**Отчет о деятельности**

**Контрольно-счетной палаты города Пензы**

**в 2021 году.**

Контрольно-счетная палата города Пензы в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города Пензы, утвержденным решением городской Думы от 26.11.2021 №507-31/7, представляет отчет о своей деятельности в 2021 году.

Контрольно-счетная палата города Пензы в 2021 году осуществляла свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате города Пензы, утвержденным решением Пензенской городской Думы от 20.12.2013 №1382-57/5, Регламентом Контрольно-счетной палаты города Пензы, утвержденным решением городской Думы от 20.12.2013 №1383-57/5, Положением о бюджете и бюджетном процессе в городе Пензе, утвержденным решением Пензенской городской Думы от 29.02.2008 №893-43/4, планом работы Контрольно-счетной палаты города Пензы.

Контрольно-счетная палата города Пензы, 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 2020 год, 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.

**Экспертно-аналитические мероприятия.**

Контрольно-счетной палатой города Пензы проведено всего 110 экспертно-аналитических мероприятий, из них 93 по проектам нормативных правовых актов, касающихся вопросов бюджета города Пензы, управления и распоряжения муниципальным имуществом города.

Контрольно-счетной палатой города Пензы в порядке осуществления предварительного контроля подготовлено и направлено в городскую Думу заключение на проект решения «О бюджете города Пензы на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» с выводами и предложениями.

В течение 2021 года проведена экспертиза по 12-ти проектам решений о внесении изменений в решение Пензенской городской Думы от 25.12.2020 №301-18/7 «О бюджете города Пензы на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города за 2020 год, по результатам которой Контрольно-счетной палатой города Пензы направлены представления об устранении выявленных нарушений в части обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности в Управление жилищно-коммунального хозяйства города Пензы, Управление образования города Пензы, Управление муниципального имущества города Пензы, Социальное управление города Пензы, Управление транспорта и связи города Пензы.

Помимо устранения выявленных нарушений в части обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности Управлению жилищно-коммунального хозяйства города Пензы было дано предложение в части недопущения нарушения п. 4.2.1. и п. 4.2.2. Порядка предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям жилищно-коммунального хозяйства города Пензы на финансовое обеспечение расходов в целях реализации мер по предупреждению банкротства, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 22.06.2020 №824, по вопросу возврата МУП «Спецбюро» в бюджет г.Пензы средств субсидии на финансовое обеспечение расходов в целях реализации мер по предупреждению банкротства в размере 11346,3 тыс.руб. ввиду недостижения значения результата ее предоставления. До настоящего времени данное предложение остается невыполненным.

Отчет Финансового управления города Пензы об исполнении бюджета города за 2020 год вместе с заключением Контрольно-счетной палаты города Пензы были рассмотрены на сессии Пензенской городской Думы, принято решение от 28.05.2021 №403-23/7 «Об исполнении бюджета города за 2020 год».

Контрольно-счетной палатой города Пензы также было проведено 2 экспертно-аналитических мероприятия по вопросам осуществления закупок товаров (работ, услуг) для муниципальных нужд, а именно:

- аудит совместных закупок с учетом результатов проведенной проверки в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 77 г. Пензы» расходования средств бюджета города Пензы за 2020 год и текущий период 2021 года на выполнение мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие образования в городе Пензе на 2020-2026 годы», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 11.09.2019 № 1752, и внебюджетных средств, использование муниципального имущества закрепленного за учреждением;

- использование бюджетных средств, выделенных в 2020 году и текущем периоде 2021 года на выполнение мероприятий по антитеррористической защищенности объектов муниципальных образовательных организаций в рамках муниципальной программы города Пензы «Развитие образования города Пензы на 2020-2026 годы», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 11.09.2019 №1752.

По результатам указанных мероприятий были выявлены нарушения:

- формирования начальных (максимальных) цен контрактов (направление запросов о предоставлении ценовой информации менее чем пяти поставщикам, применение формального подхода к обоснованию Н(М)ЦК при осуществлении совместных закупок, который не отражал фактически сложившуюся ценовую ситуацию на рынках определенных товаров, формирование Н(М)ЦК в размере существенно выше, чем сложившиеся средние потребительские цены на 11-38%);

- выбора способа определения поставщика (осуществление закупок у единственного поставщика, когда следовало применить конкурентные способы);

- установления цены контракта после снижения Н(М)ЦК при проведении закупки конкурентным способом (снижение итоговых единичных цен по каждому виду товара было произведено по каждому контракту без применения какой-либо системы, в результате чего у одного и того же поставщика по результатам одной и той же закупки сложилась разная цена единицы одного и того же товара);

- иные нарушения, связанные в том числе с эффективностью расходования бюджетных средств.

По результатам проведенных мероприятий представления были направлены в МБДОУ ДС № 23 г. Пензы «Росиночка»; МБДОУ ДС № 88 г. Пензы «Светлячок»; МБДОУ ДС № 130 г. Пензы «Росток»; МБОУ МГ № 4 «Ступени» г. Пензы; МБОУ СОШ №26 г. Пензы имени Героя Советского союза Валентины Ивановны Гризодубовой; МБОУ СОШ № 56 г. Пензы имени Героя России Александра Михайловича Самокутяева; МБОУ «Кадетская школа по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий №70» г. Пензы имени 70–летия Победы в Великой отечественной войне; МБОУ ДО «Дворец детского (юношеского) творчества» г. Пензы, МБОУ СОШ №77 г.Пензы, МБОУ СОШ №66 г.Пензы имени Виктора Александровича Стукалова, МБОУ СОШ №65/23 г.Пензы, МБОУ ОШИ №1 г.Пензы, МБОУ ЛСТУ №2 г.Пензы.

Из информации, представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы, следует, что предложения, данные учреждениям образования, приняты к сведению, выполнены, ввиду чего представления сняты с контроля.

Кроме того на основании обращения гражданина была проведена проверка законности и обоснованности расходования средств бюджета города Пензы на выплату возмещения собственникам земельных участков и недвижимого имущества, расположенных по адресам: г. Пенза, ул. М.Горького, д.5 и д.7, в связи с изъятием земельных участков для муниципальных нужд, нарушений не установлено.

**Контрольные мероприятия**

*В рамках осуществления последующего контроля за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета, за эффективным формированием, управлением и использованием муниципального имущества Контрольно-счетной палатой города Пензы проведено 16 контрольных мероприятий, в том числе проверено 9 учреждений, 4 муниципальных предприятия, 3 органа местного самоуправления. В рамках проведения контрольных мероприятий проверками с выходом на место охвачено 75 объектов.*

**По вопросу** **расходования средств бюджета города Пензы за 2020 год и текущий период 2021 года на выполнение мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие образования в городе Пензе на 2020-2026 годы», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 11.09.2019 № 1752, и внебюджетных средств, использования муниципального имущества, закрепленного за учреждениями, были проведены контрольные мероприятия в отношении:**

**-** муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 77 г. Пензы»;

- муниципального бюджетного образовательного учреждения дополнительного образования детско-юношеский центр «Спутник» г.Пензы;

- муниципального бюджетного образовательного учреждения общеобразовательная школа – интернат среднего общего образования №1 г.Пензы.

При проверке в ***муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 77 г. Пензы»***, установлены многочисленные нарушения, к числу основных относятся следующие.

В нарушение требований п.28 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, при расчете затрат на уплату налогов в 2020 году не был применен коэффициент платной деятельности, в результате чего излишние расходы бюджета составили 545,6 тыс. руб. (затраты на уплату налогов в 2020 году в полном объеме были запланированы и уплачены за счет средств бюджета города Пензы).

Многочисленные нарушения были допущены при организации питания школьников, наиболее грубые из них приведены ниже.

Разъяснениями о направлениях использования экономии средств субсидии из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных образовательных организациях субъекта Российской Федерации, доведенных письмом Минпросвещения России от 19.11.2020 № АН-2021/09, в декабре 2020 года была предусмотрена возможность увеличения кратности питания более одного раза в день для обучающихся получающих начальное общее образование. При этом согласно документам предоставленные МБОУ «СОШ № 77 г. Пензы» полдники включали в себя фрукты или конфеты (зефир), масса которых рассчитывалась исходя из стоимости питания и стоимости 1 кг продуктов, в результате ежедневная масса выданных фруктов на каждого учащегося составляла от 637 до 805 гр. Всего за 8 дней (согласно представленным меню-требованиям) каждому из учащихся 1-4 классов было выдано 2,77 кг фруктов, что в 3 раза больше нормы (предусмотренная СанПиН 2.4.5.2409-08 масса порции фруктов составляет 100гр. в день).

Допущено несоблюдение Разъяснений о подходах к организации горячего питания в образовательных организациях, переведенных на дистанционное обучение ввиду санитарно-эпидемиологической ситуации, направленных письмом Минпросвещения России от 05.11.2020 № АН-1889/09, Правил предоставления и распределения субсидий из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при реализации государственных программ субъектов РФ, предусматривающих мероприятия по организации бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных образовательных организациях субъекта Российской Федерации (муниципальных образовательных организациях), а именно:

- согласно документам учреждения предоставлено дополнительное питание - полдник исходя из среднесписочной численности учащихся, а не фактически присутствующих в школе, кроме того полдник предоставлялся в субботу, тогда как согласно расписанию учебных занятий, данным электронного журнала начальных классов, в субботу в учреждении не осуществляется обучение по образовательным программам начального образования и предоставление питания учащихся, что привело к неправомерному расходованию средств субсидии, выделенных на организацию горячего питания обучающимся, получающих начальное общее образование, в сумме 151,3 тыс.руб.;

- предоставлено бесплатное питание обучающимся 2 «З» и 4 «Д» классов при переводе их на карантин и дистанционный формат обучения (при фактическом отсутствии детей в образовательном учреждении), что привело к неправомерному расходованию средств субсидии, выделенных на организацию горячего питания обучающимся, получающих начальное общее образование, в сумме 36,78 тыс. руб.

Допущены нарушения требований СанПиН 2.4.5.2409- 08, СанПиН 2.3/2.4.3590-20, а именно: в рационе питания учащихся в 2020 году отсутствовали кисломолочные продукты; творожные и рыбные блюда были включены в рацион питания учащихся реже, чем предусмотрено требованиями СанПиН; в 2021 году по примерному меню и в фактическом питании учащихся установлено уменьшение массы яичных, мясных блюд и общей массы блюд на завтрак для детей старше 12 лет от требований СанПиН; по результатам контрольных взвешиваний установлено, что готовые порции блюд имеют меньшую массу, чем предусмотрено меню-требованием; данные бракеражного журнала не соответствуют документам, в соответствии с которыми осуществляется фактическое питание обучающихся; установлено несоответствие формы примерного меню требованиям СанПиН;

В нарушение п.2.3., п.3.1. СанПиН 2.3/2.4.3590-20, п.7. ст. 17 ТР ТС 021/2011 Технического регламента Таможенного союза «О безопасности пищевой продукции» принятого Решением Комиссии Таможенного союза от 09.12.2011 № 880, МБОУ «СОШ № 77 г. Пензы» не соблюдены сроки хранения продуктов питания: продукты с истекшим сроком годности МБОУ «СОШ № 77 г. Пензы» были направлены на питание обучающихся (срок годности молока был превышен на 4 дня, сметаны на 2 дня, куриной грудки на 12 дней).

