**Отчет о деятельности**

**Контрольно-счетной палаты города Пензы**

**в 2022 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 2022 году.

Контрольно-счетная палата города Пензы в 2022 году 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 26.11.2021 №507-31/7, 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, как действующий орган внешнего муниципального финансового контроля, осуществляла контроль за законностью и эффективностью использования средств местного бюджета с проведением внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города за 2021 год, проводила экспертизу проекта решения городской Думы о бюджете города Пензы на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов, проверку и анализ обоснованности его показателей, а также экспертизы проектов решений городской Думы в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования, и (или) приводящих к изменению доходов бюджета города, а также проектов решений по управлению и распоряжению муниципальным имуществом города Пензы.

**Экспертно-аналитические мероприятия.**

Контрольно-счетной палатой города Пензы проведено всего 109 экспертно-аналитических мероприятий, из них 104 по проектам нормативных правовых актов, касающихся вопросов бюджета города Пензы, управления и распоряжения муниципальным имуществом города.

В порядке осуществления предварительного контроля подготовлено и направлено в городскую Думу заключение на проект решения «О бюджете города Пензы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» с выводами и предложениями.

В течение 2022 года проведена экспертиза по 12-ти проектам решений о внесении изменений в решение Пензенской городской Думы от 24.12.2021 №512-32/7 «О бюджете города Пензы на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города за 2021 год, по результатам которой направлены представления об устранении выявленных нарушений в части обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности в Социальное управление города Пензы; Управление муниципального имущества города Пензы; Управление образования города Пензы, Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы, администрации Ленинского, Октябрьского и Первомайского районов города Пензы.

Кроме того при проведении внешней проверки отчетности Управления жилищно-коммунального хозяйства города Пензы, выявлены факты нарушения требований Порядка предоставления субсидии из бюджета города Пензы на возмещение недополученных доходов, возникающих при предоставлении услуг по помывке населения в общих отделениях и душ-кабинах бань муниципальных предприятий, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 13.03.2015 № 307, в части соответствия получателя субсидий обязательным требованиям, направлено представление о строгом соблюдении установленных требований в дальнейшей работе. Впоследствии Порядок предоставления субсидии из бюджета города Пензы претерпел существенные изменения и требования, нарушения которых были допущены Управлением жилищно-коммунального хозяйства города Пензы, были исключены.

При проверке бюджетной отчетности Управления градостроительства и архитектуры города Пензы установлены следующие факты:

– в 2021 году произведено списание затрат на сумму 165980,1 тыс. руб. по объекту «Строительство систем инженерных коммуникаций на территории, ограниченной улицами Суворова, Некрасова, Толстого, Пушкина», фактически работы по строительству систем инженерных коммуникаций не производились, какой-либо объект строительства не был создан. Согласно документам средства бюджета г.Пензы в сумме 165980,1 тыс. руб. израсходованы на выкуп жилых домов, на выкуп земельных участков, на возмещение убытков, на снос объектов недвижимости;

– по 14 объектам списаны затраты на общую сумму 1839,9 тыс. руб., предшествующие строительству, сложившиеся в финансовые периоды до 2021 года, из-за невозможности использования проектно-сметной документации, технического заключения, инженерных изысканий и др. в связи с ограниченным сроком использования, что свидетельствует о неэффективном использовании средств бюджета г.Пензы. По состоянию на 01.01.2022 в составе незавершенного строительства МКУ «УКС г.Пензы» числятся затраты, произведенные до 2021 года по 16 объектам, строительство которых не начиналось, на общую сумму 59574,0 тыс. руб., что свидетельствует о недостижении целей, для которых разрабатывались проекты.

По указанным фактам Управлению градостроительства и архитектуры г. Пензы направлено представление о выполнении бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 158 Бюджетного Кодекса РФ, в части обеспечения результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств, а также принятия мер к наиболее эффективному использованию проектно-сметной документации, созданной в предыдущие годы, и планирования расходов на мероприятия по строительству (реконструкции) объектов исходя из целесообразности и необходимости их создания.

Согласно представленным документам вышеуказанные списанные объекты не были завершены строительством ввиду изменения концепции развития города. Кроме того, из 16 объектов, затраты по которым числились в составе незавершенного строительства МКУ «УКС г.Пензы» состоянию на 01.01.2022, строительством в 2022 году начат 1 объект («Мост через реку Мойка по ул. Батайская»), по 4 объектам работы по строительству предусмотрены только в 2026 году в соответствии с муниципальной программой «Развитие территорий, социальной и инженерной инфраструктуры в городе Пензе на 2020 - 2026 годы», утвержденной постановлением администрации г. Пензы от 09.10.2019 №1957. Информация о дальнейшей судьбе 11 объектов отсутствует.

В адрес Управления муниципального имущества города Пензы и МКУ «Управление капитального строительства города Пензы» были направлены представления в основном в части необходимости соблюдения требований 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.

Отчет Финансового управления города Пензы об исполнении бюджета города за 2021 год вместе с заключением Контрольно-счетной палаты города Пензы были рассмотрены на сессии Пензенской городской Думы, принято решение от 27.05.2022 №646-37/7 «Об исполнении бюджета города за 2021 год».

Контрольно-счетной палатой города Пензы также было проведено экспертно-аналитическое мероприятие по анализу мер к выполнению предложений по оформлению права собственности и права оперативного управления на объекты недвижимого имущества, принадлежащих МБОУ СОШ №67 г.Пензы, МБОУ СОШ №63 г. Пензы, МБОУ СОШ №74 г. Пензы, МБУ СШ №4 г. Пензы, по результатам которого установлено, что предложения Контрольно-счетной палатой г.Пензы, данные по итогам проверок, проведенных в МБОУ СОШ №67 г.Пензы, МБОУ СОШ №63 г. Пензы, МБОУ СОШ №74 г. Пензы, МБУ СШ №4 г. Пензы, в отношении увеличения площади нежилых зданий в 2018-2021 годах и текущем периоде 2022 года выполнены не в полном объеме. В адрес управления направлено повторное представление, в ходе исполнения которого предприняты соответствующие меры, представление снято с контроля.

Кроме того на основании поступившего в Контрольно-счетную палату города Пензы обращения физического лица проведена проверка целевого использования бюджетных средств по созданию централизованной системы водоотведения малоэтажной застройки «Заря-1» микрорайон №4, фактов нецелевого расходования бюджетных средств на строительство указанного объекта 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 11 контрольных мероприятий, в том числе проверено 5 учреждений, 2 муниципальных предприятия, 4 органа местного самоуправления. В рамках проведения контрольных мероприятий проверками с выходом на место охвачено 55 объектов.*

*Помимо проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предусмотренных планом работы, Контрольно-счетная палата города Пензы также принимала участие в 4 проверках, проводимых районными прокуратурами города Пензы и администрацией города Пензы.*

**По вопросу** **расходования средств бюджета города Пензы 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 образовательного учреждения дополнительного образования детско-юношеский центр «Звёздный» г.Пензы](https://egrul.nalog.ru/index.html);

– муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 23 города Пензы «Росиночка»;

– муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 152 города Пензы «Виктория»;

– муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения лингвистическая гимназия №6.

Проверка реализации отдельных мероприятий указанной муниципальной программы была проведена также в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа №20 г. Пензы.

В результате проведенного контрольного мероприятия в ***муниципальном бюджетном образовательном учреждении дополнительного образования Детско-юношеский центр «Звездный» г. Пензы,*** установлено, что наиболее существенные нарушения были допущены при формировании и выполнении муниципального задания учреждением.

МБОУ ДО ДЮЦ «Звездный» г. Пензы установлено муниципальное задание на выполнение муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» в количестве: на 2021 год 711720 человеко-часов, на 2022 год – 602788 человеко-часов. По данным журналов в учреждении по состоянию на декабрь 2021 года обучалось 3135 учащихся, с целью проверки фактического выполнения муниципального задания проведена проверка по 1072 учащимся, числящимся в журналах 25 педагогов за 2020-2021, 2021-2022 учебные годы в рамках выполнения муниципального здания. Установлено, что из 580 учащихся (54%) в 2021, 2022 годы: 226 человек (39%) фактически не обучались в учреждении в проверяемый период (в том числе несколько детей в проверяемом периоде проживали в других городах), 93 человека (16%) посещали занятия не полный период 2021, 2022 года; 37 учащихся (6,4%) – занимались на платной основе; 224 человека (38,6%) – посещали занятия в течение всего периода.

По 492 обучающимся не представилось возможным провести проверку в связи с отсутствием контактной информации или недостоверностью представленных контактных данных, на таких учащихся за 2021 год приходится 80079 человеко-часов, за 2022 год 45061 человеко-часов.

В ходе проверок с выходом на место с целью установления фактической работы педагогов дополнительного образования, работающих в учреждении, в соответствии с утвержденным расписанием занятий и проверки фактического наличия на занятиях детей подтверждены выводы о завышении показателей, характеризующих объем выполнения муниципального задания, а именно: по 7 педагогам установлен факт отсутствия занятий в установленное время, согласно представленному проверке расписанию; у всех педагогов установлен факт значительного отсутствия количества учащихся согласно списочного состава по журналам и расчета средней наполняемости группы 15 детей, кроме того, часть учащихся присутствующих на занятиях отражены в журналах групп, занимающихся в другое время; журналы у некоторых педагогов на момент проверки были не заполнены, заполнены не полностью или совсем отсутствовали на занятиях.

По спортивно-танцевальному клубу «Грааль» в основном занятия проводились на платной основе: родители передавали деньги родительскому комитету группы; передавали денежные средства лично педагогу; платили по реквизитам спортивно-танцевального клуба «Грааль» за занятия, которые проходили и проходят по настоящее время во дворце спорта «Олимпийский»; за 1 учащуюся родители оплачивали по квитанции, получателя по квитанции назвать затруднились. По данным бухгалтерского учета поступление денежных средств за обучение за указанных учащихся в учреждении отсутствует.

Проверкой установлена недостоверность отражения фактов проведения занятий и присутствия на них учащихся в журналах работы педагога дополнительного образования (в журналах указано проведение занятий в период временной нетрудоспособности педагогов, или в нерабочие праздничные дни; в журналах педагогов продолжали числиться учащиеся, по достижении ими 18-летнего возраста, тогда как муниципальным заданием установлена категория потребителей муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» – физические лица (несовершеннолетние лица в возрасте до 18 лет, относящихся к категории «детей»); указывалась недостоверная информация о занятиях, проведенных с применением электронного обучения и дистанционных образовательных технологий в дни школьных каникул, (расхождение данных по журналам и отчетам за указанный период, отсутствие, документов подтверждающих проведение занятий), проведенными встречными проверками в МБОУ СОШ № 64 г. Пензы и МБОУ СОШ № 67 г. Пензы установлено, что по данным классных журналов общеобразовательных учреждений учащиеся длительное время отсутствовали на занятиях по причине болезни или в связи с проведением карантинных мероприятий в целом классе, тогда как в журналах по дополнительным образовательным программам данные учащиеся в указанный период посещали занятия без пропусков и др.).

В ходе анализа достоверности представленных проверке приказов и журналов, с учетом информации, полученной на основе беседы с родителями, установлены многочисленные расхождения, к примеру: в журналах педагогов числились учащиеся, не посещающие занятия в указанный период, (на новый 2022-2023 учебный год зачислены по 10 педагогам 100 учащихся), а также учащиеся, факт посещения которых не представилось возможным подтвердить (на 2022-2023 учебный год по 9 педагогам 135 учащихся); по приказам учащиеся не обучаются (отчислены с обучения), тогда как согласно опросу родителей они фактически занимаются по настоящее время; при отсутствии приказов о зачислении или отчислении учащиеся включены в журналы или исключены из них; учащиеся СТК «Грааль» числились в журналах у одного педагога, а согласно пояснениям родителей, занимались фактически у другого педагога, кроме того информация по педагогам по приказам учреждения об отчислении и зачислении данных учащихся не соответствует данным журналов и т.д.

Исходя из содержащихся в журналах данных, с учетом внесения в журналы недостоверных данных о детях, недостоверной информации о факте проведения занятий и присутствии на них детей, неисполненный МБОУ ДО ДЮЦ «Звездный» г. Пензы объем муниципальной услуги за 2021 год составил 54313,5 человеко-часов, что соответствует объему субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания в сумме 4096,7 тыс. руб., а за 2022 год – 33362,5 человеко-часа, что соответствует объему субсидии в размере 1963,5 тыс. руб.

Исходя из данных установленных в ходе проверки о количестве учащихся, не посещающих занятия, средней наполняемости группы 15 человек, 6-ти часового количества занятий в неделю у большинства групп в учреждении, необоснованное количество ставок педагогов на учащихся, фактически не посещающих занятия по муниципальному заданию, составило на 01.01.2021 – 6 ставок, на 01.09.2021 – 6,9 ставок, 01.01.2022 – 7,2 ставок, завышенный фонд оплаты труда на содержание необоснованных ставок ПДО за 2021 год составил 1757,7 тыс. руб., начисления 530,8 тыс. руб., за 9 месяцев 2022 года – 1166,0 тыс. руб., начисления 352,1 тыс. руб.Исходя из максимальной недельной педагогической нагрузки на педагога 30 часов, количество педагогов (среднесписочная численность) на необоснованное количество часов составляет не менее 4-х человек.

