями пп.6.1-6.24 и 6.30-6.34 статьи 6 СанПин 2.4.5.2409-08 ООО «Титан-2001», как исполнитель, выполняло не в полном объеме. Учреждением контроль за качеством услуг в рамках данных договоров осуществляется не в полной мере, в том числе сведения о проведении экспертизы, предусмотренной п. 5.1. договоров на оказание услуг по обеспечению горячим питанием учащихся, в части их соответствия условиям договора отсутствуют, проверке не представлены.

***По результатам контрольного мероприятия направлено представление:*** Управление образования города Пензы (08.11.2019 №273/ксп), Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение финансово-экономический лицей №29 г. Пензы (письмо от 08.11.2019 №272/ксп).

Отчеты о результатах проведенной проверки были направлены: Главе города Пензы (письмо от 08.11.2019 №275/ксп), главе администрации города Пензы (письмо от 08.11.2019 №276/ксп), в прокуратуру Ленинского района города Пензы (письмо от 08.11.2019 №274/ксп).

***По результатам проведенного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города Пензы предложено:***

1. Управлению образования города Пензы, как органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя и главного распорядителя бюджетных средств по отрасли образование:

1) Руководствуясь требованиями Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений г. Пензы и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации г. Пензы от 14.12.2015 г. № 2147, произвести перерасчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы, а именно исключив из объема финансового обеспечения муниципального задания затраты, связанные с содержанием части недвижимого имущества, фактически переданной в безвозмездное пользование под размещение медицинских кабинетов.

2). Осуществлять контроль за Учреждением в части соблюдения требований при предоставлении льготного и бесплатного питания учащимся.

2. Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению финансово-экономический лицей № 29 города Пензы:

1) Привести Устав Учреждения в соответствие Порядком создания, изменения типа, реорганизации, ликвидации муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений города Пензы, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 31.12.2010 №1540 в части: наличия исчерпывающего перечня видов деятельности (с указанием основных видов деятельности и иных видов деятельности, не являющихся основными); порядка передачи бюджетным учреждением некоммерческим организациям в качестве их учредителя или участника денежных средств, иного имущества, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним собственником или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимого имущества; порядка осуществления крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность; запрета на совершение сделок, возможными последствиями которых является отчуждение или обременение имущества, закрепленного за учреждением, или имущества, приобретенного за счет средств, выделенных этому учреждению из бюджета города, если иное не установлено законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами. Уточнить содержание пункт 4.4.2. Устава.

2) Руководствуясь Порядком предоставления мер социальной поддержки обучающимся муниципальных общеобразовательных учреждений города Пензы при организации питания, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 16.12.2015 № 2192: осуществлять учет обучающихся, получающих меры социальной поддержки (по корпусу 1); обеспечить в заявлениях на предоставление мер социальной поддержки указание всех обязательных сведений; приказ на предоставление мер социальной поддержки издавать не ранее подачи заявлений и подтверждающих документов родителями.

3) Принять меры к возврату в бюджет города Пензы неправомерно израсходованных средств в сумме 25,49 тыс.руб., а именно: 10,5 тыс.руб. – неправомерные расходы на оплату труда с начислениями, не предусмотренные за счет данного источника финансирования ; предоставление мер социальной поддержки учащейся при отсутствии оснований за 2018 год – 8,8 тыс.руб., за 2019 год – 6,19 тыс.руб. Не допускать данные нарушения в последующем.

4) Обеспечить контроль за качеством услуг, предоставляемых Исполнителем в рамках заключенных договоров на оказание услуг по обеспечению горячим питанием учащихся, в части соблюдения фактического питания учащихся в соответствии с двухнедельным примерным меню и требованиями СанПин 2.4.5.2409-08. Обеспечить выполнение п. 5.1. договоров, по организации питания учащихся, которыми предусмотрено осуществление экспертизы предоставленных услуг, в части их соответствия условиям договора.

5. Принять меря к устранению установленных в ходе проверки несоответствия площади нежилого здания, находящееся в оперативном управлении учреждения, расположенного по адресу г. Пенза, ул. Коммунистическая 43 А, указанной в техническом паспорте на нежилое здание с данными, указанными в Едином государственном реестре недвижимости.

6) Принять меры к государственной регистрации права оперативного управления на нежилое здание, расположенное по адресу: г. Пенза, ул. Суворова 190 А, принятое на баланс в оперативное управление в результате произведенной реорганизации в соответствии с требованиями п.4 ч.4 ст. 14 Федерального закона от 13.07.2015 № 218 – ФЗ «О государственной регистрации недвижимости».