В проверяемом периоде в питание учащихся МБОУ «СОШ» №77 г. Пензы кроме блюд входящих в основное меню обучающихся производилось списание конфет и яблок на основании накладных на отпуск товара, актов о списании товаров, подписанных заведующей столовой и директором, в 2020 году на сумму 75,12 тыс.руб., в 1 квартале 2021 года на сумму 22,5 тыс.руб., что является неправомерным расходованием средств, так как из представленных документов, невозможно установить обоснованность и целесообразность произведенных расходов, отсутствуют данные о конкретных получателях продуктов, порядок их выдачи и списания.

В ходе проверки установлены факты приема пищи педагогами МБОУ «СОШ № 77 г.Пензы» и обучающимися старших классов (члены спортивных сборных команд школы) блюдами, приготовленными на завтрак и не входящими в этот день в свободное буфетное меню. Приказом учреждения определено, что учителя физкультуры, проводящие тренировки, обязаны вести учет посещения столовой обучающими - членами сборных команд; расходы по организации питания обучающихся - членов спортивных команд следует производить за счет прибыли столовой. Вместе с тем, учет посещения столовой, информация о количестве полученных завтраков, их стоимости, отнесении данных расходов за счет прибыли, какая - либо иная информация по питанию обучающихся - членов сборных команд школы в МБОУ «СОШ № 77 г. Пензы» за период 2020, январь - апрель 2021 года отсутствуют, проверке не представлены.

На основании приказа директора с апреля 2021 года для обучающихся по программам начального общего образования организовано предоставление завтраков шестого дня (суббота), состоящих из кисломолочной продукции и конфет, исходя из себестоимости продукции и среднесписочной численности обучающихся. Согласно первичным документам продукты для «завтраков в субботу» приобретались в пятницу, и согласно меню-требованиям выдавались в субботу, однако проверкой с выходом на место в пятницу наличия на складе столовой продуктов, предусмотренных к выдаче, не установлено. Согласно информации учреждения фактическая выдача «завтраков в субботу», происходило накануне в пятницу на каждый класс. Документы, подтверждающие выдачу «завтраков в субботу» в 2021 году классным руководителям и (или) обучающимся, в том числе отсутствующим в данный день в МБОУ «СОШ № 77 г. Пензы», отсутствуют. Соответственно установить фактических получателей «завтраков в субботу» не представляется возможным. Ввиду отсутствия в МБОУ «СОШ №77 г. Пензы» в субботу обучения по образовательным программам начального образования расходование средств на предоставление завтраков за шестой день является нецелесообразным. Всего за период 01.04.2021-19.05.2021 расходы на предоставление завтраков шестого дня составили 269,01тыс.руб. Определить источник расходования средств на предоставление «завтраков в субботу» не представляется возможным, информация по счету 10532 «Продукты питания» за апрель 2021 года проверке не представлена. Расчетным методом, определено, что по столовой за 2020 год сложился убыток в сумме 151,81тыс.руб., за 1 квартал 2021 года убыток составил 86,1 тыс.руб., за апрель сложилась прибыль в сумме 134,71тыс.руб. В виду наличия убытков от доходов столовой и наличия кредиторской задолженности прошлых лет в сумме 4595,09 тыс.руб. (по состоянию на 01.01.2021 года) за приобретенные продукты питания, введение завтраков шестого дня необязательных при организации питания обучающихся приводит к усугублению неудовлетворительного финансового положения бюджетного учреждения.

Имело место приобретение продуктов питания, включая скоропортящиеся продукты, без учета имеющихся остатков и объемов потребления. Так, ежедневные остатки молока составляют от 50 до 160 литров, при этом поставка молока осуществляется ежедневно; остатки сметаны на конец дня составляют от 2 до 6 кг, в ходе инвентаризаций также подтверждено наличие излишек сметаны, при этом поставка осуществляется в день списания в необходимом для данного дня количестве; творог используется один раз в две недели при этом остатки творога составляют от 2 до 13 кг и согласно данным бухгалтерского учета, используются для приготовления в последующие дни, при этом при проведении всех инвентаризаций в ходе проверки остаток творога в апреле 2021 года фактически отсутствовал на складе; куриная грудка приобретается за 2-3 дня до ее использования, без учета имеющихся остатков. Наличие необоснованно больших остатков продуктов питания свидетельствует о неэффективном планировании при осуществлении закупок продуктов питания и формировании ежедневных заявок МБОУ «СОШ № 77 г. Пензы» на поставку продуктов в завышенных объемах, что приводит к их просрочке и, как следствие, использованию продуктов ненадлежащего качества в питании обучающихся.

Учетные данные МБОУ «СОШ № 77 г. Пензы» не отражают фактического использования продуктов питания, списание которых осуществляется с многочисленными нарушениями и не соответствует нормам расходования продуктов.

В ходе 4-х проведенных выборочных проверок фактического наличия остатков продуктов питания на складе столовой, установлена недостача продуктов питания в сумме 26,16 тыс.руб. и излишки на сумму 71,22 тыс.руб., оприходование установленных излишек, возмещение недостачи, в ходе проверки не производилось; продукты питания или отсутствовали на складе или хранились в количестве меньшем, чем отражено по данным бухгалтерского учета, при этом по данным бухгалтерского учета в питание учащихся производилось списание продуктов в объеме, превышающем фактическое наличие продуктов (так, согласно данным бухгалтерского учета в питание учащихся списаны бананы в количестве 30,5 кг, которые фактически отсутствовали на складе). Также установлены отклонения (превышение или недостача) фактического количества продуктов по сравнению с данными бухгалтерского учета, что может свидетельствовать: при наличии превышения - о фактическом использовании продуктов в меньшем объеме, чем предусмотрено утвержденными нормами, занижении норм закладки, и уменьшении массы готового блюда и, как следствие, ухудшении качества питания обучающихся; при недостаче - о превышении норм расхода продуктов, их необоснованном списании в неустановленных целях.

Недостача продуктов, установленная по результатам проведенных МБОУ «СОШ №77 г. Пензы» инвентаризаций, в сумме 20,75 тыс.руб. списана на расходы учреждения без отнесения на виновных лиц.

В связи с началом ограничительных мероприятий по нераспространению новой короновирусной инфекции в 2020 году про данным бухгалтерского учета были списаны продукты питания (свыше 1250 кг) на сумму 48,17 тыс.руб. (в основном картофель 719,08 кг, капуста белокочанная 187,96 кг, лук репчатый 104,1 кг, морковь 125,6 кг, пикша свежемороженая 66,2 кг, сыр 28,88 кг, колбаса докторская 4,46 кг, свекла 45,68 кг) без подтверждения факта их утилизации (уничтожении).

Многочисленные нарушения, выявленные в ходе проверки организации питания и учета продуктов питания в МБОУ «СОШ № 77 г. Пензы», свидетельствуют о ненадлежащей организации услуг по предоставлению питания, приводящей к ухудшению его качества, а также о ненормированном потреблении (использовании) продуктов неустановленным кругом лиц. Вывод Контрольно-счетной палаты г. Пензы подтверждается также данными бухгалтерского учета, который ведется исключительно на основании данных при поступлении продуктов и норм расхода, без учета фактического потребления. Контроль за учетом фактических остатков в МБОУ «СОШ № 77 г. Пензы» не осуществляется. Вышеуказанные обстоятельства приводят также к регистрации недостоверных, фиктивных и притворных данных о списании продуктов питания, что свидетельствует о недостоверности учета.

Установлены нарушения при проверке начисления и перечисления заработной платы сотрудникам МБОУ СОШ №77 г. Пензы.

Выявлены случаи выплаты заработной платы заведующей столовой за счет средств субвенции, выделенной на исполнение отдельных государственных полномочий Пензенской области в сфере образования, тогда как данная должность утверждена в штатном расписании по столовой с оплатой труда за счет собственных доходов.

С 06.04.2020 заведующая столовой была переведена на 0,5 ставки гардеробщицы на период болезни основных сотрудников. Основные сотрудники (гардеробщицы) были уволены с 31.05.2020 в связи с истечением срока трудового договора при этом, заведующая столовой продолжала замещать должность гардеробщицы в размере 0,5 ставки по 28.08.2020, тогда как на основании постановления Губернатора Пензенской области от 16.03.2020 № 27 «О введении режима повышенной готовности на территории Пензенской области» в соответствии с приказом директора от 06.04.2021 № 29.3-а в МБОУ «СОШ № 77 г. Пензы» с 06.04.2020 реализация начального общего, основного общего, среднего общего образования и дополнительных общеобразовательных программ организована с использованием электронного обучения и дистанционных образовательных технологий, в летний период (с июня по август) образовательный процесс в МБОУ «СОШ № 77 г. Пензы» не осуществлялся.

Фактически начисленная за период с 6 апреля по 28 августа 2020 года заработная плата заведующей столовой за исполнение обязанностей 0,5 ставки гардеробщицы составила 436,79 тыс.руб., в том числе: 409,28 тыс.руб. - стимулирующие выплаты, при этом документы, являющиеся основанием для установления показателей стимулирующих выплат отсутствуют; 18,48 тыс.руб. - доплата за дополнительные виды работ.

Содержание 0,5 ставки гардеробщицы в период работы МБОУ «СОШ № 77 г. Пензы» в дистанционном режиме и каникулярное время, в связи с невозможностью выполнения в этот период своих должностных обязанностей, является нецелесообразным и необоснованным, что привело к излишнему расходованию средств субвенции, выделенной на исполнение отдельных государственных полномочий Пензенской области в сфере образования в сумме 568,7 тыс.руб. (оплата труда 436,79 тыс.руб., начисления на оплату труда 131,91 тыс.руб.).

Средняя заработная плата инструктора ФЗК за 2020 год составила 88,16 тыс.руб. или в 2,8 раза выше средней заработной платы педагогических работников образовательных организаций общего образования по Пензенской области за 2020 год (30,82тыс.руб.). Всего за 2020 год начисленная заработная плата инструктора ФЗК составила 1057,92 тыс.руб., из них 462,18 тыс.руб. - разовые стимулирующие выплаты в размере от 11,0 до 106,2 тыс.руб. ежемесячно. Документы о показателях деятельности работника и являющиеся основанием для установления стимулирующих баллов отсутствуют, проверке не представлены.

Предусмотренные в МБОУ «СОШ № 77 г. Пензы» виды стимулирующих выплат, доплат за дополнительные виды и объемы работ за счет бюджетных и внебюджетных средств носят формальный характер, обоснованность их установления сотрудникам в большинстве случаев документально не подтверждена, соответственно отсутствуют доказательства достижения сотрудниками количественных и качественных показателей на основании которых и назначается каждая стимулирующая выплата, что противоречит требованиям п. 2.29 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений города Пензы, утвержденного постановлением администрации г. Пензы от 27.03.2009 г. №464, согласно которому при установлении выплат стимулирующего характера для работников образовательного учреждения следует исходить из необходимости определения качественных и количественных показателей для каждой конкретной стимулирующей выплаты при достижении которых данные выплаты производятся. В частности всего за 2020 год работникам столовой начислены доплаты за дополнительные виды и объем работ при отсутствии документов, являющихся основанием их установления, в сумме 612,16 тыс. руб., стимулирующие выплаты в сумме 1049,38тыс.руб., начисления составили - 501,79 тыс.руб.