Существующая в учреждении практика отражения недостоверных данных о фактических занятиях детей применяется также и при использовании сертификатов персонифицированного учета: выборочной проверкой установлено 7 случаев, когда по данным системы Навигатор учащиеся, зачисленные на обучение в учреждение по сертификатам персонифицированного учета, не обучались по данным программам, родители не подтверждают информацию о подписании ими договоров и подачу заявлений на обучение по сертификатам персонифицированного учета, тогда как проверке представлены соответствующие договоры, производилось начисление оплаты за данных учащихся. Всего начислено и оплачено бюджетных средств на оплату обучения по таким учащимся за 2021 –2022 учебный год и сентябрь – ноябрь 2022 года 48,0 тыс. руб.

При проверке правомерности выплаты заработной платы и обоснованности штатной численности в учреждении установлены следующие основные нарушения.

Основная часть ставок в проверяемом периоде в учреждении была занята основными сотрудниками, часть ставок замещена в порядке внутреннего совмещения. Так по состоянию на 01.10.2022 из 15 утвержденных ставок методиста 14,6 ставок замещали 24 человека, а 13,5 ставок педагога-организатора замещали 19 человек. Установлено, что в проверяемом периоде 11 сотрудников замещающих до 5,5 ставок методиста и до 5,5 ставок педагога-организатора, в том числе в порядке внутреннего совмещения, фактически осуществляли функции исключительно административно-хозяйственного персонала, не осуществляя какой-либо педагогической деятельности, тогда как оплата труда производилась в полном объеме. Вышеуказанным сотрудникам как педагогическим работникам начислено оплаты труда (с учетом начислений на оплату труда) за 2021 год 3098,1 тыс. руб., за 9 месяцев 2022 года – 1693,2 тыс. руб.Кроме того, необоснованно завышенный фонд оплаты труда как разница между фактически начисленной и выплаченной оплатой труда и рассчитанной исходя из средней по региону оплаты труда учителей за 2021 год (31,2 тыс. руб.) по вышеуказанным сотрудникам составил с учетом начислений 413,6 тыс. руб. Формальное замещение ставок педагогических работников, приводит к завышению фактической среднесписочной численности педагогических работников, на основе которой осуществляется планирование расходов на повышение оплаты труда педагогических работников данного учреждения и, как следствие, к необоснованному завышению фонда оплаты труда, который используется для осуществления стимулирующих выплат работникам, фактически выполняющим работу по должностям административно - хозяйственного персонала, в неоправданно крупных размерах.

Размер доплат за совмещение по одной и той же должности при одинаковом объеме значительно отличался в учреждении, так за совмещение 0,5 ставки была установлена доплата в размере 0,5 тыс. руб. по должностям: гардеробщик, уборщик производственных помещений, фотолаборант, дворник, швея, инженер, рабочий по обслуживанию зданий. Установление доплат за совмещение в фиксированном размере, значительно меньшем, чем фонд оплаты труда по совмещаемой должности исходя из минимального размера оплаты труда, ставит под сомнение выполнение данными сотрудниками своих обязанностей в полном объеме и приводит к высвобождению средств по фонду оплаты труда административно-хозяйственного персонала в целом, которые впоследствии также используются для осуществления выплат стимулирующего характера по другим должностям. В большинстве случаев в МБОУ ДО ДЮЦ «Звездный» г. Пензы отсутствует необходимость и обоснованность установления совмещения по замещаемым должностям.

В ходе системного анализа представленных документов поставлен под сомнение факт выполнения работы 3 сотрудниками по должностям методист (до 2-х ставок) и педагог-организатор (до 1,5 ставок), тогда как начисление оплаты труда производилась в полном объеме.,за 2021 год начислено 449,2 тыс. руб., за 9 месяцев 2022 года – 741,6 тыс. руб. (с учетом начислений). С 01.09.2022 года главному бухгалтеру установлено совмещение по должности педагог-организатор, выполнение трудовых функций по данной должности в течение проведения проверки (за октябрь-ноябрь 2022 года) не установлено.

С 01.01.2022 трем методистам разрешено совместительство 0,5 ставки по должности бухгалтер (3 лица) и заведующий отделом, которое предусматривает увеличение продолжительности рабочего дня. При этом в ходе проведения проверки (октябрь, ноябрь 2022 года) выполнение работы данными сотрудниками свыше 7,2 часов в день, а также в выходные дни, не установлено, тогда как оплата труда за совместительство производилась в полном объеме.

Штатным расписанием утверждены по 1,0 ставке водитель и механик. В путевых листах автомобиля указаны ФИО лиц, замещавших указанные ставки, однако ввиду недостоверности информации отраженной в путевых листах и отчетах о списании бензина, установленной в ходе проверки, поставлен под сомнение факт осуществления работы в проверяемом периоде вышеуказанными сотрудниками по должности водитель и механик, тогда как оплата труда производилась в полном объемеи составила за 2021 год 524,3 тыс. руб., за 9 месяцев 2022 года – 418,0 тыс. руб., с учетом начислений.

Педагогическому персоналу в 2021 году на основании приказов директора установлена стимулирующая выплата за показатель «Заведование кабинетом, студией, мастерской и др.» в размере 70 %, тогда как Положением о системе оплаты труда учреждения за данный показатель утверждено 30%. Также установлены факты осуществления доплат за дополнительные виды и объем работ при отсутствии документов, являющихся основанием их установления, в 2021 году на сумму 4209,4 тыс. руб., за 9 месяцев 2022 года – 1427,0 тыс. руб., с учетом начислений.

При проверке правомерности установления стимулирующих выплат, выявлены факты представления в качестве оснований для установления баллов недостоверных документов об участии и победе учащихся в соревнованиях и конкурсах; установления баллов при отсутствии документов, являющихся основанием их установления; установления баллов за показатель «Сохранность контингента в объединении», тогда как в результате контрольного мероприятия установлено, что числящиеся в журналах дети фактически не посещали занятия у данных педагогов или обучались на платной основе; использования в качестве оснований для установления баллов документов о проведении мероприятий, которые согласно журналу произведены педагогом в рамках основных должностных обязанностей в летний период; установления методистам за показатель «Выступление и участие в организации и проведении конференций, форумов и других мероприятий» по одним и тем же основаниям от 20 до 50 баллов, в отсутствии обоснования такой дифференциации; установления методистам за показатели «Активное участие в общественно-значимых мероприятиях направленных на повышение имиджа учреждения», «Выполнение особо важной работы, не предусмотренной должностными обязанностями» баллов не имеющих предельного размера от 10 и 100 баллов. Вышеуказанное свидетельствует о формальном подходе при установлении стимулирующих выплат, допускающем предоставление педагогами документов, содержащих недостоверную информацию в целях неправомерного увеличения оплаты труда.

Всего начислено стимулирующих выплат педагогическому персоналу на основании установленных процентов в 2021 году – 3138,5 тыс. руб. (74 сотрудника), из них 1131,8 тыс. руб. (35%) начислено 7 работникам (9 % от общей численности). Административно-хозяйственному персоналу в 2021 году начислено стимулирующих выплат – 1208,1 тыс. руб. (29 сотрудников), из них 583,8 тыс. руб. (42%) 5 сотрудникам (17% от общей численности).

В декабре 2021 года была начислена единовременная выплата педагогическим работникам в общей сумме 4382,5 тыс. руб. (73 сотрудника), размер выплат составил от 5,0 до 145,0 тыс. руб. При этом анализ установления единовременных выплат свидетельствует о том, что премирование в наиболее крупных размерах производилось сотрудникам, не имеющим особых достижений в педагогической деятельности. Например, ПДО и педагогу-организатору, принятым в 2021 году и отработавшим 4 месяца при отсутствии информации о конкретных результатах их работы, начислена единовременная выплата по итогам года в размере по 120,0 тыс. руб., одновременно отработавшим полный год 3 работникам, коллективы которых имеют звания «Образцовый детский коллектив» или «Народный (образцовый) коллектив», учащиеся которых неоднократно становились победителями мероприятий различного уровня начислено и выплачено: от 50,0 до 83,0 тыс. руб.

Результаты проведенной проверки свидетельствует о том, что предусмотренные в учреждении виды стимулирующих выплат, доплат за дополнительные виды и объемы работ 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 города Пензы от 27.03.2009 №464, тогда как в МБОУ ДО ДЮЦ «Звездный» г. Пензы существует устойчивая практика установления стимулирующих и единовременных выплат, основанных на субъективном мнении руководителя учреждения, наличия предпочтений в отношении определенного круга лиц, не связанных с деловыми качествами работников и достигнутых ими результатов.

Целью Указа Президента Российской Федерации от 1 июня 2012 г. №761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы» и принятых вместе с ним и вытекающих из его положений нормативно – правовых актов является развитие дополнительного образования в интересах детей, максимальная реализация каждого ребенка, обеспечение профессионализма и высокой квалификации при работе с каждым ребенком, а не финансирование необоснованно большого штата педагогического персонала, не обеспеченного занятостью детей.

При проверке установлены также многочисленные нарушения при списании топлива, так установленная в учреждении норма списания бензина занижена, что свидетельствует о недостоверности информации, отраженной в путевых листах о данных пробега и количестве израсходованного бензина. Содержащаяся в путевых листах информация носит недостоверный характер (при вместимости топливного бака 70л, остаток бензина на конец дня составлял от 70л до 200,73л; приобретался и списывался бензин марки АИ 95, тогда как для ГАЗ 2705 используется бензин АИ-92; приобретали бензин в завышенных объемах за день (175 л и 219,66л); на пробег автомобиля по путевым листам за 07.07.2022 и 08.07.2022 осуществлялось списание бензина, приобретенного по чеку от 24.08.2022; осуществлялся выезд автомобиля при нулевом остатке бензина и другое). Проверяющими проведен фактический замер километража основных маршрутов движения путем объезда и построения аналогичных маршрутов с использованием интернет – ресурса, в ходе чего установлено, что километраж, указанный в путевых листах, не соответствует фактическому расстоянию между точками маршрута, завышение составило от 10 до 23 км в 1 маршруте. Конкретное местонахождение объекта «Нефтебаза» в маршруте «Звездный – Нефтебаза – Звездный» в ходе проверки установить не представилось возможным,кроме того по одному и тому же маршруту указывался разный пробег от 13 до 25 км. Вышеуказанное в целом свидетельствует о недостоверной информации, отраженной в путевых листах и отчетах о списании бензина, о расходовании бензина в неустановленных целях неопределенным кругом лиц, что привело к необоснованному и неправомерному расходованию денежных средств на списание топлива, за 2021 год на сумму 90,1 тыс. руб., за 2022 год – 45,0 тыс. руб.

При проверке использования муниципального имущества, переданного учреждению, установлено, что нежилое здание, расположенное по адресу: г. Пенза, ул. Рахманинова д.40А, закрепленное за МБОУ ДО ДЮЦ «Звездный» г. Пензы на праве оперативного управления не используется в его образовательной деятельности, по причине несоответствия требованиям пожарной безопасности при осуществлении процесса обучения детей, тогда как расходы на содержание данного здания составили за 2021 год 1773,7 тыс. руб., за 9 месяцев 2022 года – 1540,7 тыс. руб. Кроме того при отсутствии какой-либо деятельности, по данному зданию замещено 3,0 ставки уборщика производственных помещений, что является нецелесообразным и приводит к увеличению расходования средств субсидии на выполнение муниципального задания за счет средств бюджета города Пензы.

Проверкой с выходом на место установлено также, что здание по адресу г. Пенза, пр. Победы, д. 67, переданное учреждению в оперативное управление, визуально требует значительного ремонта, не используется в образовательной деятельности, расходы на содержание данного здания составили за 2021 год 1758,1 тыс. руб., за 9 месяцев 2022 года – 1310,2 тыс. руб.

Установлены также факты неиспользования в уставной деятельности учреждения 5 автомобилей балансовой стоимостью 591,0 тыс. руб., которые визуально не эксплуатируются в течение длительного времени, имеют значительные повреждения и подлежат утилизации. Также 4 единицы основных средств (особо ценное движимое имущество) (3 станка и комплект технических средств для формирования навыков конструирования и моделирования) и 6 единиц микроавтомобилей и мотоциклов общей балансовой стоимостью 733,7 тыс. руб. также не используются в деятельности учреждения, что не обеспечивает эффективности использования муниципального имущества.

Помимо вышеизложенных МБОУ ДО ДЮЦ «Звездный» г. Пензы также были допущены нарушения в части нормирования труда, расходование субсидии на иные цели не в соответствии с целями ее предоставления (68,4 тыс. руб.), нарушения общих требований к бюджетной отчетности (3571,4 тыс. руб.), нарушения требований ведения бухгалтерского учета (11,15 тыс. руб.), нарушения порядка отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества (850,6 тыс. руб.), нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров (работ, услуг) (476,5 тыс. руб.) и др.

Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков были направлены в Управление муниципального имущества города Пензы, Управление образования города Пензы и в МБОУ ДО ДЮЦ «Звездный» г. Пензы.

*Из информации, представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы администрацией города Пензы, Управлением образования города Пензы, Управлением муниципального имущества города Пензы, МБОУ ДО ДЮЦ «Звездный» г. Пензы, следует, что предложения в основном не выполнены, так как требуют значительной подготовительной аналитической и практической работы ввиду большого количества выявленных нарушений и масштабности данных предложений. Все представления оставлены на контроле. По состоянию на 10.03.2023 в бюджет города Пензы возвращено 86,0 тыс. руб.*

При проверке в **муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 23 города Пензы «Росиночка»** были выявлены многочисленные нарушения.

При проверке обоснованности штатной численности, фактического осуществления трудовых функций работниками и осуществления оплаты труда установлено, что предусмотренные в учреждении виды стимулирующих выплат 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. Сложившаяся в учреждении практика противоречила требованиям Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений города Пензы, утвержденного постановлением администрации г. Пензы от 27.03.2009 №464, Методических рекомендаций по формированию системы оплаты труда работников общеобразовательных организаций, направленных руководителям органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющих государственное управление в сфере образования, доведенных письмом Минобрнауки от 29.12.2017 года №ВП-1992/02, исходя из положений которых разработку показателей и критериев оценки эффективности деятельности работника следует осуществлять с учетом принципов объективности (размер вознаграждения работника должен определяться на основе объективной оценки результатов его труда, а также за достижение коллективных результатов труда) и адекватности (вознаграждение должно быть адекватно трудовому вкладу каждого работника в результат коллективного труда, не рекомендуется вводить стимулирующие выплаты, в отношении которых не установлены конкретные измеримые параметры).

К примеру в учреждении производилось начисление и выплата единовременных и стимулирующих выплат в отсутствие решения руководителя учреждения (приказа) или в сумме не соответствующей приказу, также установлены случаи когда предусмотренные приказами единовременные и стимулирующие выплаты не были начислены, или начислены не в полном объеме, что привело к необоснованным начислению и выплате денежных средств в сумме 1063,9 тыс. руб., произведены доплаты за дополнительные виды и объем работ в отсутствие каких-либо документов, подтверждающих факт их выполнения в сумме 293,2 тыс. руб.; выявлены многочисленные факты установления стимулирующих выплат и единовременных доплат исходя из необоснованных предпочтений (анализ средней оплаты труда воспитателей и помощников воспитателей показал, что ежедневный размер начисленной оплаты труда воспитателей составил от 1,1 тыс. руб. до 3,1 тыс. руб., при этом из общего числа воспитателей работавших в течение 2021 года (63 человека) среднедневная оплата труда сложилась свыше 2,0 тыс.руб. только у 14 человек; ежедневный размер начисленной оплаты труда помощников воспитателя составил от 0,7 тыс. руб. до 1,7 тыс. руб., при этом из общего числа помощников воспитателя работавших в течение 2021 года (41 человек) среднедневная зарплата сложилась выше 1,3 тыс. руб. только у 7 человек).

В ходе проверки поставлен под сомнение факт выполнения работы отдельными сотрудниками либо вовсе не установлено их присутствия и выполнения ими трудовых функций (проверками с выходом на место не установлено присутствия отдельных сотрудников, в день получения учреждением уведомления о проведении проверки были расторгнуты трудовые договоры; устанавливалась рабочая нагрузка, приводящая к увеличению рабочего времени, невозможного к выполнению, согласно автобиографии из личных дел до поступления на работу в учреждение сотрудники работали в различных организациях, однако в трудовых книжках отсутствует информация о трудовом стаже, при приеме на работу в учреждении им были заведены новые трудовые книжки, и т.д.), тогда как оплата труда производилась в полном объеме и составила с учетом начислений за 2021 год – 1938,4 тыс. руб., за 1 квартал 2022 года – 632,4 тыс. руб.

Проверяющим был установлен факт излишнего начисления заработной платы музыкальным руководителям учреждения: так согласно данным табелей учета использования рабочего времени отработанная ежедневная норма часов одного музыкального руководителя составляет 9,6 часа, у второго - 7,2 часа, что соответствовало 2 и 1,5 ставкам музыкального руководителя соответственно, при этом начисление оплаты труда музыкальным руководителям производилось исходя из оклада и надбавок к нему соответствующим 3,0 и 2,5 ставкам соответственно, что привело к излишней выплате заработной платы в общей сумме 321,0 тыс. руб. за 2021 год (с учетом начислений на оплату труда).

Многочисленные нарушения, установленные в ходе проверки вопросов оплаты труда в учреждении свидетельствуют об отсутствии единой системы оплаты труда разработанной на основе принципов формирования системы оплаты труда, а именно: обеспечение зависимости заработной платы каждого работника от его квалификации, сложности выполняемой работы, количества и качества затраченного труда; обеспечение равной оплаты за труд равной ценности, в том числе при установлении размеров ставок заработной платы, выплат компенсационного и стимулирующего характера, а также недопущение какой бы то ни было дискриминации - различий, исключений и предпочтений, не связанных с деловыми качествами работников и результатами их труда, а также результатами деятельности учреждений.

Сложившаяся в МБДОУ детский сад №23 г. Пензы «Росиночка» практика оплаты труда явилась одним из оснований необходимости пересмотра Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений города Пензы, утвержденного постановлением администрации г. Пензы от 27.03.2009 г. №464, в целях недопущения в учреждениях образования установления выплат основанных на субъективном мнении руководителя учреждения, наличия предпочтений, не связанных с деловыми качествами работников, приводящих к излишним и необоснованным расходам бюджетных средств. По предложению Контрольно-счетной палаты города Пензы постановлением администрации г. Пензы от 22.08.2022 № 1239/1 в указанное постановление внесены изменения, определяющие принципы и критерии установления стимулирующих выплат.

При организации питания детей установлены нарушения требований СанПиН 2.3/2.4.3590 – 20, а именно:

а) норма закладки мякоти мяса для вторых блюд рассчитывалась по норме, утвержденной технологическими картами для мяса на кости (брутто), тогда как фактически (по меню требованию) списание производилось только мякоти (нетто), что почти на 25% больше чем масса брутто, а также производилось списание говядины в количестве большем, чем предусмотрено технологическими картами. Вышеуказанное привело к излишнему списанию говядины в 2021 году в количестве 229,57 кг на общую сумму 72,7 тыс. руб., в январе –апреле 2022 года в количестве 282,58 кг на общую сумму 80,5 кг, на излишне списанное мясо приходится в общем объеме поступившего в учреждение мяса более 20%;

б) применение завышенной нормы закладки картофеля привело к излишнему списанию картофеля за 8 дней питания в количестве 53,104 кг на сумму 2,1 тыс. руб. Проведенным анализом за октябрь-декабрь 2021 года установлено, что суточная норма потребления детьми картофеля более чем в два раза превышает норму предусмотренную требованиями СанПиН;

в) для блюда «Бефстроганов из отварного мяса» производилось списание моркови в два раза больше, чем предусмотрено технологической картой;

г) допускалась замена масла сливочного маслом растительным, тогда как таблицей замены пищевой продукции с учетом ее пищевой ценности такая замена не предусмотрена.

Помимо нарушений требований СанПиН при организации питания установлены и прочие нарушения, приводящие к ухудшению качества питания детей, снижению массы среднесуточного набора пищевой продукции: в примерном меню не соблюдались требования по массе порций (блюд); допускалось уменьшение массы блюда в фактическом питании детей (по меню-требованию) от примерного меню на 15-50%, отсутствие отдельных блюд или их замена, в отдельные дни в фактическом питании детей отсутствовал второй завтрак, что приводило в данный день к уменьшению суточной потребности в пищевых веществах и энергетической ценности детей не менее чем на 5%.

Списание говядины в основном производилось по плановой численности детей без учета ежедневного изменения численности детей, что привело к излишнему списанию говядины за 2021 год в количестве 11,27 кг на сумму 3,6 тыс. руб., январь-апрель 2022 года – 19,62 кг на сумму 5,6 тыс. руб.

Проведено снятие остатков продуктов (в ассортименте) в основном корпусе и филиалах, установлены излишки в количестве 58,852 кг и 10 л молока на сумму 9,7 тыс. руб., и недостача в количестве 44,88 кг на сумму 3,8 тыс. руб. Денежные средства в сумме недостачи в ходе проверки внесены на счет учреждения.

Проведенными контрольными взвешиваниями приготовленных блюд во время выдачи обеда в группы установлены излишки готовых блюд, которые более чем в два раза превышали массу возможных остатков готовых блюд в связи с уменьшением фактической численности детей в данный день, так превышение составило от 20% до 23% от общей массы готового блюда.

Установлено также превышение предельных сроков хранения продуктов питания рыбных консервов в количестве 3,84 кг.

Излишнее списание продуктов питания не приводит к улучшению качества питания детей и его сбалансированности, а свидетельствует о неэффективном планировании при осуществлении закупок продуктов питания и формировании ежедневных заявок учреждения на поставку продуктов в завышенных объемах, что приводит в том числе к их просрочке и, как следствие, использованию продуктов ненадлежащего качества в питании детей.

Многочисленные нарушения, выявленные в ходе проверки организации питания (недостача и излишки продуктов и готовых блюд по результатам инвентаризаций, наличие невозможных остатков продуктов питания по данным бухгалтерского и складского учета, недостоверное, необоснованное и излишнее списание продуктов и другие) 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 о поступлении продуктов и норм расхода, без учета фактического потребления. Контроль за учетом фактических остатков в учреждении не осуществляется. Вышеуказанные обстоятельства приводят также к регистрации недостоверных, фиктивных и притворных данных о списании продуктов питания, что свидетельствует о недостоверности учета.

Установлены случаи нарушения Порядка предоставления дополнительных мер социальной поддержки при взимании платы с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных образовательных учреждениях города Пензы, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, утвержденного постановлением администрации г. Пензы от 28.12.2015 № 2256, решения Пензенской городской Думы от 27.11.2015 № 329-15/6 «Об установлении дополнительных мер социальной поддержки при взимании платы с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных образовательных организациях города Пензы, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования», к примеру:

– предоставление льготы в 50% от установленной платы за присмотр и уход многодетным родителям после достижения 18 летнего возраста одним из несовершеннолетних детей;

– предоставление меры социальной поддержки в виде снижения платы за присмотр и уход на 50% одиноким матерям, чей среднедушевой доход превышает величину прожиточного минимума, установленную в соответствии с Законом Пензенской области «О прожиточном минимуме в Пензенской области»;

– предоставление меры социальной поддержки в виде снижения платы за содержание на 50% как матери - одиночке при отсутствии сведений органов социальной защиты о семье, как получателе ежемесячного пособия на ребенка или сведений, подтверждающие совокупный доход семьи за три последних календарных месяца.

Указанные нарушения привели к неправомерному расходованию средств субсидии на иные цели в сумме 19,7 тыс. руб.

В ходе проверки обоснованности и правомерности приобретения учреждением товаров (работ, услуг) установлено следующее:

– не подтвержден факт приобретения петлей дверных в количестве 650 шт. и ручек дверных 324 шт. на общую сумму 92,2 тыс. руб. Согласно пояснениям сотрудников учреждения фактически была приобретена мебель, однако установить дату приобретения данной мебели, либо каким-то другим способом подтвердить факт получения данной мебели в рамках выполнения вышеуказанных договоров не представилось возможным, в бухгалтерском учете учреждения имеющаяся в наличии мебель не отражена;

– при проверке фактического исполнения работ по договорам, заключенным с ООО «Лидер» на выполнение работ по частичной замене оконных блоков в основном корпусе и втором филиале путем произведенных замеров и расчетов установлено выполнение работ в меньшем объеме, чем предусмотрено локальной сметой и актом выполненных работ по установке оконных блоков на 14,94 кв.м, что привело к неправомерному расходованию средств субсидии на иные цели, выделенной из бюджета города Пензы, в сумме 79,8 тыс. руб.

Денежные средства, взимаемые с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми были израсходованы на приобретение продуктов питания не в полном объеме. Так за 2021 год поступило родительской платы за присмотр и уход в сумме 5777,1 тыс. руб., израсходовано на приобретение продуктов питания 5700,0 тыс.руб., отклонение составило 77,1 тыс. руб., из них 74,4 тыс. руб. была израсходованы на оплату по предписанию Финансового управления города Пензы, 2,7 тыс. руб. на увеличение остатка денежных средств на счете учреждения. Кроме того, родительская плата поступившая за содержание детей в 2021 году в сумме 1273,8 тыс. руб. была израсходована на погашение кредиторской задолженности по приобретению продуктов питания за 2019, 2020 годы. За 1 квартал 2022 года поступило родительской платы за содержание детей 1423,9 тыс. руб., на продукты питания израсходовано 1400,1 тыс. руб., в том числе на оплату кредиторской задолженности по продуктам питания прошлых лет израсходовано 563,9 тыс. руб. Погашение в текущем году кредиторской задолженности за продукты питания прошлых лет за счет средств родительской платы, оплаченной родителями за питание детей в текущем году, ведет к увеличению текущей кредиторской задолженности, и впоследствии к просроченной кредиторской задолженности.