7) Руководствуясь решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №78-7/5 «Об утверждении Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Пензы» площадь помещений, переданных в безвозмездное пользование ООО «Титан-2001» по адресу г. Пенза ул. Суворова 190А, привести в соответствие с фактически занимаемой площадью. Обеспечить возмещение коммунальных услуг, ООО «Титан-2001» из расчета фактически занимаемой площади, не допуская излишних расходов бюджета.

8) Обеспечить исполнение требований Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений г. Пензы и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации г. Пензы от 14.12.2015 г. № 2147, в целях недопущения неэффективного расхода средств бюджет, по помещениям, переданным в безвозмездное пользование ГБУЗ «Городская детская поликлиника», в части возмещения расходов на содержание недвижимого имущества.

9) В целях недопущения дополнительных расходов бюджета города Пензы в виде судебных издержек принимать меры к своевременному погашению кредиторской задолженности.

10) В целях обоснования необходимой штатной численности и правомерности формирования фонда оплаты труда, руководствуясь главой IV «Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 - 2018 годы», утвержденной распоряжением Правительства РФ от 26.11.2012 №2190-р, в рамках системы нормирования труда, разработанной в МБОУ ФЭЛ № 29 города Пензы, определить нормативы численности сотрудников. Штатное расписание привести в соответствие с утвержденными нормативами.

11) Осуществлять ведение бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, приказом Минфина России от 30.12.2017 N 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»:

- обязанность по осуществлению внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществлять в полном объеме;

- отражать в полном объеме имущество, переданное в безвозмездное пользование на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

- документы, составленные в произвольной форме утверждать Учетной политикой Учреждения.

*Из представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы информации Управления образования города Пензы (от 28.11.2019 №4011/01-01-28 и №4012/01-01-28) Из информации МБОУ ФЭЛ №29 от 06.12.2019 №295-01.24 по выполнению предложений, следует, что представление направленное в адрес Учреждения выполнено не в полном объеме и находится на контроле в части внесения изменений в Устав Учреждения, а так же в части устранения установленных в ходе проверки несоответствия площади нежилого здания, находящееся в оперативном управлении учреждения, расположенного по адресу г. Пенза, ул. Коммунистическая 43 А, указанной в техническом паспорте на нежилое здание с данными, указанными в Едином государственном реестре недвижимости и принятии мер к государственной регистрации права оперативного управления на нежилое здание, расположенное по адресу: г. Пенза, ул. Суворова 190 А, принятое на баланс в оперативное управление в результате произведенной реорганизации в соответствии с требованиями п.4 ч.4 ст. 14 Федерального закона от 13.07.2015 № 218 – ФЗ «О государственной регистрации недвижимости».*

*Представление направленное в адрес Управления образования города Пензы выполнено в полном объеме, снято с контроля.*

*Из информации прокуратуры Ленинского района города Пензы от 12.12.2019 №07-01-2019, представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы следует, что по результатам проверки прокуратурой района внесено представление в адрес ООО «Титан-2001» в части выявленных нарушений, которые не способствуют достижению цели обеспечения полноценным горячим питанием обучающихся.*

**По вопросу выполнения мероприятия 1.9. «Обеспечение обучающихся 1-11 классов горячим питанием» подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» муниципальной программы города Пензы «Развитие образования в городе Пензе на 2015-2021 годы», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 05.08.2014 №918, за 2018 год и текущий период 2019 года в следующих учреждениях:**

в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 37 города Пензы,

в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 50 города Пензы,

в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 57 имени В.Х. Хохрякова г. Пензы.

**В результате проведенного контрольного мероприятия в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 37 города Пензы установлено:**

Учреждению на 2018 год утверждена субсидия на обеспечение обучающихся горячим питанием в сумме 516,1 тыс.руб., фактические расходы за 2018 год сложились в сумме 514,27 тыс.руб., кассовое исполнение составило 442,6 тыс. руб., кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 - 71,67 тыс.руб.

В ходе проверки выявлено нарушений всего на сумму 31,96 тыс. руб., в том числе:

1. неэффективные расходы в сумме 30,86 тыс.руб. – излишние расходы бюджета в связи с отсутствием возмещения коммунальных расходов;

2. неправомерные расходы в сумме 1,1 тыс.руб. – предоставление дотационного питания учащимся при отсутствии оснований.