В 2020 году осуществлялась оплата судебных расходов, необходимость которых обусловлена ненадлежащим исполнением МБОУ «СОШ № 77 г. Пензы» своих обязательств перед контрагентами, что привело к увеличению расходов бюджета города Пензы на 37,92 тыс.руб., собственных доходов учреждения на 130,53 тыс.руб.

МБОУ «СОШ № 77 г. Пензы» допущено искажение данных о кредиторской задолженности, отраженной в бухгалтерской отчетности, а именно: кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года в сумме 4806,32 тыс.руб. (собственные доходы) и по состоянию на 01.01.2021 в сумме 4595,09 тыс.руб. (241,72 тыс. руб. – бюджетные средства, 4 353,37 тыс. руб. – собственные доходы), отнесена на забалансовый счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами», тогда как должна быть отражена на счете бухгалтерского учета 30200 «Расчеты по принятым обязательствам». В ходе проверки установлено, что в течение 2020 года кредиторская задолженность учитывалась на счете 30200 «Расчеты по принятым обязательствам» и была переведена на забалансовый счет перед составлением годовой отчетности в целях сокрытия достоверной информации о финансовом положении учреждения.

В ходе проверки установить причины и первоначальные сроки образования кредиторской задолженности, отраженной МБОУ «СОШ № 77 г. Пензы», на забалансовом счете 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» не представилось возможным, документы не представлены. В ходе анализа расходования МБОУ «СОШ № 77 г. Пензы» средств от иной приносящей доход деятельности установлено, что поступающая в течение года родительская плата за питание обучающихся расходуется в основном на погашение имеющейся в МБОУ «СОШ № 77 г. Пензы» кредиторской задолженности прошлых лет (за 2020 год на погашение кредиторской задолженности прошлых лет направлено 50,6% от суммы поступивших доходов; за 1 квартал 2021 года 67,7% от суммы поступивших доходов), тогда как данные денежные средства необходимо направлять на оплату продуктов питания, приобретенных и израсходованных в текущем году по заключенным договорам.

Кассовые расходы на коммунальные услуги МБОУ «СОШ № 77 г. Пензы» за счет средств бюджета г.Пензы составили в 2020 году 5299,63 тыс.руб., 1 квартале 2021 года 2027,3 тыс.руб. В ходе проверки установлено, что учреждением осуществлялась приносящая доход деятельность (от оказания платных образовательных услуг доходы составили в 2020 году 6890,5 тыс.руб., в 1 квартале 2021 года - 3281,9 тыс.руб.). Рассчитать объем фактически израсходованных топливно-энергетических ресурсов при оказании в проверяемом периоде платных образовательных услуг не представилось возможным, МБОУ «СОШ №77 г. Пензы» отдельный учет не осуществлялся. Исходя из представленных данных о затратах на коммунальные услуги, заложенных в тариф по каждой конкретной платной услуге, суммы полученных МБОУ «СОШ № 77 г. Пензы» в проверяемом периоде доходов от оказанных платных образовательных услуг, проверяющим произведен расчет затрат на оплату коммунальных услуг, которые могли, в случае их оплаты за счет внебюджетной деятельности, привести к экономии бюджетных средств: в 2020 году ориентировочно 198,4 тыс.руб.; в 1 квартале 2021 года ориентировочно 65,5 тыс. руб.

В нарушение требований п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» МБОУ «СОШ № 77 г. Пензы» в 2020 году не соблюдалось требование по ограничению годовых объемов закупки с применением вышеуказанного пункта: было заключено договоров с годовым объемом закупок на общую сумму 3235,25 тыс. руб., тогда как такой объем закупок не должен превышать 2000,0 тыс. руб. Кроме того иные нарушения, связанные с осуществлением закупок товаров, работ, услуг были выявлены на общую сумму 1504,69 тыс. руб. (нарушения установленных сроков оплаты по контрактам).

В ходе контрольного мероприятия также установлены нарушения ведения бухгалтерского учета и составления отчетности, на общую сумму 81529,57 тыс. руб. (из них кадастровая стоимость земельных участков - 64614,17 тыс. руб.), а также нарушения порядка использования земельных участков бюджетного учреждения на общую сумму 54408,74 тыс.руб. (кадастровая стоимость земельных участков)

По результатам контрольного мероприятия представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, направлены в Управление образования города Пензы, Управление муниципального имущества города Пензы, муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа №77 г. Пензы».

*Представление, направленное в адрес Управления образования города Пензы, оставлено на контроле в части выполнения предложений по вопросу расчета нормативных затрат на оплату коммунальных услуг за счет средств субсидии, с учетом частичной оплаты за счет средств от иной приносящей доход деятельности исходя из суммы доходов, планируемых к поступлению, и контроля за МБОУ «СОШ № 77 г. Пензы» за организацией питания и погашением кредиторской задолженности.*

*Представление, направленное в адрес МБОУ «СОШ № 77 г. Пензы», оставлено на контроле, так как его исполнение требует дополнительных временных затрат. Учреждением по мере выполнения представления соответствующая информация представляется в Контрольно-счетную палату города Пензы. По результатам проверки при устранении выявленных нарушений по средствам бюджета города Пензы: уменьшены бюджетные ассигнования в общей сумме 558,32 тыс.руб. (по 279,16 тыс.руб. на 2022 и 2023 годы соответственно), по собственным доходам - 5,49 тыс.руб. возмещено на счет учреждения. К семи ответственным лицам применены меры дисциплинарного взыскания. Впоследствии, согласно информации, предоставленной Управлением образования города Пензы от 26.01.2022 № 134/01-01-28, трудовой договор с директором расторгнут. В отношении него правоохранительными органами возбуждено уголовное дело по ч. 4 ст. 160 Уголовного кодекса РФ, которое по состоянию на март 2022 года находится на рассмотрении в Железнодорожном районном суде города Пензы.*

*Представление, направленное в адрес Управления муниципального имущества города Пензы, выполнено в полном объеме, снято с контроля.*

*Согласно информации, представленной в Контрольно - счетную палату города Пензы прокуратурой Железнодорожного района города Пензы от 10.01.2022 № 7-04-2021 в Управление образования города Пензы внесено представление, которое рассмотрено и удовлетворено; должностное лицо – главный бухгалтер МБОУ «СОШ № 77 г. Пензы» привлечено к административной ответственности в части нарушения бюджетного законодательства.*

В ходе проверки в ***муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования детско-юношеский центр «Спутник» г. Пензы*** также были выявлены многочисленные нарушения, к наиболее значительным относятся указанные ниже.

При проверке правильности формирования муниципального задания и его финансового обеспечения установлены нарушения требований п.9, п.18-19, п. 28 Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации г. Пензы от 14.12.2015 №2147: при расчете финансового обеспечения на выполнение муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, в сумме 213,44 тыс.руб. включены в состав базового норматива затрат, тем самым, Управлением образования города Пензы, неправомерно рассчитан (завышен) базовый норматив затрат, а также при определении финансового обеспечения на выполнение муниципального задания на выполнение муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» при расчете затрат на уплату налогов в 2020 году не был применен коэффициент платной деятельности.

В ходе проверки правомерности обоснования штатной численности в МБОУ ДО Д(Ю)Ц «Спутник» г.Пензы установлены нарушения на сумму 1827,5 тыс.руб., в том числе:

- отсутствовала фактическая потребность в 4 штатных единицах педагогов дополнительного образования, которые в течение 2020 года постоянно являлись вакантными;

- нецелесообразность наличия 4 штатных единиц операторов газовой котельной в ДОЛ «Юность» в течение всего года, тогда как в течение 6 месяцев газовая котельная фактически не эксплуатировалась, а также 1,5 штатных единиц заведующего хозяйством в связи с выполнением аналогичных должностных обязанностей другими сотрудниками в соответствии с их должностными инструкциями;

- при наличии 0,5 штатной единицы слесаря по обслуживанию и ремонту газового оборудования в ДОЛ «Юность», осуществление которым трудовых функций в период проверки не было установлено, фактически техническое обслуживание, текущий ремонт газорапределительных сетей и сооружений на них, газового оборудования производилось АО «Газпром газораспределение Пенза» на основании заключенного договора;

Кроме того, в МБОУ ДО Д(Ю)Ц «Спутник» г. Пензы отсутствует локальный акт, являющийся основанием для расчета необходимого количества штатных единиц в ДОЛ «Юность».

В ходе проверки не было установлено фактическое осуществление сторожем своих трудовых функций в МБОУ ДО Д(Ю)Ц «Спутник» г. Пензы.

При проверке правомерности начисления и перечисления заработной платы сотрудникам МБОУ ДО Д(Ю)Ц «Спутник» г. Пензы установлены следующие основные нарушения.

В перечень доплат за дополнительные виды и объемы работ по всем группам должностей педагогических работников включена доплата «За систематическую работу в каникулярное время в ДОЛ «Юность». Указанная доплата педагогическим работникам в 2020 году производилась за счет средств субсидии, выделенной из бюджета города Пензы на выполнение муниципального задания на оказание муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», тогда как такие расходы должны осуществляться как расходы на выполнение муниципальной услуги «Организации отдыха детей и молодежи» за счет средств бюджета Пензенской области, в связи с отнесением к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации по предметам совместного ведения, осуществляемым данными органами самостоятельно за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации, полномочий по организации и обеспечения отдыха и оздоровления детей. За 2020 год неправомерно произведены доплаты 18 педагогическим работникам за дополнительные виды работ в сумме 714,85 тыс.руб. за счет средств бюджета города Пензы, а также произведены начисления на выплаты по оплате труда в сумме 215,87 тыс.руб.

Педагогическим работникам МБОУ ДО Д(Ю)Ц «Спутник» г. Пензы установлены доплаты за дополнительные виды и объем работ, при этом документы, подтверждающие выполнение данных работ отсутствуют, всего за 2020 год начислены доплаты на сумму 5406,34 тыс.руб., начисления на оплату труда составили 1632,71 тыс.руб.

Также установлены иные нарушения при начислении и перечислении заработной платы на сумму 83,95 тыс.руб.

Проверкой соблюдения требований, установленных законодательством о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд установлено, что МБОУ ДО Д(Ю)Ц «Спутник» г. Пензы превышен годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании 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» (учреждение имело право заключить контракты на общую сумму до 8744,6 тыс.руб., тогда как фактически были заключены контракты на общую сумму 10389,68 тыс.руб.). Кроме того, в нарушение требований пп. «в» п. 1 ч. 1 ст. 95 вышеуказанного федерального закона допущено изменение существенных условий заключенного контракта более чем на 10%.

На основании договоров, заключенных с ООО «Венера» и ООО «Идеал», МБОУ ДО Д(Ю)Ц «Спутник» г. Пензы осуществлялось приобретение продуктов питания для организации питания детей в ДОЛ «Юность» на общую сумму 1357,2 тыс. руб., при этом согласно сведений ЕГРЮЛ ООО «Венера» и ООО «Идеал» имеют одного и того же учредителя, что дает основания полагать, что ООО «Венера» и ООО «Идеал» являются между собой аффилированными лицами, то есть способны оказывать влияние на деятельность друг друга. Соответственно такие сделки, формально не являясь нарушением, ограничивают конкуренцию, не позволяют выбрать лучшие условия исполнения контракта и имеют признаки коррупциогенных.

Предложения Контрольно-счетной палаты города Пензы, данные по итогам проверки за 9 месяцев 2017 года, проведенной в МБОУ ДО Д(Ю)Ц «Спутник» г. Пензы, выполнены не в полном объеме, а именно не исполнены обязательства по возврату в бюджет города Пензы средств в сумме 248,37 тыс.руб. и на лицевой счет учреждения в сумме 278,47 тыс.руб.