Согласно данным бухгалтерской отчетности учреждения ежегодно по собственным доходам Учреждения складывалась кредиторская задолженность по приобретению продуктов питания: на 01.01.2015 – 485,3 тыс. руб., на 01.01.2016 – 746,5 тыс. руб., на 01.01.2017 – 1176,2 тыс. руб., на 01.01.2018 – 2917,6 тыс. руб., на 01.01.2019 – 1308,6 тыс. руб., на 01.01.2020 – 458,8 тыс. руб., на 01.01.2021 – 1342,7 тыс. руб., на 01.01.2022 – 1313,2 тыс. руб. В ходе проверки установить причины и первоначальные сроки образования кредиторской задолженности за приобретенные продукты питания, отраженной учреждением не представилось возможным, документы не представлены.

Кроме того в течение 2022 года МБДОУ детский сад №23 г. Пензы «Росиночка» принята к бухгалтерскому учету ранее не отраженная кредиторская задолженность по приобретению продуктов питания от ООО «Альянс» на сумму 122,8 тыс. руб. за 2019-2020 годы.

Помимо вышеизложенного выявлены также нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности на общую сумму 12477,1 тыс. руб. законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров (работ, услуг) на сумму 8715,3 тыс. руб., порядка определения объема и условий представления субсидии на иные цели, порядка отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества на сумму 128,4 тыс. руб., порядка распоряжения имуществом бюджетного учреждения, правил нормирования труда, требований, предъявляемым к уставам бюджетных образовательных учреждений, и др.

*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 и МБДОУ детский сад №23 г. Пензы «Росиночка». В настоящее время представления находятся на контроле ввиду необходимости дополнительных временных затрат для выполнения отдельных предложений (погашение кредиторской задолженности, разработка и утверждение устава учреждения, оформление права оперативного управления на увеличенную путем самовольной реконструкции недвижимого имущества площадь нежилого здания и др.). Осуществлен возврат на лицевой счет учреждения средств в сумме 105,2 тыс. руб., погашена часть просроченной кредиторской задолженности в сумме 128,8 тыс. руб.*

*По итогам рассмотрения результатов проверки к дисциплинарной ответственности в виде выговора привлечены 7 должностных лиц. Впоследствии трудовой договор с заведующей МБДОУ детский сад №23 г. Пензы «Росиночка» был расторгнут. Согласно информации, представленной прокуратурой Железнодорожного района города Пензы, заведующая МБДОУ детский сад №23 г. Пензы «Росиночка» была трижды привлечена к административной ответственности по ч. 1 ст. 5.27, ч. 6 ст. 5.27, ч.1 ст. 7.32.5 КоАП РФ, а также главный бухгалтер учреждения привлечена к административной ответственности по ч. 4 ст. 15.15.6 КоАП РФ.*

По итогам **проверки в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 152 города Пензы «Виктория» за 2020 и 2021 годы** установлены многочисленные нарушения.

Одним из основных направлений расходования денежных средств, выделенных на выполнение муниципального задания являлась выплата заработной платы сотрудникам учреждения, проверкой правомерности выплаты которой и обоснованности штатной численности в целом установлено следующее.

В нарушение Методических рекомендаций по разработке систем нормирования труда в государственных (муниципальных) учреждениях, утвержденных приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 30.09.2013 №504, в Положении о системе нормирования труда учрежденияконкретные нормы времени, численности работников необходимые для выполнения конкретных производственных, управленческих функций или объемов работ для учреждения, отсутствовали, в связи с чем, не представилось возможным установить обоснованность установления штатной численности работников в проверяемом периоде.

Положение о выплатах за работу в особых условиях труда, за специфику работы, дополнительные виды и объем работ сотрудникам и Положение о выплатах стимулирующего характера и премировании работников учреждения содержали критерии деятельности учебно-вспомогательного и обслуживающего персонала, за которые устанавливались доплаты за дополнительные виды и объемы работ и стимулирующие выплаты, аналогичные предусмотренным должностными инструкциями по замещаемой должности. За ноябрь – декабрь 2020 года начислено и выплачено административно-хозяйственному, учебно-вспомогательному персоналу стимулирующих выплат при отсутствии документов, являющихся основанием для их установления в сумме 920,3 тыс. руб. (с учетом начислений на оплату труда).

Установлены также факты осуществления стимулирующих выплат определенному кругу лиц в необоснованно высоких размерах, так административно-хозяйственному и вспомогательному персоналу (46,5 штатных единиц) за 2020 год начислено 2934,3 тыс. руб., за 2021 год - 3296,5 тыс. руб., из них 1304,5 тыс. руб. (44,4%) за 2020 год и 1533,4 тыс. руб. (46,5%) за 2021 год начислено 8 и 9 сотрудникам соответственно (заведующая, главный бухгалтер, бухгалтер, экономист, инженер по охране труда, начальник хозяйственного отдела, завхоз, помощник воспитателя).

Выявлены случаи выплаты заработной платы лицам, которые фактически не осуществляли, либо осуществляли не в полном объеме трудовые функции в учреждении (дворники и рабочие по обслуживанию зданий), при этом оплата осуществлялась в полном объеме и составила за 2020 год – 1256,0 тыс. руб., за 2021 год – 1330,2 тыс. руб. Поставлен под сомнение факт выполнения трудовых функций работникам учреждения по должностям, занятым в порядке внутреннего совместительства (0,5 ставки по должности машинист по стирке белья, 0,5 ставки по должности кастелянша, 0,5 ставки по должности помощник воспитателя), так как в период проверки январь-февраль 2022 года работники по должностям, занятым ими в порядке внутреннего совместительства, оформили отпуск без сохранения заработной платы, при этом по основным должностям осуществляли трудовые функции в обычном режиме.

В ходе проверки организации питания детей были выявлены значительные нарушения.

По меню-требованиям за 2021, проверяемый период 2022 года в большинстве случаев закладка мякоти для вторых блюд рассчитывалась по норме, утвержденной технологическими картами для мяса на кости (брутто), тогда как фактически списание производилось только мякоти (нетто), которая почти на 25% больше чем норма по массе брутто, что привело к излишнему списанию говядины за 2021 год в количестве 531,87 кг или 9,6% от общего количества израсходованной за год говядины (5531 кг), на сумму 167,7 тыс. руб.; за январь, 1-9 февраля 2022 года излишне списано 117,92 кг или 18% от общего количества израсходованной за январь-февраль 2022 года говядины (653 кг), на сумму 32,2 тыс. руб.

Списание говядины в основном производилось по плановой численности детей без учета ежедневного изменения численности детей, тогда как в отдельные дни уменьшение численности составляло по яслям 10-22 человека или до 30% от планируемой численности, по саду - 10-84 человек или 10-48% от планируемой численности. За 2021 год из-за отсутствия корректировки численности детей по факту, излишне списано говядины в количестве 48,97 кг на сумму 15,4 тыс. руб.

Проведенными контрольными взвешиваниями установлены несоответствия норм закладки продуктов нормам, предусмотренным технологическими картами, и/или занижении массы готовых блюд при выдаче их в группы:

а) технологией блюда «Гуляш из говядины» не предусмотрено в готовом блюде включение лука и моркови в виде кусочков, по меню-требованию списание моркови на приготовление данного блюда не производилось, тогда как фактически блюдо состояло из кусочков мяса, лука и моркови, соуса. Исходя из утвержденной технологической картой нормы списания из 12,7 кг списанного мяса выход готового тушеного мяса должен составить не менее 7,84 кг, фактически (контрольным взвешиванием) выход тушенного мяса с овощами составил 6,6 кг или на 1,24 кг меньше чем должно быть только мяса (определить массу овощей не представилось возможным);

б) при сравнении фактической массы готового блюда «Омлет натуральный» с нормой выхода, утвержденной по меню – требованию, установлена недостача готового блюда в количестве 2,045 кг или 11% от массы блюда по норме на сумму 0,3 тыс. руб., кроме того после выдачи блюд всем группам остались неиспользованные остатки: омлет (0,33 кг) и «макаронные изделия отварные» (0,87 кг).

В нарушение требований СанПиН 2.3/2.4.3590-20 нормы закладки масла сливочного по меню-требованию не соответствовали норме, утвержденной по технологической карте (за 4 дня питания отклонение по норме закладки масла сливочного по меню-требованию от нормы, утвержденной технологической картой, составило 1,739 кг), кроме того в учреждении допускалась замена масла сливочного маслом растительным, что не предусмотрено таблицей замены пищевой продукции с учетом ее пищевой ценности. Допущено уменьшение массы блюда по меню-требованию от примерного меню по блюдам «Котлеты», «Шницель», «Биточки», «Рыба запеченная в омлете», «Котлеты рыбные» на 10-15%, по фруктам на 10-25%; списание скоропортящихся продуктов производилось исходя из количества полученного сырья, что в отдельных случаях приводило к несоответствию (занижение/завышение) количества списанных продуктов нормам закладки продуктов (технологическая карта), в результате чего выход готового блюда отклонялся от массы блюда по утвержденному примерному меню.

Многочисленные нарушения, выявленные в ходе проверки организации питания (излишнее списание мяса, недостача продуктов по результатам инвентаризаций, недостача массы готовых блюд, несоответствие норм закладки продуктов питания по технологической карте и меню-требованию, использование продуктов при приготовлении блюд, непредусмотренных технологическими картами, без списания таких продуктов по данным бухгалтерского учета, отсутствие продуктов в фактическом меню предусмотренных технологической картой, не предусмотренная замена продуктов, не полное соблюдение технологического процесса при приготовлении блюд) 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 велся на основании данных о поступлении продуктов и норм расхода, без учета фактического потребления. Контроль за учетом фактических остатков в учреждении не осуществлялся. Вышеуказанные обстоятельства привели также к регистрации недостоверных, фиктивных и притворных данных о списании продуктов питания, и, как следствие, к недостоверности бухгалтерского учета.

При проверке фактического исполнения работ по частичной замене оконных блоков, установлено выполнение работ в меньшем объеме, чем предусмотрено локальной сметой и актом выполненных работ, что привело к неправомерному расходованию средств субсидии на выполнение муниципального задания, выделенной из бюджета города Пензы, в сумме 26,2 тыс. руб.

Помимо вышеизложенных были установлены также многочисленные нарушения требований 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 (на сумму 353,5 тыс. руб.), требований законодательства о ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности (на сумму 995,2 тыс. руб.), законодательства о контрактной системе в сфере закупок в части обоснования начальных максимальных цен контрактов (на сумму 1,1 тыс. руб.), использование ценовых предложений от лиц прекративших свою деятельность, законодательства в части сведений, которые должен содержать устав муниципального образовательного учреждения, а также допущено увеличение расходов средств бюджета города Пензы на сумму 49,0 тыс. руб. для оплаты судебных расходов, необходимость которых обусловлена ненадлежащим исполнением учреждением обязательств по оплате контракта.

По результатам контрольного мероприятия представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, направлены в Управление образования города Пензы, МБДОУ детский сад №152 г. Пензы «Виктория».

*Представление, направленное в адрес Управления образования города Пензы, оставлено на контроле в части осуществления контроля за возвратом на лицевой счет учреждения неправомерно израсходованных средств родительской платы и за устранением выявленных нарушений.*

*Представление, направленное в адрес МБДОУ детский сад №152 г. Пензы «Виктория», в основном выполнено, в том числе в бюджет города Пензы возвращены средства в сумме 128,6 тыс. руб., на лицевой счет учреждения возвращены средства родительской платы в сумме 100,6 тыс. руб., к двенадцати должностным лицам применены меры дисциплинарного взыскания (выговор и замечания), директор муниципального образовательного учреждения впоследствии был освобожден от занимаемой должности. Представление оставлено на контроле в части возврата на лицевой счет учреждения неправомерно израсходованных средств родительской платы в сумме 81,0 тыс. руб. со сроком исполнения до 01.07.2023.*

При проверке расходования средств бюджета города Пензы за 2021 год и текущий период 2022 года **в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении лингвистическая гимназия № 6 г. Пензы** установлены незначительные нарушения в частиобеспечения горячим питанием обучающихся (примерные меню, используемые для организации питания разработаны в соответствии с требованиями СанПиН 2.4.5.-2409-08, которые утратили силу с 01.01.2021 года, суммарная масса блюд на завтрак и обед утверждена меньше, чем предусмотрено требованиями СанПиН, в мае 2022 года фактически на обед были включены салаты, предусмотренные примерным меню на период осень-зима, а так же допускалось уменьшение массы блюд от примерного меню на 20-30гр. и др.); нарушения обязательных требований, предусматривающих обязательные сведения, которые должен содержать устав муниципального образовательного учреждения; нарушения требований в части нормирования труда; нарушения при установлении цен контрактов, заключаемых с единственным поставщиком; нарушения порядка отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества; нарушения требований порядка установления тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными учреждениями города Пензы; нарушения ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

Согласно штатному расписанию в гимназии за счет средств бюджета города Пензы (с учетом расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы за счет средств бюджета Пензенской области) в 2021 году содержались ставки начальника хозяйственного отдела, инженера, гардеробщиков, в 2022 году – гардеробщиков, тогда как оплата труда по данным должностям как осуществляющим вспомогательные функции, связанные с реализацией образовательных программ и выполняющим обязанности по соблюдению санитарно-гигиенических норм образовательной деятельности и санитарно-бытовых условий, должна производиться за счет средств субвенции, выделенной из бюджета Пензенской области на исполнение отдельных государственных полномочий в сфере образования. Вышеуказанное привело к завышению фонда оплаты труда с начислениями, за счет средств бюджета города Пензы за 2021 год на 944,5 тыс. руб., за 2022 год на 524,4 тыс. руб.

Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков были направлены в Управление образования города Пензы и муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение лингвистическая гимназия № 6 г. Пензы.

*Из информации, представленной Управлением образования города Пензы и МБОУ лингвистическая гимназия № 6 г. Пензы г. Пензы, следует, что предложения выполнены, представления сняты с контроля.*

Проведено контрольное мероприятие по проверке использования средств бюджета города Пензы, выделенных в 2021 году и текущем периоде 2022 года в рамках муниципальной программы «Развитие образования в городе Пензе на 2020-2026 годы», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 11.09.2019 № 1752, на приведение зданий, сооружений, территории и материально-технической базы учреждений общего и дополнительного образования в соответствие с современными требованиями и нормами, на выполнение наказов избирателей, поступивших депутатам Пензенской городской Думы, и на проведение мероприятий по антитеррористической защищенности объектов муниципальных образовательных организаций **в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа №20 г.Пензы**.

Согласно условиям договора на выполнение работ по устройству помещения охраны цена договора НДС не облагается на основании п.2 ст.346.11 НК РФ, тогда как в локальной смете №б/н к договору расчет стоимости в сумме 122,3 тыс. руб. произведен с учетом НДС (20,4 тыс. руб.), в акте о приемке выполненных работ общая сумма договора также указана в размере 122,3 тыс. руб. без выделения НДС, оплата произведена в полном объеме. Таким образом, сумма договора на выполнение работ по устройству помещения охраны завышена, что привело к неправомерному расходованию средств субсидии на иные цели, выделенной из бюджета города Пензы.

При проверке фактического исполнения работ, объема выполнения, поставки товаров, которые возможно установить визуально, без дополнительного вмешательства, с учетом проведенного контроля реализации результатов выявлены факты выполнения работ в меньшем объеме, чем принято учреждением на основании подтверждающих документов, а также завышение объемов и, как следствие, сметной стоимости необходимых к выполнению работ, на сумму 17,8 тыс. руб., в т.ч. работы по замене оконных блоков, ремонт входной группы и ремонт тамбура запасного выхода (6,5 тыс. руб.), работы по текущему ремонту наружного освещения приняты в полном объеме как соответствующие условиям договора, тогда как фактически установленное оборудование не соответствует заявленным характеристикам, указанным в договоре (11,3 тыс. руб.).

Установлены нарушения и недостатки при реализации законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг:

– отсутствуют документы, подтверждающие обоснованность установления цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком, при осуществлении закупок на приобретение дверей металлических противопожарных и на выполнение работ по замене москитных сеток, что ставит под сомнение факт обоснованности цены договоров на общую сумму 314,5 тыс. руб.;

– установлены факты использования при обосновании Н(М)ЦК коммерческих предложений от аффилированных лиц, что при формальном соблюдении требований, установленных ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» создает риски завышения Н(М)ЦК и неэффективного расходования бюджетных средств, всего на основании предложений от аффилированных лиц определена стоимость контрактов на общую сумму 268,5 тыс. руб. Одновременно выявлено также, что учреждением при обосновании Н(М)ЦК были использованы ценовые предложении от лиц, которые прекратили свою деятельность более 5 лет назад. Вышеприведенные факты свидетельствуют о формальном подходе учреждения к установлению цен контрактов, заключаемых за счет средств бюджета города Пензы;

– выявлены нарушения в части указания существенных условий при заключении договоров (контрактов), что является нарушением требований ч.13 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а именно: отсутствие условий о сроках поставки товара и сроков оплаты за выполнение работ; порядке и сроках осуществления Заказчиком приемки товара и оформления ее результатов; условий об уменьшении суммы, подлежащей уплате заказчиком юридическому лицу или физическому лицу на размер налогов, сборов и иных обязательных платежей;

– установлены факты нарушения установленных договорами (контрактами) сроков оплаты за выполненные работы и поставленный товар на срок от 3 до 29 дней, контрагентами штрафные санкции к учреждению не применялись.

По итогам данного контрольного мероприятия представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков было направлено в муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №20 г.Пензы.

*В 2023 году проверяющим осуществлен контроль реализации результатов проведенного контрольного мероприятия в ходе которого установлено, что предложения в основном выполнены, в том числе выполнены работы на сумму 15,3 тыс. руб. По итогам рассмотрения представления 2 должностных лица были привлечены к дисциплинарной ответственности в виде замечания. В настоящее время представление оставлено на контроле в части возврата в бюджет города Пензы неправомерно израсходованных средств субсидии на иные цели в сумме 22,9 тыс. руб.*

Проведена **проверка за 2021 год и текущий период 2022 года администрации города Пензы по выполнению своих полномочий, как администратора доходов бюджета города Пензы от размещения нестационарных торговых объектов.**

В ходе выборочной проверки на предмет соответствия фактического размещения нестационарных торговых объектов на территории города Пензы утвержденной Схеме размещения нестационарных торговых объектов и заключенным договорам, по 150 нестационарным торговым объектам (45 киосков по реализации кваса, 18 палаток по реализации овощей, фруктов, бахчевых культур, 22 киоска по реализации мороженого и прохладительных напитков, 11 автолавок, 54 торговых павильона), размещенных на 43 улицах города Пензы, были установлены следующие нарушения:

– установлено, что у четырех объектов не соответствует тип и место размещения схеме границ земельного участка, предназначенного для их размещения, условиям заключенных договоров, что является нарушением существенных условий договоров, совершение которых предусматривает взыскание штрафа в доход бюджета города в размере годовой платы по договору за размещение нестационарного торгового объекта (309,6 тыс. руб.);

– по одному объекту условиями договора предусмотрено размещение торгового павильона продовольственной группы товаров на период с 10.10.2018 по 10.10.2023, тогда как фактически в границах земельного участка, предназначенного для размещения объекта, торговый павильон отсутствует. Торговый павильон был демонтирован по данному адресу, так как предприниматель прекратила свою деятельность 18.11.2020 при этом в установленный договором 30-ти дневный срок не уведомил администрацию города Пензы о досрочном прекращении исполнения договора, что является нарушением его условий, совершение которого предусматривает взыскание в доход бюджета штрафа в сумме 34,2 тыс.руб.

Меры к прекращению противоправного размещения нестационарных торговых объектов с нарушением условий договоров на размещение нестационарных торговых объектов администрацией города Пензы не предпринимались, какие-либо штрафные санкции за нарушение существенных условий договоров на размещение нестационарных торговых объектов на момент проверки не предъявлены. В случае применения администрацией города Пензы штрафных санкций, предусмотренных условиями заключенных договоров, к вышеуказанным предпринимателям за допущенные нарушения возможное увеличение поступления неналоговых доходов в бюджет г.Пензы составило бы 343,8 тыс. руб.

Также установлены факты размещения 19 действующих нестационарных торговых объектов и размещение 8 закрытых, недействующих нестационарных торговых объектов, на территории города Пензы, размещение которых не предусмотрено Схемой размещения нестационарных торговых объектов, не заключены договоры аренды земельного участка, а также договоры на право размещения нестационарных торговых на территории города Пензы. Объекты незаконно размещены на землях, находящихся в муниципальной собственности города Пензы, либо землях, государственная собственность на которые не разграничена, в границах города Пензы. В случае применения администрацией города Пензы мер по взысканию неосновательного обогащения от размещенных нестационарных торговых объектов на территории города Пензы в отсутствии законного основания возможное увеличение поступления неналоговых доходов в бюджет города Пензы за 6 месяцев 2022 года составило бы 356,9 тыс. руб.

При проверке принятия исчерпывающих и достаточных мер по взысканию средств в бюджет города Пензы в соответствии с условиями действующих договоров на размещение НТО на территории города Пензы установлено, что общая сумма задолженности, подлежащая взысканию в судебном порядке составляет 1012,9 тыс. руб. На момент проверки данная задолженность не оплачена, пени, принятые к взысканию по решениям судов в общей сумме 240,7 тыс. руб., также не оплачены.

Проверкой установлено, что всего на территории города Пензы на основании договоров на размещение нестационарных торговых объектов в 2021-2022 годах были размещены 324 нестационарных торговых объекта, на которые должны быть заключены договоры на сбор и вывоз бытовых отходов в соответствии с п. 3.2.9. договоров на размещение нестационарных торговых объектов на территории города Пензы. Фактически заключены договоры на сбор и вывоз бытовых отходов при размещении в 2021-2022 годах 168 нестационарных торговых объекта на территории города Пензы, из них с нарушением установленных сроков заключены договоры на сбор и вывоз бытовых отходов при размещении 96 нестационарных торговых объектов. Не заключены договоры на сбор и вывоз бытовых отходов при размещении 156 нестационарных торговых объектов на территории города Пензы. Пунктом 3.2.9 заключенных договоров на право размещения нестационарных торговых объектов на территории города Пензы предусмотрено, что за нарушение требований по заключению и представлению договоров на сбор и вывоз бытовых отходов, администрацией города Пензы к контрагентам должны были быть предъявлены штрафные санкции в размере 6071,1 тыс. руб.

Также в ходе проверки были установлены недостатки при заключении договоров на размещение нестационарных торговых объектов на территории города Пензы в части проведения аукционов на общую сумму 266,4 тыс.руб., а также нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности на общую сумму 1691,6 тыс.руб.

По результатам контрольного мероприятия представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, направлено в администрацию города Пензы.

*На основании представленной информации представление администрации города Пензы оставлено на контроле, так как предложения выполнены частично и для их полного выполнения требуются дополнительные значительные временные затраты, в том числе для проведения инвентаризации нестационарных торговых объектов, расположенных на территории города Пензы, на предмет правомерности их размещения, соответствия типа установленного объекта предусмотренному соответствующими договорами, а также размещения объектов строго в границах, определенных Схемой размещения нестационарных торговых объектов на территории города Пензы,* *утвержденной постановлением администрации города Пензы от 15.05.2018 № 835.*

В результате проведенной **проверки за 2021 год и текущий период 2022 года выполнения ЗАО «Пензенская горэлектросеть» обязательств, как арендатора муниципального имущества,** выявлены следующие основные нарушения и недостатки.

Управлением муниципального имущества города Пензы и ЗАО «Пензенская горэлектросеть» заключено 7 договоров, предметом которых является аренда муниципального имущества (электрические сети, здания и сооружения), по состоянию на 01.05.2022 в арендное пользование было передано муниципальное имущество общей рыночной стоимостью 430392,6 тыс. руб. с арендной платой 19341,9 тыс. руб. в год. В течении всего срока действия данных договоров аренды размер аренды сетей электроснабжения не пересматривался (применялся размер арендной платы, установленный при заключении договоров, т.е. в 2004, 2009, 2010, 2011, 2013 годах), тогда как договорами предусмотрено право арендодателя на пересмотр арендной платы, что свидетельствует о непроведении Управлением муниципального имущества города Пензы мероприятий, направленных на увеличение доходов бюджета от эффективного использования имущества муниципальной казны, что является одной из основных целей управления и распоряжения имуществом, составляющим муниципальную казну, предусмотренных п.2.1. Положения «О муниципальной казне г.Пензы», утвержденного решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №81-7/5. В случае ежегодного пересмотра арендной платы с применением индекса потребительских цен за предыдущий год по данным Росстата, годовой размер арендной платы по данным договорам составил бы в 2021 году – 44520,6 тыс. руб.; в 2022 году – 48256,0 тыс. руб., что обеспечило бы дополнительное поступление в бюджет арендной платы за 2021 год в сумме 25178,8 тыс. руб., за 1 квартал 2022 года – 7228,6 тыс. руб.

На момент проверки в пользовании ЗАО «Пензенская горэлектросеть» находилось муниципальное имущество (13 трансформаторных подстанций; 31 трансформатор; 122 ед. оборудования (счетчики, РУ, ВРУ, шкафы управления, щиты питания и др.); 17 фонарей; более 42 тыс.м. электрических сетей (кабельные, воздушные, СИП)) на основании договоров ответственного хранения (хранения), заключенных с Управлением муниципального имущества г.Пензы (22 договора, стоимость имущества только по 9-ти из 22-х договоров составляет 51079,8 тыс. руб., из них: 42111,5 тыс. руб. – балансовая; 793,4 тыс. руб. – остаточная; 8174,9 тыс. руб. - без указания вида), с МКУ «УКС г.Пензы» (7 договоров на хранение имущества балансовой стоимостью 9697,6 тыс. руб., о расторжении которых МКУ «УКС г.Пензы» в адрес ЗАО «Пензенская горэлектросеть» направлены соглашения в период проведения проверки), с физическими лицами - собственниками помещений, на территории которых расположено муниципальное имущество (2 договора без указания стоимости). Данное обстоятельство свидетельствует о том, что Управлением муниципального имущества г.Пензы не в полном объеме принимались меры, направленные на выявление и применение наиболее эффективных способов управления муниципальным имуществом в целях увеличения доходов бюджета от эффективного использования имущества муниципальной казны, как предусмотрено Положением «О муниципальной казне г.Пензы», утвержденным решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №81-7/5. Определить сумму недополученных доходов бюджетом г.Пензы не предоставляется возможным в связи с отсутствием сведений о рыночной стоимости аренды переданного имущества.