Выборочной проверкой ежедневных меню на соответствие примерному двухнедельному меню и требованиям СанПиН 2.4.5.2409-08 , установлено:

- нарушение п.6.22. СанПиН 2.4.5.2409-08, предусматривающего, что фактический рацион питания должен соответствовать утвержденному примерному меню, ежедневные меню в соответствии с которыми осуществлялось питание учащихся, не соответствуют утвержденному примерному цикличному меню, а именно, допускалось уменьшение массы блюд на 20-100гр., производилась замена блюд; включались в рацион питания блюда, непредусмотренные примерным меню, фрукты включались в рацион питания в два раза реже чем предусмотрено;

- нарушение п.6.19 СанПиН 2.4.5.2409-08 предусматривающего, что обед должен включать закуску, первое, второе и сладкое блюдо, по ежедневным меню в отдельные дни закуска (салат или дополнительный гарнир) отсутствовали в рационе питания учащихся;

- нарушение п. 6.24. СанПиН 2.4.5.2409-08, согласно которому, в ежедневных меню указывается сведения об объемах блюд, при этом в ежедневных меню Учреждения по отдельным блюдам (фрукты) не указывался объем (масса) данного блюда.

В январе 2019 года питание учащихся по перечню блюд осуществлялось в соответствии с примерным меню, но в нарушение п. 6.22. СанПиН 2.4.5.2409-08 допускалось уменьшение массы по отдельным блюдам на 20-65 гр.

В ходе проверки проведены контрольные взвешивания приготовленных блюд и фруктов, установлено по отдельным блюдам уменьшение фактической массы приготовленных блюд от массы блюд по ежедневным меню на 4-11 гр., уменьшение массы фруктов на 38-69гр.

Таким образом, в 2018 году в рационе питания школьников имело место отклонение норм питания от рекомендуемых СанПин 2.4.5.2409-08, соответственно требования, предусмотренные п.4.1 гражданско-правовых договоров, заключенных между Учреждением и ООО «Титан-2001», об организации горячего питание детей по примерному двухнедельному цикличному меню в соответствии с требованиями пп.6.1-6.24 и 6.30-6.34 статьи 6 СанПиН 2.4.5.2409-08 ООО «Титан-2001», как исполнитель, выполняло не в полном объеме. С января 2019 года не исполнение требований п. 4.1. договоров по организации горячего питания ООО «Титан-2001» допускалось в отдельных случаях в части уменьшение массы по отдельным блюдам.

Пунктом 5.1. договоров на оказание услуг по обеспечению горячим питанием учащихся, предусмотрено, что для проверки предоставленных Исполнителем услуг, предусмотренных договором, в части их соответствия условиям договора Заказчик (Учреждение) обязан провести экспертизу, сведения о проведении экспертизы отсутствуют, проверке не представлены. Контроль за качеством услуг в рамках данных договоров Учреждением осуществляется не в полной мере.

***Представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлено*** в муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №37 г. Пензы (письмо от 06.02.2019 №52/ксп).

Отчеты о результатах проведенной проверки были направлены: Главе города Пензы (письмо от 06.02.2019 №54/ксп), главе администрации города Пензы (письмо от 06.02.2019 №53/ксп), Управлению образования города Пензы (письмо от 06.02.2019 №56/ксп), а так же в прокуратуру Октябрьского района города Пензы (письмо от 06.02.2019 №55/ксп).

***По результатам проведенного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города Пензы предложено:***

1. Управлению образования города Пензы, руководствуясь постановлением администрации г. Пензы от 31.05.2011г. № 622 «Об утверждении порядка осуществления контроля за деятельностью муниципальных бюджетных и казенных учреждений города Пензы», как органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, осуществлять контроль за Учреждением в части:

- соблюдения требований при предоставлении льготного и бесплатного питания обучающимся, утвержденных постановлением администрации города Пензы от 16.12.2016 № 2192 «Порядка предоставления мер социальной поддержки обучающимся муниципальных общеобразовательных учреждений города Пензы при организации питания»;

- обеспечения выполнения исполнителем услуг п.4.1. договоров, по обеспечению горячим питанием учащихся, согласно которому исполнитель обязуется организовывать горячее питание детей в соответствии с требованиями пп.6.1-6.24 и 6.30-6.34 статьи 6 СанПин 2.4.5.2409-08.