Кроме того, установлены нарушения порядка отнесения имущества бюджетного учреждения к особо ценному имуществу на сумму 146,0 тыс.руб., нарушения законодательства о ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности на сумму 990,04 тыс.руб., нарушения при осуществлении ремонтных работ в ДОЛ «Юность» на сумму 16,27 тыс.руб. (отсутствие фактического выполнения работ, принятых по актам выполненных работ), а также нарушения, связанные с представлением статистической отчетности.

По результатам контрольного мероприятия представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, направлены в Управление образования города Пензы и МБОУ ДО Д(Ю)Ц «Спутник» г.Пензы.

*По выполнению предложений в Контрольно-счетную палату города Пензы представлена информация от* *Управления образования города Пензы и МБОУ ДО Д(Ю)Ц «Спутник» г.Пензы, из которых следует, что большая часть предложений в основном выполнена.*

*Представление, направленное в адрес Управления образования города Пензы, оставлено на контроле в части выполнения предложений по вопросу расчета плановых показателей, характеризующих объем муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», а также в части осуществления контроля за возвратом МБОУ ДО Д(Ю)Ц «Спутник» г. Пензы неправомерно израсходованных средств как в бюджет города Пензы, так и на лицевой счет учреждения.*

*Представление, направленное в адрес МБОУ ДО Д(Ю)Ц «Спутник» г.Пензы, оставлено на контроле, так как его исполнение требует дополнительных временных затрат, в основном в части возврата в бюджет города и на лицевой счет учреждения неправомерно израсходованных средств. Учреждением по мере выполнения представления соответствующая информация представляется в Контрольно-счетную палату города Пензы. По результатам проверки при устранении выявленных нарушений учреждению по средствам бюджета города Пензы уменьшены бюджетные ассигнования в общей сумме 868,06 тыс.руб. (по 434,03 тыс.руб. на 2022 и 2023 годы соответственно), возвращено в бюджет города Пензы 17,66 тыс.руб., по собственным доходам 25,43 тыс.руб. возмещено на счет учреждения. Должностные лица учреждения привлечены к дисциплинарной ответственности – 2 лицам объявлено замечание, 1 лицу – выговор. Согласно информации, представленной прокуратурой Первомайского района города Пензы, должностное лицо (директор МБОУ ДО Д(Ю)Ц «Спутник» г.Пензы) привлечено к административной ответственности за совершение правонарушения бюджетного законодательства.*

В результате проведенного контрольного мероприятия в ***муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении общеобразовательная школа-интернат среднего общего образования № 1 г. Пензы,*** установлено, что учреждением заключались трехсторонние договоры на оказание образовательных услуг обучающимся, нуждающимся в длительном стационарном лечении с МБОУ Центр образования №1 г. Пензы и медицинскими учреждениями. Оплата производилась за счет родительской платы, тогда как должна производиться за счет средств субвенции, выделенной из бюджета Пензенской области.

В ходе проверки установлены факты нарушения ведения бухгалтерского учета и составления отчетности и на сумму 716,25 тыс. руб., нарушения, связанные с начислением и перечислением заработной платы на сумму 314,07 тыс.руб., порядка закрепления имущества, находящегося в муниципальной собственности города Пензы, на праве оперативного управления, а также осуществления расходов на оплату услуг при отсутствии подтверждающих документов.

Также выявлены незначительные нарушения требований СанПиН 2.3/2.4.3590-20 в части несоблюдения массы блюд (уменьшение) (суммарная масса блюд на полдник и ужин утверждена меньше на 10-120 гр., чем предусмотрено) и при проведении контрольного взвешивания было установлено уменьшение массы порций на 10 - 60 гр. от утвержденной по меню-требованию.

Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков были направлены в Управление образования города Пензы и в муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение общеобразовательная школа-интернат среднего общего образования № 1 г. Пензы.

*Из информации, представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы администрацией города Пензы, Управлением образования города Пензы, МБОУ ОШИ № 1 г. Пензы, следует, что предложения в основном выполнены.*

*Администрацией города Пензы по предложению Контрольно - счетной палаты города Пензы внесены изменения в постановление от 23.06.2011 № 729 «О порядке определения объема и условиях предоставления из бюджета города Пензы субсидий муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям города Пензы на иные цели».*

*Представление Управления образования города Пензы оставлено на контроле в части исполнения предложения о включении в муниципальное задание на реализацию общеобразовательных программ за счет средств бюджета Пензенской области расходов на оказание образовательных услуг обучающимся, нуждающимся в длительном стационарном лечении.*

*Представление МБОУ ОШИ № 1 г. Пензы оставлено на контроле в части выполнения предложений по внесению изменений в Устав МБОУ ОШИ № 1 г. Пензы; составления и утверждения в установленном порядке инвентарных описей имущества и перечней особо ценного движимого имущества; обеспечения в договорах и первичных документах на оказание услуг по стирке и глажению белья обоснованной и достоверной информации.*

**Проверкой использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году и в текущем периоде 2021 года на выполнение мероприятий по приведению зданий, сооружений, территории и материально-технической базы образовательных учреждений в соответствие с требованиями и нормами, выполнению наказов избирателей, поступивших депутатам Пензенской городской Думы, антитеррористической защищенности объектов муниципальных образовательных организаций муниципальной программы города Пензы «Развитие образования города Пензы на 2020-2026 годы», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 11.09.2019 №1752,** проведенной в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 32 г. Пензы, установлены в основном нарушения при расходовании средств бюджета города Пензы: осуществление авансовых платежей, не предусмотренных условиями договоров (440,94 тыс.руб.); неправомерные расходы средств бюджета города Пензы ввиду завышения сметной стоимости ремонтных работ (117,47 тыс.руб.); производство ремонтных работ в объеме меньшем, чем принято согласно актам выполненных работ (27,35 тыс.руб.); иные нарушения, связанные с приобретением товаров (работ, услуг) (17,69 тыс.руб.).

Кроме того, установлены нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности, на сумму 3056,71 тыс.руб., а также нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на сумму 60,07 тыс.руб. (необоснованное завышение начальной (максимальной) цены контракта (57,56 тыс.руб.) и непредъявление поставщикам пени за несвоевременное исполнение договоров (2,51 тыс.руб.).

Представление по результатам контрольного мероприятия для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлено в муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №32 г. Пензы.

*Из информации, представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы МБОУ СОШ № 32 г. Пензы следует, что предложения выполнены в полном объеме, в том числе в бюджет города Пензы возвращены средства в сумме 154,59 тыс.руб., ввиду чего представление снято с контроля.*

*Согласно информации, представленной прокуратурой Первомайского района города Пензы от 13.01.2022 № 7-07-2022, МБОУ СОШ №32 г. Пензы внесено представление об устранении нарушений бюджетного законодательства, законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров (работ, услуг) для муниципальных нужд, которое рассмотрено и удовлетворено.*

Проведена **проверка полноты исполнения муниципальных контрактов на устройство сетей уличного освещения, заключенных Управлением жилищно-коммунального хозяйства города Пензы в 2017-2021 годах,** в ходе которой установлены следующие основные нарушения.

Установлена недостача железобетонных опор в количестве 16 шт. балансовой стоимостью 130,0тыс.руб., числящихся на балансе в оперативном управлении УЖКХ г.Пензы, из них: 11 опор стоимостью 87,2 тыс.руб. на объекте «мкр.Заря (ул.Зеленая горка, 2-й, 3-й проезды Мозжухина, 3-й проезд Земляничный)», и 5 опор стоимостью 42,8 тыс.руб. на объекте «мкр.Юго-Западный (юго-западнее комбината «Тепличный»)», которые были приняты УЖКХ г.Пензы от подрядчика ООО «СтройЭнергетика». Данные объекты утверждены в составе муниципальной собственности г.Пензы на основании постановлений администрации г.Пензы от 11.12.2018 №2297, от 28.12.2018 №2475/1 (в редакции постановлений от 15.02.2019 №№251, 251/1) переданы в муниципальную казну, однако, впоследствии они были переданы из муниципальной казны в оперативное управление на баланс Управления ЖКХ г.Пензы.

В нарушение п.3.1. Положения о порядке приема в муниципальную собственность города Пензы в состав муниципальной казны объектов недвижимого и движимого имущества, приобретенных в рамках строительства, реконструкции и капитального ремонта, которые осуществлены за счет средств бюджета города Пензы, утвержденного постановлением администрации г.Пензы от 18.01.2018 №64, УЖКХ г.Пензы не были направлены в Управление муниципального имущества г.Пензы обращение и документы с целью принятия в муниципальную казну вновь установленных в 2020 году объектов сетей наружного освещения, в связи с чем не были утверждены в составе муниципальной собственности г.Пензы 28 объектов сетей наружного освещения общей балансовой стоимостью 6786,5 тыс.руб. (252 светильника, 157 опор).

На основании муниципального контракта №756499 от 25.08.2017 на объекте «ул.Московская, 5, 13А» было размещено 12 светильников «шар» на 6 стальных двухрожковых опорах, однако данные опоры в рамках контракта не устанавливались, правовые основания использования данных опор для размещения сетей наружного освещения в УЖКХ г.Пензы отсутствуют. Установить, у кого числятся на балансе и находятся на обслуживании данные опоры, в ходе проверки не представилось возможным.

Кроме того, были установлены расхождения данных стоимости сетей наружного освещения по ул.Бакунина, принятых в муниципальную казну на основании постановления администрации г.Пензы №2297 от 11.12.2018, с фактическими затратами (100,0тыс.руб.), нарушение условий муниципальных контрактов в части определения стоимости выполненных работ на основании акта произвольной формы, тогда как следовало определить на основании сметного расчета (429,4тыс.руб.), а также расхождения балансовой стоимости объектов в постановлениях администрации г.Пензы о принятии в казну и в технических характеристиках с актами выполненных работ (3768,5тыс.руб.).

По результатам контрольного мероприятия представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, направлено в Управление жилищно-коммунального хозяйства г.Пензы, а также в отчете о результатах контрольного мероприятия даны предложения Управлению муниципального имущества города Пензы.

*На основании представленной информации представление Управлению жилищно-коммунального хозяйства г.Пензы снято с контроля, так как предложения выполнены.*

*От Управления муниципального имущества города Пензы информация о выполнении предложений не поступала. Согласно сведений, поступивших из администрации города Пензы, остаются невыполненными 4 предложения. В ответ на предложение о принятии мер к установлению фактического местонахождения железобетонных опор в количестве 16 шт. балансовой стоимостью 130,0 тыс.руб., переданных из муниципальной казны в оперативное управление на баланс Управления ЖКХ г.Пензы, администрацией города Пензы сообщено, что предоставить какую-либо информацию о фактическом местонахождении имущества не представляется возможным. Каких-либо иных действий со стороны администрации города Пензы и Управления муниципального имущества города Пензы по установлению фактического нахождения муниципального имущества, отсутствие (недостача) которого было установлено в ходе проверки, поиску виновных лиц и применению к ним мер ответственности, не предпринималось (в Контрольно-счетную палату города Пензы не сообщалось). Выполнение предложений Управлению муниципального имущества города Пензы находится на контроле.*

**В результате проведенной проверки «Аудит в сфере закупок, осуществленных муниципальным казенным учреждением «Департамент жилищно-коммунального хозяйства города Пензы» за 2020 год и 1 полугодие 2021 года»** выявлены следующие основные нарушения и недостатки.