Управлением муниципального имущества г.Пензы в полном объеме не осуществлялись полномочия, предусмотренные п.1.5. ст.44.1 Устава г.Пензы, п.2.2.5. Положения об Управлении муниципального имущества города Пензы, утвержденного постановлением администрации г.Пензы от 16.09.2019 №1775, связанные с осуществлением мероприятий по признанию права муниципальной собственности на бесхозяйные вещи, находящиеся на территории города Пензы, в том числе путем обращения в судебные органы с заявлениями о признании права муниципальной собственности на бесхозяйное имущество, необходимое для решения вопросов местного значения, в отношении находящихся на обслуживании ЗАО «ПГЭС» 40 объектов электроэнергетики, правообладатели которых по состоянию на 21.12.2021 не были установлены. В результате чего в бюджет города Пензы также недопоступали неналоговые доходы, определить сумму которых не представилось возможным в связи с отсутствием сведений о рыночной стоимости аренды имущества.

Управление ненадлежащим образом осуществляло свои полномочия в части начисления, учета и контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет города Пензы за аренду сетей электроснабжения, не обеспечена достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности, а именно: отсутствует учет фактов хозяйственной жизни, связанных с начислением арендной платы в сумме 19341,9 тыс. руб. за 2021 год и в сумме 4835,5 тыс. руб. – за 1 квартал 2022 года за переданное в аренду ЗАО «Пензенская горэлектросеть» муниципальное имущество, а также в бухгалтерском учете и отчетности не отражены обязательства арендатора (дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 – 1175,1 тыс. руб.; на 01.01.2022 – 20517,0 тыс. руб.).

Отсутствие контроля со стороны арендодателя привело к нарушению ЗАО «Пензенская горэлектросеть» условий договоров аренды в части оплаты арендной платы в форме безналичного расчета путем перечисления денежных средств на счет арендодателя не позднее последнего дня месяца, следующего за расчетным кварталом. К ЗАО «ПГЭС» не применялись предусмотренные действующим законодательством меры по обеспечению своевременной и полной оплаты в бюджет г.Пензы арендных платежей (начисление пени, неустойки, процентов за пользование чужими денежными средствами, направление претензий, обращение в суд и др.). В ходе проверки аудитором определены пени за просрочку платежей по всем договорам аренды в размере 1319,6 тыс. руб., исходя из условий данных договоров, в размере 1/300 [ключевой ставки](consultantplus://offline/ref=87E28038166050B3F8ED28029E1DE5AA0CB481E27A561E0F9661D54A087D2CD040C5D38D87E621558744AAC4B012426B84CAC76A454FB6x0MFJ) Банка России, действующей в соответствующий период неисполнения обязательств, от суммы просроченных платежей.

В соответствии с ч.1 ст.616 ГК РФ арендодатель обязан производить за свой счет капитальный ремонт переданного в аренду имущества, если иное не предусмотрено законом, иными правовыми актами или договором аренды. Пунктом 2.2.3. Положения о муниципальной казне г.Пензы, утвержденного решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №81-7/5, предусмотрено, что одной из основных задач, решаемых при управлении и распоряжении имуществом, составляющим муниципальную казну, является задача сохранения и приумножения в составе муниципальной казны имущества, управление и распоряжение которым обеспечивает увеличение дохода бюджета города Пензы, а также сохранения в составе муниципальной казны имущества, необходимого для обеспечения общественных потребностей населения. В 2021 году и 1 квартале 2022 года средства бюджета г.Пензы на проведение капитального ремонта, реконструкции (модернизации) переданных в аренду ЗАО «ПГЭС» сетей электроснабжения не предусматривались, управлением, как арендодателем, мероприятия для поддержания муниципального имущества в надлежащим состоянии не проводились. В 2021 году арендатором ЗАО «ПГЭС» проведены средний ремонт муниципального имущества на сумму 21980,0 тыс. руб. и реконструкция 21 объекта муниципального имущества на общую сумму 21708,9 тыс. руб. в отсутствии согласия арендодателя – Управления муниципального имущества города Пензы, поэтому в силу ч.3 ст.623 ГК РФ расходы по ремонту и реконструкции возмещению не подлежат.

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 «Управление капитального строительства г.Пензы».

*Согласно представленной информации администрацией города Пензы 30.11.2022 было заключено концессионное соглашение в отношении всех муниципальных объектов электроснабжения, ранее переданных ЗАО «Пензенская горэлектросеть» на основании договоров аренды муниципального имущества и договоров ответственного хранения. Представление оставлено на контроле в части обеспечения своевременного и в полном объеме внесения платы, взыскания пени за ненадлежащее исполнение ЗАО «Пензенская горэлектросеть» своих обязательств, а также обеспечения выполнения Управлением муниципального имущества города Пензы своих полномочий в части принятия мер к признанию права муниципальной собственности на бесхозяйные объекты.*

*Согласно информации муниципального казенного учреждения «Управление капитального строительства г.Пензы» предложения выполнены в полном объеме, представление снято с контроля.*

В течение 2022 года были проведены **проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год и текущий период 2022 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, в:**

**1) муниципальном унитарном предприятии «Городской центр торговли и услуг» г. Пензы;**

**2) муниципальном унитарном предприятии «Аналитический региональный центр информационных систем г.Пензы».**

По итогам проверки **МУП «Городской центр торговли и услуг» г. Пензы** установлены следующие основные нарушения.

За 2021 год выручка предприятия составила 28897,4 тыс. руб., прочие доходы предприятия – 2400,0 тыс. руб., себестоимость по данным предприятия составила 26482,7 тыс. руб., тогда как проверкой себестоимость определена в размере 26257,0 тыс. руб.; отклонения на сумму 235,7 тыс. руб. сложились за счет:

– 173,8 тыс. руб. – неправомерно произведенных выплат врио директора (с учетом начислений во внебюджетные фонды) на основании собственных приказов, тогда как при возложении обязанностей директора на заместителя директора по общим вопросам была предусмотрена лишь выплата разницы в окладах;

– 36,0 тыс. руб. – оплаты услуг сторонней организации по определению ущерба от затопления офиса на ул.3-й пр.Лобачевского, 3 из помещений верхнего этажа МКД, а также стоимости восстановительного ремонта в офисе, тогда как данные расходы подлежат взысканию с виновного лица;

– 11,1 тыс.руб. – расходов на определение в венозной крови антител после вакцинации или перенесенного COVID-19, принятых к учету на основании документов, в которых не подтвержден факт оказания данной услуги сотрудникам МУП «ГЦТУ» (отсутствуют данные о лице, которому оказана услуга), тогда как п.п.1, 3 приказа врио директора №142а-л от 18.09.2020 предусмотрено проведение тестирования на наличие коронавирусной инфекции, а также возмещение расходов на данное тестирование при предъявлении сотрудниками отчетных документов. В свою очередь тест на наличие коронавирусной инфекции SARS-COV-2 осуществляется методом ПЦР теста посредством взятия мазка;

– 4,8 тыс.руб. – компенсации расходов на горюче-смазочные материалы за август 2021 года по автомобилю, используемому сотрудником в служебных целях, на основании путевых листов за август 2020 года, которые не являются подтверждением факта хозяйственной жизни за август 2021 года.

Прочие расходы по данным предприятия составили: за 2021 год – 3448,0 тыс. руб.; за 1 квартал 2022 года – 2761,2 тыс. руб., проверкой определены в размере: 2578,2 тыс. руб. и 2725,4 тыс. руб., соответственно. Отклонение составило 869,8 тыс. руб. и 35,8 тыс. руб., в том числе за счет:

– 510,8 тыс. руб. и 1,3 тыс. руб., соответственно – расходов, которые не уменьшают прибыль предприятия при расчете части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет города Пензы, так как должны осуществляться за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, из них: 330,5 тыс. руб. и 1,3 тыс. руб., соответственно – амортизация основных средств (комплекс торговых павильонов «Журавли», общегородской объект «Памятник знак авиаторам военного аэродрома»), не используемых предприятием; 91,8 тыс. руб. за 2021 год – оплата аренды самонесущего изолированного провода за январь-декабрь 2021 года на ярмарке по ул. Лядова, д.36, исключенной из схемы размещения ярмарок в апреле 2020 года; 78,5 тыс. руб. за 2021 год – расходы на проведение праздничных мероприятий в отсутствие договорных отношений, предполагающих получение дохода; 10,0 тыс. руб. за 2021 год – расходы на приобретение новогодних подарков детям сотрудников;

– 300,0 тыс. руб. за 2021 год – необоснованно созданного резерва сомнительного долга по задолженности МУП «Заря» по ОЖФ за предоставленный по договору от 31.12.2020 займ, не связанный с оказанием услуг МУП «ГЦТУ», в отсутствие документов, подтверждающих неудовлетворительное финансовое положение, возможное банкротство, реорганизацию должника или иные факторы, препятствующие своевременному исполнению должником своих обязательств;

– 59,0 тыс. руб. за 2021 год – расходы на оплату больничных листов в прошлых периодах (до 2017 года), своевременно не предъявленные к возмещению в Фонд социального страхования, включенные в состав прочих расходов в нарушение Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утвержденному приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н;

– 34,5 тыс. руб. в 1 квартале 2022 года – услуг на уборку спецтехникой территории кладбищ от снега, факт выполнения которых не подтверждается документально (в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» приняты к учету акты, не содержащие факта хозяйственной жизни).

Согласно данным бухгалтерской отчетности МУП «ГЦТУ» за 2021 год прибыль от основной деятельности составила 1366,7 тыс. руб., с учетом прочих доходов (2400,0 тыс. руб.), расходов (3448,0 тыс. руб.), уплаченного налога (308,0 тыс. руб.), прибыль предприятия после уплаты в бюджет налогов составила 1058,7 тыс. руб. По данным проверки сумма отчислений части прибыли в бюджет города Пензы от использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия, определена в размере 430,8 тыс. руб., доначислению и перечислению в бюджет города Пензы подлежат 219,2 тыс. руб. (с учетом перечисленной предприятием в бюджет города Пензы части прибыли в сумме 211,6 тыс. руб.).

В нарушение [ст. 145](consultantplus://offline/ref=050A50424E79BC0FCD6DC8DB188E21405C6A37252964C0F9F42E9024ED35933135519EF4765C4C0C22F9AAFE3A2F608C097FDD1071014EzBI) Трудового кодекса РФ, согласно которой условия оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров муниципальных унитарных предприятий определяются трудовыми договорами, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, оплата труда заместителей руководителя, главных бухгалтеров муниципальных унитарных предприятий г.Пензы не урегулирована. Порядок доплат за исполнение обязанностей руководителей муниципальных унитарных предприятий города Пензы нормативными актами органов местного самоуправления города Пензы также не урегулирован, тогда как к примеру пунктом 8 Положения об условиях оплаты труда руководителей федеральных государственных унитарных предприятий, утвержденного постановлением Правительства РФ от 02.01.2015 №2, п.2.2. Положения об оплате труда руководителей государственных унитарных предприятий Пензенской области и хозяйственных обществ, более 50 процентов акций (долей) в уставном капитале которых находятся в собственности Пензенской области, утвержденного постановлением Правительства Пензенской области от 27.11.2015 № 660-пП, предусмотрены положения, определяющие оплату труда работника при возложении на него обязанностей руководителя предприятия.

На основании договора беспроцентного займа 31.12.2020 с согласия Управления муниципального имущества г.Пензы МУП «ГЦТУ» предоставило МУП «Заря» по ОЖФ беспроцентный займ в размере 300 тыс. руб. с целью погашения задолженности по заработной плате сотрудникам МУП «Заря» по ОЖФ. Денежные средства перечислены на лицевой счет Межрайонного отдела судебных приставов по исполнению особых исполнительных производств Управления ФССП по Пензенской области, однако в установленный договором срок (до 1 мая 2021 года) в МУП «ГЦТУ» не были возвращены.

Уставом предприятия не предусмотрено предоставление займов за счет собственных средств, экономическая целесообразность данного «займа» для МУП «ГЦТУ» отсутствовала, возврат данного займа не был обеспечен ни собственными оборотными средствами предприятия-заемщика, ни какими-либо гарантийными обязательствами, т.е. невозврат данного займа был предопределен изначально. Проведенной Контрольно-счетной палатой г.Пензы проверкой финансово-хозяйственной деятельности МУП «Заря» по ОЖФ за 2020 год и 1 квартал 2021 года установлено, на момент заключения договора МУП «Заря» по ОЖФ не осуществляло финансово-хозяйственную деятельность, факт хозяйственной жизни о получении займа в размере 300,0 тыс. руб. по бухгалтерскому учету данного предприятия не отражен, кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 и на 01.04.2021 в сумме 300,0 тыс. руб. в пользу МУП «ГЦТУ» не числилась.