2.Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению средняя общеобразовательная школа № 37 города Пензы:

1). В целях выполнения мероприятия по предоставлению горячего питания учащимся 1-11 классов обеспечить:

- применение согласованного примерного меню, наличия ежедневных меню в соответствии с которыми осуществляется питание учащихся;

- контроль за качеством услуг, предоставляемых Исполнителем в рамках заключенных договоров на оказание услуг по обеспечению горячим питанием учащихся, в части соблюдения фактического питания учащихся в соответствии с двухнедельным примерным меню и требованиями СанПиН 2.4.5.2409-08;

- выполнение п. 5.1. договоров, по организации питания учащихся, предусматривающие осуществление экспертизы предоставленных услуг в части их соответствия условиям договора.

2). Принять меры к возврату в бюджетгорода Пензысуммы в размере 1,1 тыс.руб. за предоставление дотационного питания при отсутствии оснований.

3). Руководствуясь Порядком предоставления мер социальной поддержки обучающимся муниципальных общеобразовательных учреждений города Пензы при организации питания», утвержденного постановлением администрации города Пензы от 16.12.2015 № 2192:

- не предоставлять дотационное питание учащимся при прекращении выплат ежемесячного пособия на ребенка в соответствии с [Законом](garantF1://17305317.0) Пензенской области от 21.04.2005 № 795-ЗПО «О пособиях семьям, имеющим детей»;

- льготное и бесплатное питание в Учреждении предоставлять с учетом возрастной дифференциации категорий учащихся.

- представлять заявки на финансирование мер социальной поддержки обучающимся при организации питания ежемесячно, в соответствии с численностью учащихся и количеством учебных дней;

- обеспечить ведение и контроль учета учащихся, получающих льготное и бесплатное питание, не допуская пропусков.

4). Привести Устав Учреждения в соответствие с приказом Финансового управления города Пензы от 28.02.2014 № 21 о/д «Об утверждении порядка открытия и ведения лицевых счетов Финансовым управлением города Пензы», в части осуществления операций с поступающими средствами через лицевые счета, открытые в Финансовом управлении города Пенза, и разделом 6 Порядка создания, изменения типа, реорганизации, ликвидации муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений города Пензы, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 31.12.2010 №1540 в части сведений о порядке передачи бюджетным учреждением некоммерческим организациям в качестве их учредителя или участника денежных средств, иного имущества, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним собственником или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимого имущества, и порядок осуществления крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность. Уточнить содержание п. 4.4.2. Устава.

5). Руководствуясь решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №78-7/5 «Об утверждении Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Пензы» площадь помещений, переданных в безвозмездное пользование ООО «Титан-2001», привести в соответствие с фактически занимаемой площадью.

6). Принять меры к возмещению расходов за фактически потребленную электроэнергию ООО «Титан-2001» в сумме 9,96 тыс.руб.

7). Обеспечить возмещение коммунальных услуг, ООО «Титан-2001» из расчета фактически занимаемой площади, не допуская излишних расходов бюджета.

*Из информации, представленной в Контрольно-счетную палату об устранении нарушений и выполнении предложений Управлением образования города Пензы (письма от 06.03.2019 №538/01-01-28), администрации города Пензы (от 11.03.2019 №1-04-1082), МБУ СОШ №37 г.Пензы (письма от 05.03.2019 №34, от 10.06.2019 № 9/1 и от 23.12.2019 №147) следует, что предложения выполнены в полном объеме, представление снято с контроля.*

**В результате проведенного контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 50 города Пензы, установлено:**

На 2018 год Учреждению утверждена субсидия на обеспечение обучающихся 1-11 классов горячим питанием в сумме 310,08 тыс.руб., на 2019 год - 361,68 тыс.руб. в 2018 году фактические расходы составили в сумме 309,79 тыс.руб., кассовое исполнение - 209,37 тыс. руб., кредиторская задолженность на 01.01.2019 в сумме 100,42 тыс.руб., которая погашена по платежным поручениям от 07.02.2019 № 41-46.

Фактические расходы на обеспечение обучающихся 1-11 классов горячим питанием за 10 месяцев 2019 года в сумме 285,21 тыс.руб., кассовое исполнение - 191,31 тыс. руб., кредиторская задолженность на 01.11.2019 в сумме 93,9 тыс.руб. На момент проведения проверки погашено 79,39 тыс.руб., сумма текущей задолженности саставила 14,51 тыс.руб.

В ходе проверки выявлено нарушений всего на сумму 6,42 тыс. руб., в том числе:

1) неэффективные расходы в сумме 4,86 тыс.руб. – излишние расходы бюджета в связи с отсутствием возмещения коммунальных расходов;

2) неправомерные расходы в сумме 1,56 тыс.руб. – предоставление бесплатного питания при отсутствии учащегося в Учреждении.