Применение Методики расчета потребности объема расходов бюджета города Пензы на предоставление муниципальной услуги «Организация освещения улиц», утвержденной постановлением администрации г. Пензы от 27.02.2015 №222, разработанной в целях реализации утративших законную силу нормативных актов, и являющейся неактуальной в настоящее время, для обосновании Н(М)ЦК при закупке услуг по наружному освещению улиц города Пензы (всего в проверяемом периоде сформирована Н(М)ЦК и заключено контрактов на сумму 218758,72 тыс.руб.) является нецелесообразным. Вышеуказанная методика была разработана в соответствии с решением Пензенской городской Думы от 20.12.2013 №1361-57/5 «О бюджете города Пензы на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» и применялась в целях расчета потребности объема расходов бюджета города Пензы на предоставление муниципальной услуги «Организация освещения улиц», которая была предусмотрена [Перечнем](consultantplus://offline/ref=EE01D905ED1245096F6A757DAF1AE2A9592EAEFDA14642CA83FE3A4F29F099348850E935F2154C2F092B15AC5CFEE851EF44BAB7B3F94E8C17D2CFj5P0L) муниципальных услуг, оказываемых учреждениями и иными организациями, по которым должен производиться учет потребности в их предоставлении, в рамках бюджетных обязательств города Пензы, утвержденным постановлением главы администрации г. Пензы от 24.06.2008 №964. Данный перечень был разработан в целях повышения качества предоставляемых населению города Пензы муниципальных услуг, в соответствии с Программой реформирования муниципальных финансов города Пензы на 2007 – 2009 годы, утвержденной Решением Пензенской городской Думы от 30.11.2007 №807-41/4, и утратил силу 31.12.2015.

В настоящее время в соответствии с постановлением администрации г. Пензы от 14.12.2015 № 2147 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» муниципальные услуги оказываются муниципальными бюджетными учреждениями, автономными учреждениями, созданными на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности, а также муниципальными казенными учреждениями, определенными правовыми актами главных распорядителей средств бюджета города Пензы, в ведении которых находятся муниципальные казенные учреждения города Пензы. Какие-либо муниципальные услуги по организации освещения улиц для муниципального образования не оказываются, а МКУ «Департамент ЖКХ г. Пензы» осуществляется закупка услуги по наружному освещению улиц города Пензы для нужд города Пензы в рамках законодательства о контрактной системе.

В проверяемом периоде МКУ «Департамент ЖКХ г. Пензы» из 140 контрактов на демонтаж самовольно установленных нестационарных объектов на общую сумму 1459,78 тыс.руб., 128 контрактов на сумму 1376,05 тыс.руб. заключены с одним индивидуальным предпринимателем. При формальном соблюдении требований действующего законодательства отсутствие публичных процедур не привело к эффективному использованию бюджетных средств, предполагающему, в том числе, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности).

В ходе проведения аукционов в электронной форме в среднем снижение Н(М)КЦ составило в 2020 году – 7%, в 1 полугодии 2021 года – 8,77%. По отдельным процедурам снижение достигало 90-95% от Н(М)ЦК, в качестве метода определения начальной (максимальной) цены по таким процедурам был выбран в основном метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) на основании информации о рыночных ценах идентичных работ, при этом в целях эффективного использования средств бюджета города Пензы, согласно ст.34 Бюджетного кодекса РФ, МКУ «Департамент ЖКХ г. Пензы» Н(М)ЦК устанавливалась в размере минимального ценового предложения по позиции, однако, исходя из результатов проверки, подрядчики (исполнители) готовы выполнить заявленный объем работ (услуг) по гораздо меньшей стоимости, что дает основания предполагать, что рынок соответствующих товаров (услуг) и ценовые предложения на нем недостаточно исследованы, используемые ценовые предложения недостоверно отражают существующую ценовую ситуацию. При формальном соблюдении требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок, при таком подходе к обоснованию Н(М)ЦК возникает риск неэффективного планирования и расходования бюджетных средств.

МКУ «Департамент ЖКХ г. Пензы» при обосновании цен контрактов на оказание услуг по содержанию и техническому обслуживанию сооружения «Фонтан», расположенного по адресу: г. Пенза, ул. Московская, в районе д.39, были использованы ценовые предложения от трех лиц, которые в силу ст. 53.2 ГК РФ, ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» являются аффилированными лицами, т.е. способны оказывать взаимное влияние на предпринимательскую деятельность. Использование ценовой информации при формировании обосновании цен контрактов от аффилированных лиц является недостатком, так как при формальном соблюдении требований, установленных [ст. 22](consultantplus://offline/ref=F7E8A05190126513BCB3B1115728FEAAB43A2A9AD1F567C3BB0A98FA82122E0D584EDF543FF87C7861658A21E22A24803FC6DE12F648L1C4N) Закона №44-ФЗ, создает риски завышения Н(М)ЦК и неэффективного расходования бюджетных средств.

За МКУ «Департамент ЖКХ г. Пензы» на праве оперативного управления закреплено 10 хоккейных площадок балансовой стоимостью 1879,25 тыс.руб., которые отражены по данным бухгалтерского учета по счету 10100 «Основные средства», при этом проверкой установлено, что каких-либо экономических выгод хоккейные площадки в финансово-хозяйственной деятельности МКУ «Департамент ЖКХ г. Пензы» не приносят, используются исключительно жителями города, а объекты основных средств, не приносящие субъекту учета экономические выгоды, не имеющие полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод, учитываются на забалансовых счетах рабочего плана счетов субъекта учета.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что за проверяемый период департамент неоднократно привлекался к административной ответственности, в большинстве случаев за совершение административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена ч. 1 ст. 12.34 КоАП РФ (34 раза, общая сумма назначенных административных штрафов составила 3800,0 тыс.руб., в основном административное наказание назначалось ввиду отсутствия дорожной разметки на улицах города) и ч. 27-28 ст. 19.5 КоАП РФ (14 раз, общая сумма назначенных административных штрафов составила 1450,0 тыс.руб.).

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия были установлены неэффективное расходование средств бюджета на приобретение проектов по обустройству нерегулируемых пешеходных переходов (ул. Шевченко (МБОУ ЛСТУ№2 г. Пензы); ул. Силикатная (МБОУ СОШ №65/23 г. Пензы), ул. Антонова (МБОУ Кадетская школа по делам ГОЧС №70 г. Пензы), которые в последующем использованы не были (297,14 тыс.руб.); формирование начальной (максимальной) цены контрактов методом сопоставимых рыночных цен при производстве строительных работ (265,72 тыс.руб.), факты оказания услуг в отсутствие заключенных контрактов (130,6 тыс.руб.) и нарушения сроков оплаты приобретенных работ (52,65 тыс.руб.).

Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных по результатам контрольного мероприятия нарушений и недостатков, направлены в Управление муниципального имущества города Пензы и муниципальное казенное учреждение «Департамент жилищно-коммунального хозяйства города Пензы». Администрации города Пензы в отчете о результатах контрольного мероприятия также даны предложения.

*Согласно представленной информации МКУ «Департамент жилищно-коммунального хозяйства города Пензы» предложения выполнены в полном объеме, замечания приняты к сведению и нарушения устранены, представление снято с контроля.*

*Согласно информации администрации города Пензы, Управления муниципального имущества города Пензы принимаются меры к выполнению данных им предложений, оставлены на контроле.*

**В течение 2021 года были проведены проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год и текущий период 2021 года с целью установления полноты и своевременности отчислений в бюджет части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия, арендных платежей за земельные участки, соблюдение действующего законодательства по владению, пользованию и распоряжению муниципальным имуществом:**

- МУП «Заря» по ОЖФ;

- МУП «Жилье-16» по ОЖФ;

- МУП «Зеленое хозяйство»;

- МУП Дворец спорта «Рубин».

По итогам проверки ***МУП «Заря» по ОЖФ*** установлены следующие основные нарушения.

Обязанности директора МУП «Заря» по ОЖФ с 14.09.2018 по 29.10.2020 исполняло лицо, с которым в нарушение ст.ст.67-68 ТК РФ трудовой договор не был заключен. Кроме того, в нарушение ч.2 ст.21 от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях» данное лицо одновременно являлось учредителем и директором ООО УК «Наш город», а также директором ООО УК «Партнер***»*** с 22.11.2019. Согласно информации, полученной из государственной информационной системе жилищно-коммунального хозяйства (ГИС ЖКХ), с 2015 года в управлении МУП «Заря» по ОЖФ находились 26 многоквартирных домов, из них 25 МКД выбыли из управления предприятия в декабре 2018 года и феврале 2019 года, из которых, согласно справочной информационной системе 2ГИС, 20 МКД находятся на обслуживании в ООО УК «Партнер», директором которого данное лицо является и в настоящее время. Не представилось возможным установить в управлении у какой организации находятся 5 МКД (ул.Молодежная, д.№№ 15, 16, 17, 18, 19).

По данным предприятия (ф.№2 «Отчет о прибылях и убытках» за 2020 год; анализ сч.99 «Прибыли и убытки») чистый убыток составил: за 2020 год - 2627,0 тыс.руб.; за 1 квартал 2021 года - 543,1 тыс.руб. Проверкой исчислен убыток: за 2020 год – 1716,2 тыс.руб.; за 1 квартал 2021 года - 332,2 тыс.руб.

Отклонения составили: за 2020 год - 910,8 тыс.руб.; за 1 квартал 2021 года - 210,85 тыс.руб., в том числе за счет следующих факторов:

за 2020 год: неправомерное отражение расходов в составе себестоимости( +1054,1 тыс.руб.); занижение выручки предприятия (+203,6 тыс.руб.); неправомерное отражение в составе прочих доходов факта передачи недвижимого имущества в муниципальную казну из хозяйственного ведения предприятия (- 346,9 тыс.руб.).

за 1 квартал 2021 года: неправомерное отражение расходов в составе себестоимости (+159,05 тыс.руб.) и неотражение в бухгалтерском учете предприятия дохода от реализации основных средств судебным приставом (+51,8 тыс.руб.).

Дебиторская задолженность предприятия составила по состоянию на 01.01.2020 – 3814,0 тыс.руб.; на 01.04.2021 – 4930,8 тыс.руб. Вся задолженность является просроченной. Работа по взысканию задолженности предприятием не ведется (документы о принятых мерах на проверку не представлены).

В составе дебиторской задолженности на 01.04.2021 необоснованно числится 346,9 тыс.руб. - задолженность Управления муниципального имущества г.Пензы**,** возникшая в результате неправомерного отражения в составе прочих доходов в 2020г. стоимости переданного из хозяйственного ведения предприятия в муниципальную казну здания производственной базыпо ул.Молодежная,38, на основании приказа Управления муниципального имущества г.Пензы №431 от 24.10.2019.

Кредиторская задолженность предприятия составила по состоянию на 01.01.2020 – 17699,0 тыс.руб.; на 01.04.2021 – 20933,6 тыс.руб. (в том числе: 15174,1 тыс.руб. - перед поставщиками; 4454,3 тыс.руб. - по налогам и сборам; 661,5 тыс.руб. - по оплате труда перед персоналом; 385,2 тыс.руб. - перед Управлением муниципального имущества г.Пензы; 59,9 тыс.руб. - прочие кредиторы). В составе задолженности на 01.04.2021 необоснованно числится задолженность в сумме 429,2 тыс.руб. (не подтверждается документально).