Между МУП «ГЦТУ» и МУП «Спецбюро» заключены 6 договоров о переводе долга на общую сумму 532,8 тыс. руб. с целью оплаты текущей задолженности ООО «ТНС-энерго» и ООО «Газпром межрегионгаз Пенза». Денежные средства были перечислены с расчетного счета МУП «ГЦТУ» на расчетные счета данных поставщиков. На 5 сделок о переводе долга на общую сумму 458,4 тыс. руб. согласие Управления муниципального имущества города Пензы было получено после заключения договора и перечисления денежных средств поставщикам МУП «Спецбюро». Данными договорами предусмотрена оплата долга новому кредитору (МУП «ГЦТУ») в соответствии с очередностью погашения текущих платежей МУП «Спецбюро», установленных ст.134 Федерального закона от 26.10.2002 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)». В связи с прекращением производства по делу о несостоятельности (банкротстве) МУП «Спецбюро» с 10.03.2022, очередность погашения текущих платежей данного предприятия отсутствует. На момент проверки задолженность МУП «Спецбюро» в пользу МУП «ГЦТУ» составляла 532,8 тыс. руб. МУП «ГЦТУ» меры по взысканию данного долга с МУП «Спецбюро» не производились, проценты на сумму долга, определенные исходя из [ключевой ставки](consultantplus://offline/ref=CB1D108D713D063B2DC3FDAC46394F6F6BDAE24EAC464EE81F2D883E301CC3C6F95540D88EEA08A40E133C152C146FA0CA9814DB9F9E34T126J) Банка России, действовавшей в соответствующие периоды, как предусмотрено ч.1 ст.395 ГК РФ, МУП «ГЦТУ» не исчислялись и должнику МУП «Спецбюро» не предъявлялись. Согласно информации предприятия по состоянию на 10.03.2023 долг МУП «Спецбюро» перед МУП «ГЦТУ» составляет 270,0 тыс. руб.

Проверкой соблюдения порядка ведения кассовых операций установлены нарушения п.4 Указания Банка России от 09.12.2019 №5348-У «О правилах наличных расчетов» (допущено превышение предельного размера (100,0 тыс. руб.) наличных расчетов с юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями в рамках одного договора в 2021 года – по 36 договорам на общую сумму 6581,8 тыс. руб. (превышение составило 2981,8 тыс. руб.); в 1 квартале 2022 года – по 3 договорам на общую сумму 387,2 тыс. руб. (превышение составило 87,2 тыс. руб.)).

В ходе проверки установлены разночтения в положениях муниципальных правовых актов, а также несоответствие отдельных из них требованиям федерального законодательства. Так в соответствии с [п.12 ч.1 ст.20](consultantplus://offline/ref=2557E3EF4CB601D7D1165DDA75A0C33DA0C831F6E502B193B349E02DA5B0DB9AC7A7187AAF7B428DBA969A13668E874039E721521BBEEFC0JE59N) Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия утверждает показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и контролирует их выполнение. Полномочия собственника имущества муниципальных унитарных предприятий города Пензы осуществляет Управлениемуниципального имущества города Пензы, при этом пунктом 1 постановления главы администрации г.Пензы от 26.09.2003 №1749 «О мерах по повышению эффективности использования муниципального имущества, закрепленного в хозяйственном ведении муниципальных унитарных предприятий» предусмотрено, что программы деятельности муниципальных унитарных предприятий утверждаются администрацией города Пензы. При этом в п.2 Правил разработки и утверждения программ деятельности и определения подлежащей перечислению в бюджет города части прибыли муниципальных унитарных предприятий, определено, что глава администрации города Пензы до 1 декабря утверждает программы деятельности предприятий на следующий год.

В ходе проверки установлено, что фактически на территории бывшей ярмарки по ул.Лядова,36 неправомерно размещены 7 торговых точек, их них 6 –действующие, тогда как схемой размещения нестационарных торговых объектов на территории города Пензы, утвержденной постановлением администрации г.Пензы от 15.05.2018 №835, размещение данных нестационарных торговых объектов по ул. Лядова, д.36 не предусмотрено. Кроме того, на прилегающей к комплексу торговых павильонов «Южный» территории размещено 2 павильона: один действующий, второй на момент проверки не работал.

Помимо вышеизложенных в деятельности МУП «ГЦТУ» установлены следующие нарушения и недостатки:

– по состоянию на 01.04.2022 на праве хозяйственного ведения МУП «ГЦТУ» закреплено муниципальное имущество (сооружение – комплекс торговых павильонов «Журавли» по ул.Антонова, д.18а, и общегородской объект «Памятный знак авиаторам военного аэродрома»), которое не используется в уставной деятельности предприятия;

– в нарушение принципов единства судьбы земельных участков и прочно связанных с ними объектов и платности использования земли, определенных Земельным кодексом РФ МУП «ГЦТУ» не оформлено право аренды земельного участка, находящегося под нежилым зданием по ул.Лермонтова, д.38, переданным предприятию в хозяйственное ведение;

– нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» МУП «ГЦТУ» приняты к учету документы, не содержащие обязательных реквизитов, в связи с чем не представляется возможным определить эффективность расходов средств предприятия на общую сумму 1001,1 тыс. руб.;

– установлены факты несвоевременной оплаты арендных платежей арендаторами нежилых помещений. Пени за нарушение сроков оплаты предприятием не начислялись и не предъявлялись арендатору. В ходе проверки размер пени за 2021 год определен в сумме 35,2 тыс. руб. исходя из условий договора.

По итогам контрольного мероприятия представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены в администрацию г.Пензы, Управление муниципального имущества города Пензы, МУП «Городской центр торговли и услуг» г.Пензы, МУП «Специализированное бюро по коммунальному обслуживанию населения г.Пензы».

*Предложения администрации города Пензы оставлены на контроле в части разработки нормативно-правового акта, определяющего порядок оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров муниципальных унитарных предприятий, приведения в соответствие с действующим законодательством постановления главы администрации г.Пензы от 26.09.2003 №1749 «О мерах по повышению эффективности использования муниципального имущества, закрепленного в хозяйственном ведении муниципальных унитарных предприятий», а также принятия мер к прекращению незаконного размещения торговых точек.*

*Представление Управлению муниципального имущества города Пензы оставлено на контроле в части обеспечения перечисления МУП «ГЦТУ» доначисленной в ходе проверки части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет, а также проведения мероприятий, направленных на передачу в аренду МУП «ГЦТУ» земельного участка, расположенного под нежилым зданием по ул. Лермонтова,38, переданным в хозяйственное ведение предприятию.*

*Представление МУП «Городской центр торговли и услуг» г.Пензы оставлено на контроле в части перечисления части прибыли от использования имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения, в бюджет города Пензы, приведения устава предприятия в соответствие с действующим законодательством, обеспечения эффективного использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия, и устранения расхождения данных о площади помещений в комплексе торговых павильонов «Южный».*

*На основании представленной информации представление МУП «Специализированное бюро по коммунальному обслуживанию населения г.Пензы» снято с контроля ввиду исполнения.*

При проверке финансово-хозяйственной деятельности **муниципального унитарного предприятия «Аналитический региональный центр информационных систем г.Пензы»** установлено, что согласно данным бухгалтерской отчетности предприятия за 2021 год чистая прибыль предприятия составила 2846,8 тыс. руб. При проверке прибыль, в целях расчета подлежащей перечислению в бюджет города Пензы части прибыли от использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия, определена в размере 3710,0 тыс. руб. Отклонения в сумме 863,2 тыс. руб. сложились за счет:

– 672,4 тыс. руб. – неправомерно отнесенных в состав себестоимости расходов (581,7 тыс. руб. – премии, материальная помощь директору и сотрудникам предприятия (с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды); 33,9 тыс. руб. – стоимость материалов, не используемых в деятельности предприятия; 25,4 тыс. руб. – излишне предъявленные услуги поставщика; 19,5 тыс. руб. – амортизация общегородского объекта; 11,9 тыс. руб. – излишне начисленная арендная плата за земельный участок по ул.Суворова, 122а);

– 190,8 тыс. руб. – расходов, неправомерно включенных в состав прочих расходов, в целях расчета части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет города Пензы (102,1 тыс. руб. – материальная помощь сотрудникам (с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды); 88,7 тыс. руб. – списание остаточной стоимости нежилых помещений по ул.Суворова, 122а, площадью 87,1 кв.м., переданных из хозяйственного ведения предприятия в муниципальную казну).

Сумма отчислений части прибыли в бюджет города Пензы от использования муниципального имущества по данным МУП «АРЦИС» г.Пензы составила 569,1 тыс.руб., из них 469,1 тыс.руб. (82,4% от 569,1 тыс.руб.) перечислено в бюджет г.Пензы с нарушением срока (не позднее 15.06.2022), установленного Положением о порядке перечисления в бюджет города части прибыли от использования имущества, закрепленного за муниципальными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения, утвержденного решением Пензенской городской Думы от 25.11.2005 №242-16/4.

По данным проверки сумма отчислений части прибыли в бюджет города Пензы от использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия, определена в размере 742,0 тыс. руб., доначислению подлежит 172,9 тыс. руб. С учетом перечисленной в бюджет г.Пензы части прибыли в сумме 610,5 тыс. руб. (в том числе в ходе проведения проверки перечислено 41,4 тыс.руб.) подлежащая перечислению в бюджет города Пензы часть прибыли составила 131,5 тыс. руб.

За 9 месяцев 2022 года по данным МУП «АРЦИС» г.Пензы чистая прибыль предприятия составила 2388,9 тыс. руб., проверкой прибыль, в целях расчета подлежащей перечислению в бюджет города Пензы части прибыли от использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия, определена в размере 2784,8 тыс. руб. Отклонения в сумме 395,9 тыс. руб. сложились за счет:

– 247,9 тыс. руб. – неправомерно отнесенных в состав себестоимости расходов (премии, материальная помощь директору и сотрудникам предприятия (с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды)), которые подлежат отнесению за счет прибыли (233,3 тыс.руб.), амортизации общегородского объекта (14,6 тыс.руб.);

– 148,0 тыс. руб. – материальной помощи директору и сотрудникам в составе прочих расходов (с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды).

Чистые активы предприятия составляют: на 01.01.2022 – 1515,0 тыс.руб., на 01.10.2022 – 3334,0 тыс. руб., финансовое состояние предприятия удовлетворительное, свои краткосрочные обязательства предприятие может покрыть за счет оборотных активов, из них наиболее ликвидные – денежные средства (данные средства являются средствами жителей города и находятся в «электронном кошельке» транспортной карты жителя г.Пензы и льготной транспортной карты) составляют на 01.01.2022 – 23622,0 тыс. руб., на 01.10.2022 – 32451,0 тыс. руб.

Из муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения предприятия, балансовой стоимостью 11138,7 тыс.руб.:

– 12 объектов балансовой стоимостью 828,5 тыс. руб., которое ранее использовалось в деятельности по телевещанию Интернет-канала ТВ-Пенза, в проверяемом периоде не используются предприятием, но имеются в наличии;

– 60 объектов (комплекты оборудования системы «Электронная школа») балансовой стоимостью 6198,6 тыс. руб. – переданы в аренду (59 шт.) и на ответственном хранении (1 объект). Данное оборудование было приобретено предприятием в 2015 – 2017 годах во исполнение постановления администрации г.Пензы от 06.08.2013 №863 «О внедрении автоматизированной системы оплаты и учета школьного питания в муниципальных бюджетных образовательных и муниципальных автономных образовательных учреждениях города Пензы с использованием микропроцессорных пластиковых карт «Электронная школа», и передано в безвозмездное пользование в муниципальные бюджетные образовательные учреждения. МУП «АРЦИС» г.Пензы осуществляло услуги оператора автоматизированной системы «Электронная школа» по май 2019 года, с сентября 2019 года оператором является ООО «Лоцман». Доход от арендной платы за данное оборудование составил: в 2021 году – 1450,0 тыс. руб.; за 9 месяцев 2022 года – 890,0 тыс. руб., тогда как являясь оператором при оказании услуг по эксплуатационно-технологическому сопровождению данной системы доход предприятия составил бы за 2021 год – не менее 6 млн. руб., за 9 месяцев 2022 года – не менее 4 млн. руб. (исходя из выручки от деятельности оператора АС «Электронная школа» в 2018 году – 5855,2 тыс. руб.; за январь – май 2019 года – 3489,4 тыс. руб., рассчитанной исходя из тарифа, установленного постановлением администрации г.Пензы от 13.08.2014 № 953, в размере 2,6% в месяц от совокупного размера безналичной оплаты за питание).