В 2018 году в рационе питания школьников имело место отклонение норм питания от рекомендуемых СанПин 2.4.5.2409-08, соответственно требования, предусмотренные п.4.1 гражданско-правовых договоров, заключенных между Учреждением и ООО «Комбинат школьного питания», об организации горячего питания детей по примерному двухнедельному цикличному меню в соответствии с требованиями пп.6.1-6.24 и 6.30-6.34 статьи 6 СанПин 2.4.5.2409-08 ООО «Комбинат школьного питания», как исполнитель, выполняло не в полном объеме.

Выборочной проверкой за 2019 год ежедневных меню, разработанных ИП Шептунова О.Б. на соответствие примерному двухнедельному меню и требованиям СанПиН 2.4.5.2409-08, установлено, что ежедневные меню по перечню и массе блюд соответствуют примерному меню, но по отдельным блюдам (фрукты, сосиски, конфеты) масса блюд по ежедневным меню не указана, в нарушение п. 6.24. СанПиН 2.4.5.2409-08.

В ходе проверки проведены контрольные взвешивания приготовленных блюд, снижения фактической массы блюд от массы блюд по ежедневным меню не установлено.

Пунктом 5.1. договоров на оказание услуг по обеспечению горячим питанием учащихся, предусмотрено, что для проверки предоставленных Исполнителем услуг, предусмотренных договором, в части их соответствия условиям договора Заказчик (Учреждение) обязан провести экспертизу. Сведения о проведении экспертизы, другие документы, за исключением бракеражного журнала, подтверждающие осуществление контроля за качеством питания учащихся со стороны Учреждения отсутствуют, проверке не представлены.

Кроме того, проверкой установлены нарушения Закона № 44-ФЗ в части несвоевременного размещения в единой информационной системе плана закупок и плана – графика, не внесение изменений в план-график.

*Направлено представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в*Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №50 г. Пензы (письмо от 28.11.2019 №301/ксп).

Отчеты о результатах проведенной проверки были направлены: Главе города Пензы (письмо от 28.11.2019 №302/ксп), главе администрации города Пензы (письмо от 28.11.2019 № 303/ксп).

*По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой* **м**униципальному бюджетному общеобразовательному учреждению средняя общеобразовательная школа № 50 города Пензыпредложено:

1. Осуществлять учет и контроль учащихся, получающих меры социальной поддержки по факту предоставления питания, не допуская отражения недостоверных данных.

2. Принять меры к возврату в бюджетгорода Пензысуммы в размере 1,56 тыс.руб. за предоставление бесплатного питания учащемуся при отсутствии его в Учреждении. Не допускать данное нарушение в дальнейшем.

3. Обеспечить осуществления контроля по организации горячим питанием учащихся, в части соблюдения фактического питания учащихся в соответствии с двухнедельным примерным меню и требованиями СанПиН 2.4.5.2409-08, в том числе выполнение п. 5.1. договоров, по организации питания учащихся, предусматривающих осуществление экспертизы предоставленных услуг в части их соответствия условиям договора.

4. Привести Устав Учреждения в соответствие с Порядком создания, изменения типа, реорганизации, ликвидации муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений города Пензы, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 31.12.2010 №1540, в части: порядка передачи бюджетным учреждением некоммерческим организациям в качестве их учредителя или участника денежных средств, иного имущества, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним собственником или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимого имущества; порядка осуществления крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность. Уточнить содержание п. 4.4.2. Устава.

5. Положение об организации питания в МБОУ СОШ № 50 привести в соответствие с СанПиН 2.4.5.2409-08, исключив утратившие силу нормативные документы.

6. Руководствуясь решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №78-7/5 «Об утверждении Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Пензы» площадь помещений, переданных в безвозмездное пользование ИП Шептунова О.Б. по договору, привести в соответствие с фактически занимаемой площадью.

7. Принять меры к возмещению коммунальных услуг ИП Шептунова О.Б., из расчета фактически занимаемой площади, не допуская излишних расходов бюджета.

8. Обеспечить устранение противоречия в договоре на возмещение коммунальных услуг в части возмещения расходов коммерческой организацией, при условии финансирования из бюджета города.

9. Обеспечить ведение первичного документа Табель учета учащихся, получающих меры социальной поддержки, в соответствии с требованиями ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части наличия всех обязательных реквизитов, исключая неоговоренные исправления.