Кроме того, отсутствуют документы, свидетельствующие об основаниях поступления денежных средств (реализация основных средств, взыскание дебиторской задолженности и др.) в сумме 326,5 тыс.руб. в службу судебных приставов ФССП, которые были направлены на погашение задолженности по заработной плате.

Финансовое состояние предприятия оценивается как неудовлетворительное, неплатежеспособное, о чем свидетельствует: наличие просроченных обязательств (20735,0 тыс.руб. и 20933,6 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2021 и 01.04.2021 соответственно), сумма которых более чем в 4 раза превышает дебиторскую задолженность (5239,0 тыс.руб. и 4930,8 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2021 и 01.04.2021 соответственно); убыточность предприятия; рост величины непокрытого убытка предприятия.

Чистые активы МУП «Заря» по ОЖФ имеют отрицательное значение: на 01.01.2019 -9950,0 тыс.руб.; 01.01.2020 - 12451,0 тыс.руб.; 01.01.2021 - 15078,0 тыс.руб., т.е. меньше уставного фонда предприятия (319,3 тыс.руб.) и минимального размера уставного фонда (100,0 тыс.руб.), установленного ст.12 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях». При этом в нарушение требований ст.15 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях» Управлением муниципального имущества города Пензы не принято решение о ликвидации или реорганизации МУП «Заря» по ОЖФ. Каких-либо мер, направленных на обеспечение стабильности финансового положения предприятия, также не предпринималось.

На основании приказов Управления муниципального имущества г.Пенза №431 от 24.10.2019 и №802 от 14.12.2020, изданных на основании обращений МУП «Заря» по ОЖФ от 12.09.2019 б/н и от 14.12.2020 б/н, из хозяйственного ведения предприятия в муниципальную казну переданы: здание производственной базы по ул.Молодежная,38, балансовой стоимостью 346,9 тыс.руб.; инженерные сооружения водопровода и канализации и прочие основные средства балансовой стоимостью 6119,2 тыс.руб. Передав из хозяйственного ведения предприятия в муниципальную казну вышеназванное имущество МУП «Заря» по ОЖФ лишилось возможности осуществлять предусмотренный Уставом предприятия вид деятельности – услуги по водоснабжению и водоотведению. Нарушены требования ч.3 ст.18 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», которой определено, что государственное или муниципальное унитарное предприятие распоряжается своим имуществом только в пределах, не лишающих его возможности осуществлять уставную деятельность.

Последующая передача данного имущества в хозяйственное ведение МУП по очистке города на основании приказа Управления муниципального имущества г.Пенза от 23.12.2020 №823, ухудшила финансовое состояние МУП по очистке города. Согласно информации предприятия убыток по данному виду деятельности за 2021 год составил 1120,13 тыс.руб., поскольку тарифы на питьевую воду (питьевое водоснабжение) и водоотведение для МУП по очистке города введены в действие только с 01.12.2021.

В нарушение п.п.2.3-2.4 Порядка определения состава имущества, закрепляемого за муниципальным унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения или муниципальным казенным предприятием на праве оперативного управления, утвержденного постановлением администрации г.Пензы от 13.11.2013 №1331, в хозяйственное ведение МУП «Заря» по ОЖФ передано имущество балансовой стоимостью 1277,7 тыс.руб., которое не подлежит использованию в целях выполнения предприятием своих уставных функций (здание социально-культурного назначения, нежилое помещение (клуб), 15 объектов улично-дорожной сети и благоустройства (автодороги, тротуары, газоны, пешеходные дорожки, подъездные автодороги базе и очистным сооружениям).

В ходе проверки с выходом на место установлена недостача основных средств на сумму 509,84 тыс.руб. (прицеп тракторный 2ПТС-4 (80,0 тыс.руб.); 4 трансформатора (282,6 тыс.руб.); погрузчик фронтальный к трактору (66,8 тыс.руб.); отвал коммунальный УМДУ 80/82 (40,0 тыс.руб.); отвал снегоочистительный (34,0 тыс.руб.); пилорама (6,44 тыс.руб.)) и материальных ценностей на сумму 434,6 тыс.руб. (сырье и материалы (399,5 тыс.руб.); топливо (1,9 тыс.руб.); инвентарь и хозяйственные принадлежности (33,2 тыс.руб.)).

Кроме того были установлены иные нарушения и недостатки на сумму 888,45 тыс.руб.: начисление заработной платы в отсутствие первичных учетных документов (315,9 тыс.руб.), неэффективное расходование средств предприятия на оплату бухгалтерских услуг физическому лицу в связи с некачественным предоставлением услуг (227,2 тыс.руб.), неправомерное списание задолженности подотчетных лиц (167,0 тыс.руб.); выдача в подотчет денежных средств на расходы, не связанные с осуществлением деятельности предприятия (142,7 тыс.руб.). расхождение в размере уставного фонда предприятия, отраженного в бухгалтерской отчетности с данными Устава предприятия (20,7 тыс.руб.), не начисление предприятием арендной платы за арендованное нежилое помещение по ул. Юбилейная,8а (14,95 тыс.руб.).

В связи с тем, что с 13.05.2021 прекращен трудовой договор с вр.и.о. директора МУП «Заря» по ОЖФ, новый руководитель не назначен и в целом отсутствовали лица, осуществляющие финансово-хозяйственную деятельность предприятия, направление представления в адрес МУП «Заря» по ОЖФ было нецелесообразным, ввиду чего представление об устранении выявленных нарушений и недостатков было направлено только в Управление муниципального имущества города Пензы.

*Согласно информации прокуратуры Октябрьского района города Пензы в отношении бывшего и.о. директора МУП «Заря» по ОЖФ с учетом результатов проведенной проверки Следственным отделом по Октябрьскому району г. Пензы СК СУ РФ по Пензенской области возбуждены уголовные дела по признакам составов преступлений, предусмотренных ч. 3 ст. 160 и ч. 1 ст. 285 Уголовного Кодекса РФ. Кроме того, прокуратурой Октябрьского района города Пензы в адрес администрации города Пензы было внесено представление, которое было рассмотрено и удовлетворено.*

*Управлением муниципального имущества города Пензы в свою очередь каких-либо значительных мер к выполнению предложений Контрольно-счетной палаты города Пензы предпринято не было.*

По итогам проверки ***МУП «Зеленое хозяйство»*** выявлены следующие нарушения:

Между Управлением ЖКХ г.Пензы и МУП «Зеленое хозяйство г.Пензы», в соответствии с Порядком предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям жилищно-коммунального хозяйства города Пензы на финансовое обеспечение расходов в целях реализации мер по предупреждению банкротства, утвержденным постановлением администрации города Пензы от 22.06.2020 №824 (далее по тексту - Порядок от 22.06.2020 №824), заключено соглашение №2 от 26.05.2021 (с учетом дополнительного соглашения от 18.08.2021) о предоставлении субсидии из бюджета г.Пензы на финансовое обеспечение расходов в целях реализации мер по предупреждению банкротства на сумму 50318,7 тыс.руб. (из них 30522,5 тыс.руб. – средства бюджета города Пензы, 19796,2 тыс.руб. – средства бюджета Пензенской области). Предоставление таких субсидий осуществлялось на основании ст. 78 Бюджетного кодекса РФ в соответствии с п. 2.1 Порядка предоставления субсидий муниципальным унитарным предприятиям жилищно-коммунального хозяйства города Пензы на финансовое обеспечение расходов в целях реализации мер по предупреждению банкротства, утвержденного постановлением администрации г. Пензы от 22.06.2020 №824, согласно которого субсидии из бюджета города Пензы предоставляются в целях реализации мер по предупреждению банкротства вне зависимости от природы возникновения задолженности и требований кредиторов.

Контрольно-счетной палатой города Пензы неоднократно отмечалось, что исходя из системного толкования норм ст. 78 Бюджетного кодекса РФ, [ч. 1,2 ст. 30](consultantplus://offline/ref=406334E024E390A4204A07ABB58EDAAEBF06713B6366846A33F831E7977EF950E835D7C8F2CE77DBF304582D8D21B554FA903C55F8D531CCa27CH), ст. 31 Федерального закона от 26.10.2002 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», ч.2 ст.7 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» предоставление таких субсидий противоречит требования законодательства.

Финансовое состояние МУП «Зеленое хозяйство г.Пензы» неустойчивое, т.к. сопряжено с нарушением платежеспособности. Одной из основных причин неустойчивости финансового состояния предприятия является убыточность предприятия, которая за последние годы составила: за 2017 год – 20551,0 тыс.руб.; за 2018 год – 9657,0 тыс.руб.; за 2019 год – 1010,0 тыс.руб.; за 2020 год – 12378,7 тыс.руб., что, как следствие, привело к недостаточности оборотных средств.

Наибольшая доля убытков приходится на деятельность предприятия, связанную с выполнением работ по благоустройству территории города и текущему содержанию зеленых насаждений на основании муниципальных контрактов, заключенных с Управлением жилищно-коммунального хозяйства города Пензы.

В 2020 году убыток предприятия от выполнения работ по благоустройству территории города и текущему содержанию зеленых насаждений на основании муниципальных контрактов составил 11130,8 тыс.руб., который сложился в основном за счет выполнения предприятием работ в отсутствие муниципального контракта (5917,7 тыс.руб.), убытков, связанных с выращиванием и посадкой собственной цветочной рассады (3833,4 тыс.руб.) (в 2020 году посажено цветов на территории города на площади 5136,76 кв.м., выручка составила 4813,1 тыс.руб. (0,9 тыс.руб. за 1 кв.м.), тогда как, только себестоимость данной рассады (без учета стоимости посадки) сложилась в сумме 8646,5 тыс.руб. (1,68 тыс.руб./кв.м.)), а также убытков в результате выполнения предприятием работ по стоимости, размер которой ниже экономически-обоснованных расходов, связанных с выполнением данных работ (1379,7 тыс.руб.) (при этом стоимость муниципальных контрактов определена исходя из цены, предложенной МУП «Зеленое хозяйство г.Пензы», то есть предприятие направляло в УЖКХ г.Пензы предложения о цене контрактов, не обеспечивающей реальную потребность в покрытии расходов в составе себестоимости и получении прибыли, заведомо зная, что выполнение работ для него является убыточным).

Чистые активы МУП «Зеленое хозяйство г.Пензы» имеют отрицательное значение в течении нескольких лет, из них в последние периоды по состоянию на: 01.01.2018 – 8975,0 тыс.руб.; 01.01.2019 – 21740,0 тыс.руб.; 01.01.2020 –27321,0 тыс.руб.; 01.01.2021 – 35346,0 тыс.руб.; 01.07.2021 – 5464,0 тыс.руб. Однако Управлением муниципального имущества города Пензы не предпринимались меры, предусмотренные ст.15 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях», согласно которой если по окончании финансового года стоимость чистых активов муниципального предприятия окажется меньше установленного на дату государственной регистрации такого предприятия минимального размера уставного фонда и в течение трех месяцев стоимость чистых активов не будет восстановлена до минимального размера уставного фонда, собственник имущества муниципального предприятия должен принять решение о ликвидации или реорганизации такого предприятия. Меры, направленные на улучшение финансового состояния муниципального предприятия, Управлением муниципального имущества города Пензы также не предпринимались.