*По результатам контрольного мероприятия представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены в администрацию города Пензы, Управление муниципального имущества города Пензы, МУП «АРЦИС» г.Пензы, которые выполнены (приняты меры к выполнению), сняты с контроля, в том числе перечислена в бюджет г.Пензы доначисленная в ходе проверки часть прибыли за 2021 год, подлежащая перечислению в бюджет, от использования имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения, в сумме 131,5 тыс. руб.*

В 2022 году проведена **проверка соблюдения действующего законодательства по владению, пользованию и распоряжению муниципальным имуществом, переданным в оперативное управление Управлению жилищно-коммунального хозяйства города Пензы** в 2021 году и 1 квартале 2022 года.

По состоянию на 01.04.2022 на праве оперативного управления закреплено и числилось на балансе Управления жилищно-коммунального хозяйства г.Пензы имущество балансовой стоимостью 112874,2 тыс. руб., из них: имущество балансовой стоимостью 3032,3 тыс. руб. (2,7% от 112874,2 тыс. руб.) используется в деятельности управления, тогда как имущество балансовой стоимостью 109841,9 тыс.руб. не подлежит использованию в его управленческой деятельности, т.к. не имеет полезного потенциала и в отношении которого в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод.

На момент проверки (01.06.2022) балансовая стоимость имущества, не подлежащего использованию в деятельности управления, составила 106878,9 тыс. руб., из них: 92474,8 тыс. руб. – детские игровые спортивные элементы и малые архитектурные формы на детских игровых площадках г.Пензы; 10515,6 тыс. руб. – 28 объектов сетей наружного освещения в г.Пенза, установленные в течение 2020-2022 годов; 1664,5 тыс. руб. – нежилое здание по адресу Пензенская обл., г.Пенза, ул. Воронова, д.14А; 2094,0 тыс. руб. – оборудование и прочее имущество; 130,0 тыс.руб. – балансовая стоимость 16 железобетонных опор, фактически не установленных. Частью 1 статьи 296 ГК РФ предусмотрено, что учреждение и казенное предприятие, за которыми имущество закреплено на праве оперативного управления, владеют, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества. Пунктом 38 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, определено, что счет 10100 «Основные средства» предназначен для учета операций с материальными объектами, относящимися к основным средствам в соответствии с положениями Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 №257н, согласно п.8 которого 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.

На основании муниципальных контрактов, заключенных в 2021 году, управлением приняты работы по устройству 29 объектов сетей наружного освещения в г.Пензе (170 опор, 268 светильников) на общую сумму 10358,0 тыс. руб., которые оплачены управлением в полном объеме. По бухгалтерскому учету в составе основных средств данные объекты оприходованы на общую сумму 10960,1 тыс. руб. (с учетом расходов на изготовление и оценку проектно-сметной документации). В ходе проверок с выходом на место установлена недостача 2-х светильников на общую сумму 22,9 тыс. руб.

В нарушение пункта 19 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина РФ от 31.12.2016 №257н, управлением в состав балансовой стоимости отдельных объектов не включены расходы по разработке проектно-сметной документации, которые по состоянию на 01.04.2022 числились в бухгалтерском учете на общую сумму 200,2 тыс. руб.

В нарушение ч.3 ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Управление жилищно-коммунального хозяйства города Пензы не исполнена обязанность по проведению экспертизы выполненных работ по устройству сетей наружного освещения на общую сумму 10439,1 тыс.руб. для проверки представленных исполнителем результатов в части их соответствия условиям контрактов.

По состоянию на 01.06.2022 не переданы в муниципальную собственность города Пензы в состав муниципальной казны 28 объектов сетей наружного освещения в г.Пенза общей балансовой стоимостью 10515,6 тыс. руб., в том числе:

– 10434,5 тыс. руб. – 27 объектов (156 опор и 254 светильника), установленные в 2021-2022 годах;

– 81,12 тыс.руб. – 1 объект по ул.Маресьева (4 светильника, 1 опора), установленный в 2020 году. Причиной не передачи в муниципальную собственность города Пензы в состав муниципальной казны данного объекта являются замечания, установленные комиссионным обследованием данного объекта. Соответственно управлением был подписан акт о приемке выполненных работ при наличии обнаруженных позже недостатков, тогда как в соответствии с условиями муниципального контракта должен был быть составлен акт об обнаружении некачественно выполненных работ, в котором должен быть указан срок выполнения работ для обеспечения надлежащего качества без увеличения стоимости работ.

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 средства бюджета города Пензы, утвержденного постановлением администрации г.Пензы от 18.01.2018 № 64, обращение на имя главы администрации г.Пензы и необходимые документы о приеме в муниципальную собственность города Пензы в состав муниципальной казны 22-х объектов сетей наружного освещения в г.Пензе общей балансовой стоимостью 8085,3 тыс.руб., муниципальные контракты по которым были закрыты в октябре и декабре 2021 года, управлением были направлены не в установленный срок (месячный срок со дня закрытия муниципального контракта), а лишь спустя 3-5 месяцев (08.04.2021).

На основании приказа Управления муниципального имущества г.Пензы из муниципальной казны в оперативное управление на баланс управления передано нежилое здание по ул. Воронова, д.14А. Данный приказ издан на основании обращения управления, в котором не указаны целесообразность и необходимость передачи ему данного здания на баланс в оперативное управление, использование в деятельности нежилого здания не предусматривалось, передача связана с проведением текущего ремонта данного здания за счет средств бюджета города Пензы для последующего его использования МУП «Жилье-16» по ОЖФ, тогда как ч.1 ст.296 Гражданского кодекса РФ не предусмотрена передача в оперативное управление имущества исключительно с целью последующей передачи его коммерческой организации. Бюджетные средства в сумме 3828,1 тыс. руб., предусмотренные по смете Управления жилищно-коммунального хозяйства города Пензы на его содержание, фактически были израсходованы на ремонт кровли (1531,5 тыс. руб.) и помещений (2296,6 тыс. руб.). На момент проверки в здании по ул.Воронова, д.14А установлено нахождение исключительно МУП «Жилье-16» по ОЖФ, тогда как правовые основания для размещения данного предприятия в указанном здании отсутствовали. Управлением нарушены требования ч.1 статьи 296 Гражданского кодекса РФ, ст.17.1. Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции», согласно которым управление закрепленным на праве оперативного управления имуществом может распоряжаться с согласия собственника этого имущества; заключение договоров аренды, договоров безвозмездного пользования, договоров доверительного управления имуществом, иных договоров, предусматривающих переход прав владения и (или) пользования в отношении муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления, может быть осуществлено только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров.

Помимо вышеуказанных в ходе контрольного мероприятия установлены также нарушения порядка применения классификации операций сектора государственного управления (426,0 тыс. руб.), требований бухгалтерского учета (31752,9 тыс. руб.) и законодательства о контрактной системе в сфере закупок в части применения штрафных санкций к контрагентам (94,4 тыс. руб.).

*По итогам данного контрольного мероприятия представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений направлены в Управление муниципального имущества города Пензы и Управление жилищно-коммунального хозяйства города Пензы. В настоящее время оба представления находятся на контроле в основном в части необходимости возмещения с виновных лиц стоимости недостачи 16 железобетонных опор в размере 130,0 тыс. руб. (11 опор на объекте «мкр.Заря: ул.Зеленая горка, 2-й, 3-й проезды Мозжухина, 3-й проезд Земляничный»; 5 опор на объекте «мкр.Юго-Западный, юго-западнее комбината «Тепличный»)».*

В ходе **проверки за 2021 год и текущий период 2022 года расходования администрацией Октябрьского района города Пензы средств бюджета города Пензы на организацию благоустройства и озеленение территорий города** существенных нарушений установлено не было, по выявленным фактам было направлено представление об устранении нарушений, а также причин и условий, способствовавших их совершению; предложения выполнены в полном объеме, представление снято с контроля.

По итогам анализа доходов и расходов, правомерности отнесения затрат на себестоимость услуг в Акционерном обществе «Пензгорстройзаказчик» соответствующая справка была направлена в Управление муниципального имущества города Пензы для обобщения и систематизации. По итогам проверки АО «Городские аптеки» по вопросам полноты и своевременности отражения в бухгалтерском учете выручки от реализации лекарственных препаратов, правомерности формирования финансового результата, анализ дебиторской и кредиторской задолженности общества справка была направлена в администрацию города Пензы.

По итогам участия в проверках прокуратуры Первомайского района города Пензы по вопросу законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств на услуги по отлову, содержанию и дальнейшему использованию безнадзорных животных, а также прокуратуры Ленинского района города Пензы финансово-хозяйственной деятельности МУП «Спецбюро» также справки были направлены в органы прокуратуры для принятия необходимых мер прокурорского реагирования.

Все отчеты о проведенных контрольных мероприятиях в течение 2022 года направлялись Председателю Пензенской городской Думы и его заместителям, председателям постоянных комиссий Пензенской городской Думы и Главе города Пензы. Материалы проверок направлялись в органы прокуратуры, а также по запросам в Управление Федеральной службы безопасности России по Пензенской области, в Управления Министерства внутренних дел России по Пензенской области и по городу Пензе.

*Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в 2022 году выполнены в полном объеме в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты города Пензы с учетом изменений. По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Пензы в 2022 году, с учетом классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего аудита (контроля), выявлено:*

– *977,7 млн. руб. – нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью;*

– *371,4 млн. руб. – нарушения при формировании и исполнении бюджета (неэффективное и неправомерное расходование бюджетных средств);*

– *232,1 млн. руб.* – *нарушения установленных единых требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности;*

– *17,6 млн. руб.* – *нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;*

– *23,6 млн. руб. – нарушения в части расходования средств муниципальных предприятий и внебюджетных средств учреждений.*

*По итогам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой города Пензы руководителям иных органов местного самоуправления, учреждений и предприятий даны 178 предложений по устранению выявленных нарушений, а также причин и условий, способствовавших их совершению. Представлена информация о принимаемых мерах по устранению нарушений, устранено 113 предложений из 178 или 63,5%. 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 27 должностных лиц (из них в виде выговора 12 лиц, в виде замечания 15 лиц), 2 должностных лица привлечены к административной ответственности за совершение 4 административных правонарушений.*

*В течение 2022 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 2022 году по предложениям Контрольно-счетной палаты города Пензы внесены 2 изменения в постановления администрации города Пензы, исполнение 1 предложения о внесении изменений в постановление администрации и 1 предложения по приведению постановления главы администрации в соответствие с действующим законодательством, а также разработке 1 постановления находятся на контроле. Кроме того, выполнены 2 предложения по внесению изменений в приказы иных органов местного самоуправления, предложение о разработке еще двух находится на контроле. 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 принято 2 локальных акта, внесены изменения в 9 локальных актов, в отношении 4 ведется работа (внесение изменений находится на контроле).*

*2022 год стал знаковым для Контрольно-счетной палаты города Пензы как для органа внешнего муниципального финансового контроля в статусе самостоятельного юридического лица, проведена большая работа, направленная на создание максимально эффективного кадрового обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты города Пензы. Ввиду внесенных в 2021 году значительных изменений в систему функционирования контрольно-счетных органов в Российской Федерации в части основ правового статуса контрольно-счетных органов; расширения перечня основных полномочий; изменения порядка реализации результатов проверочных мероприятий и др. была выполнена большая аналитическая работа по изменениям в Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», выстраивание обновленной структуры контрольной и экспертно-аналитической деятельности. Проведена масштабная и последовательная работа по актуализации разработке новых Стандартов внешнего муниципального финансового контроля и Регламента работы Контрольно-счетной палаты города Пензы. В настоящее время утверждены Стандарты внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Пензы», «Планирование работы Контрольно-счетной палаты города Пензы», «Проведение экспертизы проекта решения Пензенской городской Думы о бюджете города Пензы на очередной финансовый год и плановый период», «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Пензы». На постоянной основе осуществляется работа по актуализации нормативной базы, касающейся осуществления внешнего муниципального финансового контроля на территории города Пензы.*

*За 2022 год проведено 11 заседаний Коллегии Контрольно-счетной палаты города Пензы, основными рассмотренными вопросами на которых явились результаты проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, достаточность и исчерпывающий характер предложений, вносимых органам местного самоуправления, муниципальным учреждениям и предприятиям.*

*Деятельность Контрольно-счетной палаты города Пензы в 2023 году будет направлена на исполнение установленных полномочий с учетом актуальных требований, предъявляемых к внешнему муниципальному финансовому контролю. План работы Контрольно-счетной палаты города Пензы сформирован на основании результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий предыдущих лет с учетом предложений органов прокуратуры города Пензы. В каждом мероприятии будет применен системный подход, который позволит не только оценить деятельность конкретных объектов проверки, но и составить целостную картину деятельности органов власти и местного самоуправления в различных сферах. Прежней остается основная задача Контрольно-счетной палаты города Пензы – содействие повышению эффективности управления муниципальными ресурсами, формирование значимых и исполнимых предложений, которые позволят предотвратить нарушения и повысить эффективность деятельности объектов контроля.*

Председатель

Контрольно-счетной палаты

города Пензы М.В. Саушкина

Рассмотрен Коллегией Контрольно-счетной палаты города Пензы (протокол № 2 от 14.03.2023, решение №2 от 14.03.2023).