10. Осуществлять размещение информации в единой информационной системе в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

*Из информации, представленной в Контрольно-счетную палату администрацией города Пензы от 26.12.2019 №1-04-10962, МБОУ СОШ №50 от 20.12.2019 №106, от 04.02.2020 №16, следует, что предложения выполнены не в полном объеме, представление оставлено на контроле, в части:*

внесения изменений в Устав Учреждения;

приведения в соответствие площадь помещений, переданных в безвозмездное пользование ИП Шептунова О.Б. по договору с фактически занимаемой площадью;

принятия мер к возмещению коммунальных услуг ИП Шептунова О.Б., из расчета фактически занимаемой площади;

обеспечения устранения противоречий в договоре на возмещение коммунальных услуг в части возмещения расходов коммерческой организацией, при условии финансирования из бюджета города.

**В результате проведенного контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 57 имени В.Х. Хохрякова г. Пензы,** установлено:

На 2018 год Учреждению утверждена субсидия на обеспечение обучающихся горячим питанием в сумме 835,7 тыс.руб., на 2019 год - 958,7 тыс.руб.

Фактические расходы за 2018 год составили в сумме 848,83 тыс.руб, кассовое исполнение 638,56 тыс. руб., кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 составила 210,27 тыс.руб. погашена в феврале 2019 года по п/п от 07.02.2019 № 67-69.

Фактические расходы на обеспечение обучающихся горячим питанием за январь – ноябрь 2019 год составили в сумме 944,17 тыс.руб., кассовое исполнение - 721,27 тыс. руб., кредиторская задолженность по состоянию на 01.12.2019 составила 222,9 тыс.руб.

В ходе проверки выявлено нарушений всего на сумму 398,16 тыс. руб., в том числе:

1. неправомерные расходы в сумме 2,42 тыс.руб. – предоставление бесплатного питания при отсутствии оснований;

2. нарушения бухгалтерского учета 395,74 тыс.руб. – балансовая стоимость имущества не отнесенного к особо ценному имуществу.

Выборочной проверкой ежедневных меню, в соответствии с которыми осуществлялось питание обучающихся, установлены нарушения СанПиН 2.4.5.2409-08:

- п. 6.22., согласно которому фактический рацион питания должен соответствовать утвержденному примерному меню, а именно: фактически по ежедневным меню в соответствии с которыми осуществлялось питание учащихся, допускалось уменьшение массы блюд на 20 - 80гр. от массы блюд по примерному цикличному меню; допускалась замена или отсутствие отдельных блюд; фрукты в 2018 году включены в рацион питания учащихся в 2 раза реже, чем предусмотрено по примерному меню;

- п. 6.24. СанПиН 2.4.5.2409-08, предусматривающего, что в ежедневных меню указывается сведения об объемах блюд, в ежедневных меню по отдельным блюдам (фрукты) не указывался объем (масса) данного блюда;

- на завтрак допускалась повторение в последующие дни одного и того же блюда, что является нарушением п.6.13, п.6.22. СанПиН 2.4.5.2409-08 предусматривающих, что в примерном меню не допускается повторение одних и тех же блюд или кулинарных изделий в один и тот же день или в последующие 2-3 дня, а фактический рацион питания должен соответствовать утвержденному примерному меню.

В ходе проверки проведены контрольные взвешивания приготовленных блюд, установлено уменьшение фактической массы приготовленного блюд от массы блюда по ежедневному меню на 16-24 гр., фруктов на 56 гр. от примерного меню.

Таким образом, в рационе питания школьников имело место отклонение норм питания от рекомендуемых СанПин 2.4.5.2409-08, соответственно требования, предусмотренные п.4.1 гражданско-правовых договоров, заключенных между Учреждением и ООО «Титан-2001», об организации горячего питание детей по примерному двухнедельному цикличному меню в соответствии с требованиями пп.6.1-6.24 и 6.30-6.34 статьи 6 СанПин 2.4.5.2409-08 ООО «Титан-2001», как исполнитель, выполняет не в полном объеме.

Пунктом 5.1. договоров на оказание услуг по обеспечению горячим питанием учащихся, заключенных между Учреждением и ООО «Титан-2001» предусмотрено, что для проверки предоставленных Исполнителем (ООО «Титан-2001») услуг, предусмотренных договором, в части их соответствия условиям договора Заказчик (Учреждение) обязан провести экспертизу, сведения о проведении экспертизы отсутствуют, проверке не представлены.

Кроме того, проверкой установлены нарушения Закона № 44-ФЗ в части не соответствия объема финансового обеспечения на осуществление закупок по плану – графику с суммой средств, утвержденной по плану ФХД.

***Представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, направлено***в Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №57 имени В.Х. Хохрякова г. Пензы (письмо от 20.19.2019 №344/ксп).

Отчеты о результатах проведенной проверки были направлены: Главе города Пензы (письмо от 20.12.2019 №343/ксп), главе администрации города Пензы (письмо от 20.12.2019 №342/ксп).

***По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой предложено:***

Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению средняя общеобразовательная школа № 57 имени В.Х. Хохрякова города Пензы:

1. В целях выполнения мероприятия по предоставлению горячего питания учащимся 1-11 классов обеспечить:

- контроль за качеством услуг, предоставляемых Исполнителем в рамках заключенных договоров на оказание услуг по обеспечению горячим питанием учащихся, в части соблюдения фактического питания учащихся в соответствии с двухнедельным примерным меню и требованиями СанПиН 2.4.5.2409-08;

- выполнение п. 5.1. договоров, по организации питания учащихся, предусматривающие осуществление экспертизы предоставленных услуг в части их соответствия условиям договора.

2. Принять меры к возврату в бюджетгорода Пензыденежных средств в размере 2,42 тыс.руб. за предоставление бесплатного питания при отсутствии оснований, не допускать данное нарушение в дальнейшем.

3. Руководствуясь Порядком предоставления мер социальной поддержки обучающимся муниципальных общеобразовательных учреждений города Пензы при организации питания, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 16.12.2015 № 2192 обеспечить достоверное ведение и контроль учета учащихся, получающих льготное и бесплатное питание, при утрате учащимися права на предоставление мер социальной поддержки в Учреждении издавать распорядительный документ.

4. Привести Устав Учреждения в соответствие с приказом Финансового управления города Пензы от 28.02.2014 № 21 о/д «Об утверждении порядка открытия и ведения лицевых счетов Финансовым управлением города Пензы», в части осуществления операций с поступающими средствами через лицевые счета, открытые в Финансовом управлении города Пенза. Уточнить содержание п. 6.12 и 6.14, 6.12.1 и 6.14.1, 6.12.2 и 6.15.1., 6.12.3 и 6.16.2 Устава.

5. Обеспечить ведение Табеля учета учащихся, получающих меры социальной поддержки, в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части наличия всех обязательных реквизитов и утверждения Учетной политикой в соответствии с приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

6. Осуществлять размещение информации в единой информационной системе в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

7. Руководствуясь требованиями Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ принять меры к согласованию с собственником передачи особо ценного движимого имущества (пароконвектомат, посудомоечная машина).

*Из информации, представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы МБОУ СОШ № 57 имени В.Х. Хохрякова города Пензы следует, что предложения выполнены в полном объеме*

*представление снято с контроля.*

**Проведена проверка в администрации Октябрьского района города Пензы за 2018 год и текущий период 2019 года обоснованности предоставления и результативности использования бюджетных средств на предоставление грантов на реализацию социально-значимых проектов, направленных на развитие территориального общественного самоуправления в городе Пензе муниципальной программы «Развитие территориального общественного самоуправления в городе Пензе и поддержка местных инициатив на 2015-2021 годы», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 27.02.2015 №223, в ходе проверки нарушений в денежной форме не установлено.**

В ходе проверки соблюдения получателями грантов условий, целей и порядка их предоставления в 2018 году установлено, что комиссией по проверке соблюдения условий соглашений о предоставлении субсидий в виде гранта, сформированной на основании приказа главы администрации района №280 от 13.07.2018, ненадлежащим образом осуществлена проверка соблюдения получателем гранта условий, целей и порядка его предоставления, а именно в акте проверки от 20.07.2018 г. МОО «Содружество» поддержки и развития МБОУ СОШ №74 г. Пензы по вопросу соблюдения условий, целей и порядка предоставления средств, выделенных на исполнение Проекта «О, спорт, ты - мир!», указано, что при исполнении соглашения от 25.06.2018 было установлено 16 спортивных элементов, тогда как настоящей проверкой установлено, что фактически на территории МБОУ СОШ №74 г. Пензы находятся 2 теневых навеса с 10 тренажерами под каждым (всего 20 тренажеров), что соответствует вышеуказанному проекту и заключенному соглашению.

***По результатам контрольного мероприятия представление направлено*** администрацию Октябрьского района города Пензы (письмо от 14.01.2020 №4/ксп).