В нарушение п.2.3. Порядка определения состава имущества*,* закрепляемого за муниципальным унитарным предприятием на праве хозяйственного веденияили муниципальным казенным предприятием на праве оперативного управления,утвержденного постановлением администрации г.Пензы от 13.11.2013 №1331, на праве хозяйственного ведения за МУП «Зеленое хозяйство г.Пензы» закреплено имущество, которое не предусмотрено для использования в хозяйственной деятельности предприятия, общей балансовой стоимостью 20950,1 тыс.руб. (51 общегородской объект: памятники, бюсты, скульптуры, памятные знаки, композиции, стелы, установки, таблички, 1 мемориальный комплекс «Журавли» (36 ед.), 12 родников, 2 зоны отдыха, оборудование, установленное в сквере по пр.Строителей, 21-25 (входная композиция с детскими горками и детская карусель), нежилое здание (ТП-11) по ул.Суворова, 147Б; плотина земляная в Веселовском питомнике; пожарно-наблюдательная вышка ПНВ-35).

Также в ходе контрольного мероприятия было установлено неправомерное отнесение расходов в состав себестоимости на сумму 1174,5 тыс.руб. (разовая премия директору; злектроснабжение жилого и дачного поселков; ремонт и содержание общегородских объектов; амортизация и налог на имущество, транспортный налог на объекты, неиспользуемые в деятельности предприятия; арендная плата за земельный участок под нежилыми зданиями, неиспользуемыми предприятием) и неэффективные расходы предприятия на сумму 1915,5 тыс.руб. (земельный налог за часть земельного участка по ул.40лет Октября, 25, не используемого предприятием; штрафы, пени, госпошлина, возмещение материального ущерба, уплаченные или присужденные по решениям судов, за нарушение условий хозяйственных договоров, несвоевременную оплату платежей в бюджет и внебюджетные фонды и др.).

Кроме того, установлены нарушения требований законодательства о бухгалтерском учете на сумму 32091,7 тыс.руб. и законодательства о пользовании, владении и распоряжении муниципальным имуществом на сумму 23072,4 тыс.руб.

По итогам контрольного мероприятия представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены в администрацию города Пензы, Управление муниципального имущества города Пензы, Управление жилищно-коммунального хозяйства города Пензы и МУП «Зеленое хозяйство».

На основании представленной информации представления Управлению жилищно-коммунального хозяйства города Пензы и МУП «Зеленое хозяйство» сняты с контроля ввиду исполнения. Представление администрации города Пензы оставлено на контроле в части не допущения предоставления муниципальным унитарным предприятиям жилищно-коммунального хозяйства субсидий из бюджета города Пензы на финансовое обеспечение расходов в целях реализации мер по предупреждению банкротства.

Представление Управлению муниципального имущества города Пензы оставлено на контроле ввиду необходимости дополнительных временных затрат для выполнения предложений.

При проверке финансово-хозяйственной деятельности **МУП «Жилье-16» по ОЖФ** установлены нарушения и недостатки на сумму 5774,06 тыс.руб. (в том числе балансовая стоимость имущества - 2327,3 тыс.руб), из них:

- 931,96 тыс.руб. – недополученная выручка (недопредъявлена заказчику стоимость услуг погрузки и перевозки мусора и др. (928,2 тыс.руб.); договором аренды нежилого помещения по ул.Терновского, 222Б, не предусмотрена индексация арендной платы на коэффициент инфляции (3,76 тыс.руб.);

- 580,6 тыс.руб. - неэффективное расходование средств предприятия (выплачена премия сотрудникам за результаты труда в отсутствие объективной и индивидуальной оценки труда каждого работника (551,0 тыс.руб.), стоимость запасных частей и масла моторного, списанных на ремонт трактора ЛТЗ-60 АБ, который в проверяемом периоде в деятельности предприятия не использовался (22,8 тыс.руб.) и др);

- 338,5 тыс.руб. – неправомерные расходы в составе себестоимости (премии в размере, превышающем максимальный размер премии, установленный для категории работников; услуги теплоснабжения за имущество, переданное в аренду; ГСМ на пробег автомобиля ЗИЛ-45065, который в ходе проверки не подтвержден и др.);

- 224,8 тыс.руб. – предприятием, в целях определения подлежащей перечислению в бюджет г.Пензы части прибыли, неправомерно уменьшена прибыль предприятия на расходы по выплате разовых премий и материальной помощи, источником выплаты которых должна являться прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия;

- 204,7 тыс.руб. – доначисленная часть прибыли предприятия за 2020 год, подлежащая перечислению в бюджет г.Пензы;

- 1132,8 тыс.руб. - осуществление закупок товаров (работ, услуг) без составления планов-графиков, без обоснования закупок и начальной (максимальной) цены контракта.

Также установлены нарушения требований законодательства о бухгалтерском учете на сумму 22,5 тыс.руб. и законодательства по владению, пользованию и распоряжению муниципальным имуществом общей балансовой стоимостью 2327,3 тыс.руб.

Помимо нарушений финансового характера в ходе проверки также установлены нарушения требований ст.20 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п.1.7. ч.1 ст.44, п.1.15. ст.44.1 Устава города Пензы, п.2.2.7. Положения об Управлении ЖКХ г.Пензы, утвержденного постановлением администрации г.Пензы от 17.05.2013 №497/1, п.2.2.15 Положения об Управлении муниципального имущества города Пензы, утвержденного постановлением администрации г.Пензы от 16.09.2019 №1775: на основании приказа Управления муниципального имущества г.Пензы №291 от 16.06.2021 внесены изменения в устав МУП «Жилье-16» по ОЖФ, согласно которым определено, что учредителем предприятия является муниципальное образование город Пенза в лице Управления ЖКХ г.Пензы, а также в нарушение ч.9 ст.34 Устава города Пензы неправомерно переданы Управлению ЖКХ г.Пензы полномочия Управления муниципального имущества г.Пензы как собственника муниципального имущества, предусмотренные ст.ст.14-15, ч.1 ст.17, Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Положением о порядке перечисления в бюджет города части прибыли от использования имущества, закрепленного за муниципальными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения, утвержденным решением Пензенской городской Думы от 25.11.2005 №242-16/4, в части контроля за перечислением в городской бюджет части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей; принятия решения об увеличении (уменьшении) уставного фонда муниципального предприятия.

По результатам контрольного мероприятия представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены в Управление муниципального имущества города Пензы и МУП «Жилье-16» по ОЖФ.

*С учетом результатов проведенной проверки прокуратурой Ленинского района г. Пензы в адрес Управления муниципального имущества города Пензы был внесен протест с требованием отменить приказ №291 от 16.06.2021 «О внесения изменений в Устав МУП «Жилье-16» по ОЖФ», который был рассмотрен и удовлетворен.*

*Предложения Контрольно-счетной палаты города Пензы в основном выполнены, в том числе перечислена в бюджет г.Пензы доначисленная в ходе проверки часть прибыли за 2020 год, подлежащая перечислению в бюджет от использования имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения, в сумме 204,7 тыс.руб.; к выполнению двух предложений принимаются меры, представления сняты с контроля.*

По итогам проверки ***МУП Дворец спорта «Рубин»*** установлены следующие нарушения.

МУП Дворец спорта «Рубин» является получателем субсидии в целях возмещения недополученных доходов в связи с оказанием услуг по предоставлению спортивной базы, необходимого оборудования на условиях муниципального спортивного сооружения для подготовки учащихся детско-юношеских спортивных школ, спортсменов и спортивных команд по игровым видам спорта, и оказанием услуг по представлению спортивной базы, технического персонала для проведения спортивно-массовых мероприятий, включенных в единый календарный план городских физкультурных и спортивных мероприятий. Проверкой установлено, что заключение соглашений о предоставлении субсидии для удовлетворения муниципальных нужд в обход Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» противоречит действующему законодательству и приводит к нарушению п.4 ст.16 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции». Субсидирование деятельности конкретного хозяйствующего субъекта на выполнение работ (оказание услуг) на конкурентных товарных рынках создает таким организациям преимущественные условия в осуществлении хозяйственной деятельности путем представления бюджетных средств без проведения конкурентных процедур, что приводит к ограничению доступа иных хозяйствующих субъектов на данный рынок и, как следствие, к ограничению конкуренции на товарном рынке.

Кроме того в соответствии с нормами п.2 ст.15 Гражданского кодекса РФ под убытками понимаются, в том числе неполученные доходы, которые лицо получило бы при обычных условиях гражданского оборота, если бы его право не было нарушено (упущенная выгода). Предоставление МУП Дворец спорта «Рубин» спортивной базы, необходимого оборудования на условиях муниципального спортивного сооружения для подготовки спортсменов и спортивных команд по игровым видам спорта, и оказанием услуг по представлению спортивной базы, технического персонала для проведения спортивно-массовых мероприятий, включенных в единый календарный план городских физкультурных и спортивных мероприятий по утвержденным предприятию тарифам, фактически является принятием обязательств по оказанию соответствующих услуг, которые носят возмездный характер (предприятие оказывает услуги, которые Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике (КФСМ) оплачивает), то есть возникшие правоотношения являются возмездными и носят гражданско-правовой характер, а полученные по ним от КФСМ денежные средства фактически являются оплатой за оказанные услуги и не являются недополученными доходами, так как не могут привести к убыткам предприятия, соответственно предоставление предприятию субсидии на основании п. 1 ст.78 Бюджетного кодекса РФ является неправомерным.

В соответствии с Порядком предоставления в 2020 году из бюджета города Пензы субсидий юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), собственником имущества которых является муниципальное образование «город Пенза», хозяйственным обществам, в уставном капитале которых доля участия муниципального образования «город Пенза» составляет 100 процентов, пострадавшим от ограничений, введенных на период распространения коронавирусной инфекции, в целях возмещения части затрат на оплату труда работников получателей субсидии в апреле и мае 2020 года и начисленных страховых взносов, утвержденным постановлением администрации города Пензы от 30.06.2020 №858, на основании заключенного между Комитетом по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы и МУП Дворец спорта «Рубин» соглашения №3 от 09.07.2020 предприятию предоставлено субсидий на сумму 1101,5 тыс. руб., тогда как проверкой размер подлежащей предоставлению субсидии определен в размере 976,4 тыс.руб., излишне предоставлено 119,3 тыс.руб.

Согласно данным бухгалтерской отчетности МУП Дворец спорта «Рубин» чистый убыток предприятия за 2020 год составил 566,3 тыс. руб. Проверкой определен финансовый результат в целях расчета отчислений части прибыли в бюджет города Пензы от использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия - убыток в сумме 117,6 тыс.руб. Отклонения в сумме 448,7 тыс.руб. сложились за счет неправомерного отнесения на себестоимость услуг разовой премии директору, которая должна выплачиваться за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия (106,6 тыс.руб.), и ежемесячных доплат специалисту по закупкам в отсутствие правовых оснований (118,2 тыс.руб.); материальной помощи директору и сотруднику (116,5 тыс.руб.) и стоимости подарков (49,5 тыс.руб.), учтенных в составе прочих расходов, тогда как источником данных расходов должна являться прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия.