Отчеты о результатах проведенной проверки направлены: Главе города Пензы (письмо от 14.01.2020 №2/ксп), главе администрации города Пензы (письмо от 14.01.2020 №3/ксп).

***По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой*** администрации Октябрьского района города Пензы предложено:

Руководствуясь п. 10.8 Порядка предоставления грантов в виде субсидий на реализацию социально значимых проектов, направленных на развитие территориального общественного самоуправления и инициатив жителей в городе Пензе, утвержденного постановлением администрации г. Пензы от 12.05.2015 №650, обеспечить достоверность результатов проверок соблюдения получателями грантов условий, целей и порядка предоставления грантов.

Из информации представленной в Контрольно-счетную палату городу Пензы администрацией города Пензы от 11.02.2020 №1-04-239, администрацией Октябрьского района города Пензы от 10.02.2020 №02-03-504 следует, что по выявленному нарушению о ненадлежащей проверке соблюдения условий, целей и порядка предоставления средств, выделенных на реализацию проекта «О, спорт, ты - мир!» Местной общественной организации «Содружество» поддержки и развития МБОУ COШ № 74 г. Пензы, комиссией по проверке соблюдения условий соглашения о предоставлении субсидии в виде гранта 24.01.2020 проведен повторный осмотр установки спортивных элементов на пришкольной территории МБОУ СОШ № 74 г. Пензы.

В ходе осмотра комиссией был установлен факт наличия 20 спортивных элементов, установленных организацией ООО «БУМ» в соответствии с отчетной документацией.

Кроме того, членам комиссии объявлены устные замечания за ненадлежащее осуществление проверки соблюдения получателем гранта условий, целей и порядка его предоставления.

Представление снято с контроля.

*Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в 2019 году выполнены в полном объеме в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты и по требованиям и предложениям районных прокуратур города Пензы.*

*Обеспечение эффективного использования бюджетных средств является одним из принципов бюджетной политики (статья 34 Бюджетного кодекса РФ), согласно которому при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности). По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Пензы в 2019 году выявлено нарушений всего на сумму 308665,0 тыс. руб., из них:*

*- 192375,6 тыс. руб. нарушения в части расходования бюджетных средств, из них неэффективное и неправомерное расходование в сумме 104604,0 тыс. руб., (всего проверенно бюджетных средств 1156160,0 тыс. руб.), нарушения при осуществлении муниципальных закупок 17179,45 тыс. руб., недопоступило в доход бюджета города в сумме 2896,72 тыс. руб.;*

*- 34370,5 тыс. руб. нарушения по учету и использованию муниципального имущества (всего проверено 470285,0 тыс. руб.);*

*- 81918,9 тыс. руб. внебюджетные средства и средства муниципальных предприятий (всего проверено 120967,4 тыс. руб.).*

*По итогам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой руководителям учреждений и иным органам местного самоуправления дано 352 предложения по устранению выявленных нарушений. В установленные сроки представлены информации о принимаемых мерах по устранению нарушений (устранено 233 из 352 или 66,2%). Контрольно-счетной палатой ведется планомерная и целенаправленная работа по контролю за устранением выявленных нарушений, на сегодняшнюю дату возмещено средств в бюджет города в сумме 3385,9 тыс. руб. (по состоянию на март 2020 года). Привлечено к дисциплинарной ответственности 23 должностных лица.*

*В течении 2019 года по результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой города Пензы даны предложения администрации города Пензы о внесении изменений в четыре нормативных акта (постановления), которые находятся на исполнении.*

*Отчеты о проведенных контрольных мероприятиях направлялись Главе города Пензы, главе администрации города, Финансовое управление г.Пензы иным органам местного самоуправления.*

*Все материалы проверок в 2019 году направлялись в органы прокуратуры. Отчеты проверок за 2019 год были направлены в УМВД России по г.Пензе по их запросу от 13.09.2019 №3/11-33411, от 22.01.2020 №3/11-232, от 14.02.2020 №11/3724, в УМВД по Пензенской области по их запросу от 15.07.2019 №3/8-2301, от 02.10.2019 №3/5-2981, в Управление ФСБ по Пензенской области по их запросу от 08.07.2019 №3/17-4965, от 22.102019 №3/23-8081.*

*Основным направлением в деятельности Контрольно-счетной палаты города Пензы в 2019 году остается обеспечение надлежащего контроля за расходованием бюджетных средств, рациональным и эффективным управлением муниципальным имуществом города Пензы.*

Председатель

Контрольно-счетной палаты

города Пензы Е.Д.Кошель