Согласно данным бухгалтерской отчетности МУП Дворец спорта «Рубин» за 9 месяцев 2021 год чистая прибыль предприятия составила 1699,4 тыс.руб., тогда как прибыль в целях расчета отчислений части прибыли в бюджет города Пензы от использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия проверкой определена в сумме 2078,6 тыс.руб. Отклонения в сумме 379,2 тыс.руб. сложились за счет неправомерного отнесения на себестоимость услуг разовой премии и материальной помощи директору и ежемесячных доплат специалисту по закупкам в отсутствии правовых оснований (349,7 тыс.руб.); начисления амортизации на памятник Ю.Моисееву, который не подлежит использованию в хозяйственной деятельности предприятия (14,3 тыс.руб.) и излишне начисленной арендной платы за земельные участки (15,2 тыс.руб.).

Помимо вышеуказанного при проведении контрольного мероприятия были установлены также нарушения требований законодательства о бухгалтерском учете и порядка ведения кассовых операций на сумму 2593,7 тыс.руб., а также законодательства по владению, пользованию и распоряжению муниципальным имуществом на сумму 975,1 тыс.руб.

Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены в администрацию города Пензы, Управление муниципального имущества города Пензы, Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы, МУП Дворец спорта «Рубин».

*Прокуратурой Первомайского района города Пензы внесено представление в Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы ввиду отсутствия контроля со стороны комитета за исполнением Порядка, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 30.06.2020 №858. Данное представление Комитетом было рассмотрено и удовлетворено. Одно должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности.*

*По информации, поступившей в Контрольно-счетную палату города Пензы, Управлением муниципального имущества города Пензы и МУП Дворец спорта «Рубин» представления выполнены в полном объеме, ввиду чего сняты с контроля.*

*Представления администрации города Пензы и Комитету по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы (в части включения в расчет нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и на выполнение муниципальных работ расходов на оказание услуг сторонними организациями по предоставлению спортивных сооружений для организации тренировочного процесса и проведению спортивно-массовых мероприятий) остаются невыполненными, оставлены на контроле.*

**Контрольно-счетной палатой города Пензы в 2021 году проведены также проверки за 2020 год и текущий период 2021 года расходования средств бюджета города Пензы, предусмотренных муниципальной программой «Развитие культуры города Пензы на 2020 - 2026 годы», утвержденной постановлением администрации г. Пензы от 09.10.2019 №1957/3, и внебюджетных средств, а так же использования муниципального имущества, закрепленного за учреждением в:**

- муниципальном бюджетном учреждении «Центр культуры и досуга»;

- муниципальном автономном учреждении дополнительного образования детская школа искусств «Гармония» г.Пензы».

По итогам проведенной проверки в ***МБУ «Центр культуры и досуга»*** установлено, что в учреждении на основании приказов директора в проверяемом периоде в рамках выполнения муниципальной работы «Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества» создано 28 клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества, в том числе клуб любителей кошек «Бисер». Проверкой установлено, что руководитель данного клуба является также руководителем и учредителем Пензенской региональной общественной организации любителей животных «Бисер», которая является самостоятельным юридическим лицом, и осуществляет аналогичную деятельность на базе МБУ «ЦКиД» (в том же кабинете, что и клубное формирование клуб любителей животных «Бисер»). Деятельность вышеуказанной общественной организации не может осуществляться в рамках выполнения муниципального задания и финансироваться за счет субсидии, выделенной из бюджета города Пензы, а так же учитываться при выполнении учреждением муниципального задания. Всего на оплату труда руководителя вышеуказанного клубного формирования с учетом отчислений в 2020 году было необоснованно израсходовано средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, в сумме 380,26 тыс.руб., в 1 полугодии 2021 года в сумме 258,43 тыс.руб.

Кроме того в результате проверки установлены нарушения при начислении оплаты труда и иных выплат сотрудникам учреждения, нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности на общую сумму 1159,95 тыс. руб.; нарушения, связанные с распоряжением муниципальным имуществом в сумме 558855,0 тыс.руб. (МКУ «УКС» г.Пензы неправомерно переданы, а Управлением муниципального имущества г.Пензы приняты в муниципальную казну города Пензы, а в последствии неправомерно исключены из состава муниципальной казны затраты на реконструкцию нежилого здания, расположенного по адресу г.Пенза, ул.Ленина,11а), а также нарушения требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд (в части нарушения установленных сроков размещения информации в единой информационной системе).

Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков были направлены в Управление культуры города Пензы и МБУ «Центр культуры и досуга».

*Согласно информации, поступившей из Управления культуры города Пензы и МБУ «Центр культуры и досуга» вышеуказанные предложения выполнены не в полном объеме (в основном в части возврата в бюджет города Пензы необоснованно (излишне) израсходованных средств субсидии на выполнение муниципального задания, по состоянию на март 2022 года возвращено в бюджет города Пензы 69,59 тыс.руб.), ввиду чего оба представления оставлены на контроле.*

*Согласно информации, поступившей из прокуратуры Октябрьского района города Пензы, должностное лицо МБУ «Центр культуры и досуга» (специалист по закупкам) по результатам проведенной проверки привлечено к административной ответственности за нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров (работ, услуг) для муниципальных нужд.*

В ходе проверки ***МАУ ДО ДШИ «Гармония» г.Пензы*** существенных нарушений не установлено, все данные в представлении предложения выполнены в полном объеме, представление снято с контроля.

Помимо вышеуказанных мероприятий были проведены также следующие контрольные мероприятия:

- проверка за 2020 год и текущий период 2021 года расходования средств бюджета города Пензы на организацию благоустройства и озеленение территорий города в администрации Железнодорожного района города Пензы;

- проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2020 году и текущем периоде 2021 года на реализацию муниципальной программы города Пензы «Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства в городе Пензе на 2020-2026 годы», утвержденной постановлением администрации г.Пензы от 28.10.2019 №2077;

- проверка выполнения представления Контрольно-счетной палаты города Пензы от 14.03.2019 №101/КСП, направленного МБУ МЦ «Юность» г.Пензы по итогам проверки, проведенной за 2018 год и текущий период 2019 года расходования средств бюджета города Пензы, 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;

- проверка целевого и эффективного расходования в 2020 году бюджетных средств на расселение аварийных многоквартирных домов, в том числе дома, расположенного по адресу: г.Пенза, ул.9 Января/Крупской, д. №11/14 (на основании обращения Аудитора Счетной палаты РФ от 22.12.2020 №13-1148/13-03).

В ходе указанных проверок существенных нарушений установлено не было, по выявленным фактам были направлены представления об устранении нарушений, а также причин и условий, способствовавших их совершению; предложения выполнены в полном объеме, представления сняты с контроля.

На основании письма исполняющего обязанности главы администрации города Пензы №4-04-1332 от 14.10.2021 Контрольно-счетная палата города Пензы приняла участие в проводимой администрацией города Пензы проверке своевременности и полноты внесения в бюджет города Пензы доходов, администрируемых Управлением муниципального имущества города Пензы. Справка с указанием выявленных нарушений передана в Финансовое управление города Пензы для оформления сводного результата.

*Все отчеты о проведенных контрольных мероприятиях в течение 2021 года направлялись Главе города Пензы, заместителям главы города Пензы, председателям постоянных комиссий Пензенской городской Думы и главе администрации города Пензы. Материалы проверок направлялись в органы прокуратуры, а также по запросам в Управление ФСБ по Пензенской области, в УМВД России по Пензенской области и УМВД России по г.Пензе.*

Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в 2021 году выполнены в полном объеме в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты города Пензы. Всего по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Пензы в 2021 году, выявлены следующие нарушения:

*- 1 057 553,4 тыс. руб. - нарушения в части расходования бюджетных средств, из них неэффективное и неправомерное расходование в сумме 103 669,5 тыс. руб., нарушения при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) для муниципальных нужд – 374 200,0 тыс. руб., нарушения правил ведения бухгалтерского учета – 579 711,0 тыс. руб., (всего проверенно бюджетных средств – 1 882 338,0 тыс. руб.);*

*- 725 200,0 тыс. руб. - нарушения по учету и использованию муниципального имущества (всего проверено – 1 216 600,0 тыс. руб.);*

*- 199 544,9 тыс. руб. – нарушения в части расходования средств муниципальных предприятий и внебюджетных средств муниципальных учреждений (всего проверено – 243300,0 тыс. руб.).*

*По итогам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой города Пензы руководителям учреждений и иным органам местного самоуправления даны 259 предложений по устранению выявленных нарушений, а также причин и условий, способствовавших их совершению. В установленные сроки представлена информация о принимаемых мерах по устранению нарушений (устранено 214 из 259 или 83%, возмещено средств в бюджет города в сумме 1200,0 тыс.руб.). Контрольно-счетной палатой города Пенза ведется планомерная и целенаправленная работа по контролю за устранением выявленных нарушений.*

*По итогам проведенных Контрольно-счетной палатой города Пензы проверок привлечено к дисциплинарной ответственности 18 должностных лица, 3 должностных лица привлечены к административной ответственности, возбуждено 4 уголовных дела (в том числе 1 дело по итогам проверки, проведенной в 2020 году).*

*В течение 2021 года по результатам контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой города Пензы даны предложения администрации города Пензы и иным органам местного самоуправления о внесении изменений в муниципальные правовые акты города Пензы в целях их приведения в соответствие с действующим законодательством. Так в 2021 году по предложениям Контрольно-счетной палаты города Пензы внесены изменения в 6 постановлений администрации города Пензы, исполнение 2 предложений об отмене постановлений, как противоречащих действующему законодательству, находится на контроле. Кроме того, принято 3 приказа (распоряжения) иных органов местного самоуправления, а также в 6 актов внесены изменения, на 1 приказ Управления муниципального имущества города Пензы по итогам проверки Контрольно-счетной палаты города Пензы прокуратурой Ленинского района города Пензы внесен протест, который был рассмотрен и удовлетворен.*

*На основании предложений Контрольно-счетной города Пензы в целях приведения в соответствие с действующим законодательством и обеспечения наиболее эффективного расходования средств бюджета города Пензы и собственных средств муниципальными учреждениями и предприятиями ведется работа по принятию 4 локальных актов, внесены изменения в 21 локальный акт (исполнение 5 предложений о внесении изменений находится на контроле), кроме того в период проведения проверок учреждениями самостоятельно внесены изменения в 4 локальных акта по результатам замечаний проверяющих аудиторов.*

*В 2021 году система функционирования контрольно-счетных органов в Российской Федерации претерпела существенные изменения ввиду вступления в законную силу Федерального закона от 01.07.2021 №255-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»: изменены основы правового статуса контрольно-счетных органов; расширен перечень основных полномочий; изменен порядок реализации результатов проверочных мероприятий. В целях обеспечения соответствия федеральному законодательству в Устав города Пензы внесены изменения, Контрольно-счетная палата города Пензы наделена правами юридического лица (решение Пензенской городской Думы от 24.12.2021 №538-32/7) и решением Пензенской городской Думы от 26.11.2021 №507-31/7 утверждено Положение о Контрольно-счетной палате города Пензы. Основным направлением в деятельности Контрольно-счетной палаты города Пензы в 2022 году, по-прежнему, остается обеспечение полноты и правомерности формирования доходной части бюджета города Пензы, надлежащего контроля за расходованием бюджетных средств, а также контроля за рациональным и эффективным управлением муниципальным имуществом города Пензы.*

*Деятельность Контрольно-счетной палаты города Пензы направлена на выявление проблем и решение актуальных вопросов в сфере бюджетных правоотношений города Пензы, оценку законности и эффективности использования бюджетных средств.*

Председатель

Контрольно-счетной палаты

города Пензы М.В. Саушкина