Решение

Пензенской городской Думы

 от 30.04.2021 №376-22/7

**Отчет о работе**

**Контрольно-счетной палаты города Пензы**

**за 2020 год.**

**Вводная часть.**

Контрольно-счетная палата города Пензы в соответствии с Положением «О Контрольно-счетной палате города Пензы», утвержденным решением городской Думы от 20.12.2013 №1382-57/5, представляет отчет о своей работе за 2020 год.

Контрольно-счетная палата города Пензы в 2020 году осуществляла свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате города Пензы, утвержденным решением Пензенской городской Думы от 20.12.2013 №1382-57/5, Регламентом Контрольно-счетной палаты города Пензы, утвержденным решением городской Думы от 20.12.2013 №1383-57/5, Положением о бюджете и бюджетном процессе в городе Пензе, утвержденным решением городской Думы от 29.02.2008 №893-43/4, планом работы Контрольно-счетной палаты города Пензы.

Контрольно-счетная палата города Пензы, как действующий контрольный орган внешнего муниципального финансового контроля городского округа города Пензы, в отчетном периоде осуществляла контроль за исполнением средств бюджета города Пензы с проведением внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города за 2019 год, проводила экспертизы проектов правовых актов по бюджетно-финансовым вопросам, в том числе обязательную экспертизу проекта решения городской Думы о бюджете города Пензы на очередной финансовый год и плановый период, а также проектов решений по управлению и распоряжению муниципальным имуществом города Пензы.

**Экспертно-аналитические мероприятия.**

Контрольно-счетной палатой города Пензы проведено всего 117 экспертно-аналитических мероприятий, из них: 113 по проектам нормативных правовых актов касающихся вопросов бюджета города Пензы, управления и распоряжения муниципальным имуществом города.

Контрольно-счетной палатой города Пензы в порядке осуществления предварительного контроля подготовлено и направлено в городскую Думу заключение на проект решения «О бюджете города Пензы на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» с выводами и предложениями.

В течение 2020 года проведена экспертиза по 11-ти проектам решений о внесении изменений в решение Пензенской городской Думы от 20.12.2019 №67-6/7 «О бюджете города Пензы на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

*Проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города за 2019 год. В заключении использованы результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.*

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

*в Управление транспорта и связи города Пензы от 22.04.2020 №96/КСП;*

*в администрацию Октябрьского района города Пензы от 22.04.2020 №97/КСП;*

*в Социальное управление города Пензы от 22.04.2020 №98/КСП;*

*в Комитет по спорту и молодежной политике города Пензы от 22.04.2020 №99/КСП.*

*Отчет Финансового управления города Пензы об исполнении бюджета города за 2019 год вместе с заключением Контрольно-счетной палаты были рассмотрены на сессии городской Думы, принято решение от 29.05.2020 №160-10/7 «Отчет об исполнении бюджета города за 2019 год».*

*По итогам исполнения бюджета города за I квартал, полугодие и 9 месяцев 2020 года Контрольно-счетной палатой города Пензы проводился анализ отчетов об исполнении бюджета представленных в Контрольно-счетную палату Финансовым управлением города Пензы. Результаты анализа отражены в аналитических справках об исполнении бюджета за указанные периоды.*

**Контрольные мероприятия**

*В рамках осуществления последующего контроля за целевым и рациональным использованием бюджетных средств, за эффективным использованием муниципального имущества Контрольно-счетной палатой города Пензы проведено 30 контрольных мероприятий, в том числе проверено 15 главных распорядителей бюджетных средств в рамках проведения внешней проверки исполнения бюджета города Пензы за 2019 год, 8 учреждений, 4 муниципальных предприятия, 3 органа местного самоуправления. В рамках проведения контрольных мероприятий проведено 75 проверок с выходом на место, всего охвачено проверками 39 объектов. Объем проверенных бюджетных средств – 784100,0 тыс. руб., что составило 14% от объема расходных обязательств городского бюджета на 2020 год (без учета средств из вышестоящих бюджетов). Кроме того, проверены учет и использование муниципального имущества на сумму 1167538,1 тыс. руб., а также средства муниципальных предприятий и внебюджетные средства муниципальных учреждений на сумму 3181512,1 тыс. руб.*

**Проведена проверка в Управлении муниципального имущества города Пензы полноты использования арендной платы в виде амортизационных отчислений, направляемой на улучшение арендованного муниципального имущества (реконструкция, капитальный ремонт, замена, подготовка проектной документации), осуществление контроля и учета за сопоставимостью затрат арендаторов с расчетным размером арендной платы за 2018-2019 годы и текущий период 2020 года, в ходе которой установлено следующее:**

1. Согласно п. 2 Положения об учете использования арендной платы в виде амортизационных отчислений, направляемой на улучшение арендованного муниципального имущества (реконструкция, капитальный ремонт, замена, подготовка проектной документации), утвержденного постановлением администрации г. Пензы от 23.09.2009 №1174, при заключении в соответствии с действующим законодательством договора аренды муниципального имущества арендатору предоставляется право использования арендной платы на улучшение арендованного муниципального имущества (реконструкция, капитальный ремонт, замена, подготовка проектной документации на работы, планируемые в текущем году), то есть фактически предусмотрено право арендатора прекращать свои обязательства по внесению арендной платы за использование муниципального имущества полностью или частично зачетом требования, правоотношения при котором регулируются ст. 410-411 ГК РФ, при этом в соответствии со ст. 411 ГК РФ зачет взаимных требований не допустим при прекращении обязательств, в отношении которых договором или законом предусмотрен иной порядок.

Контрольно-счетная палата города Пензы считает, что предоставленная арендаторам возможность использования арендной платы на улучшение арендованного муниципального имущества является нарушением требований Бюджетного кодекса РФ, а именно ст. 38.2, ч. 1,2 ст. 40, ст.218 БК РФ, согласно которым доходы, являющиеся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, подлежат зачислению на счета органов Федерального казначейства, денежные средства считаются поступившими в доходы соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации с момента их зачисления на единый счет этого бюджета и зачисление всех кассовых поступлений и осуществление всех кассовых выплат производится с единого счета бюджета. Кроме того, вышеуказанным постановлением Управление муниципального имущества города Пензы наделено полномочиями по распоряжению администрируемыми доходами до поступления этих доходов в бюджет, что противоречит требованиям ч.1 ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ.

2. Проверке было представлено 6 договоров, заключенных с ООО «Горводоканал», предметом которых является аренда муниципального имущества, а именно водопроводно-канализационные сети, здания и сооружения. Согласно представленным проверке документам по состоянию на 01.01.2018 в арендное пользование было передано муниципальное имущество общей рыночной стоимостью на момент передачи 406752,64 тыс.руб. с арендной платой 26637,18 тыс.руб. в год, с 26.02.2018 в редакции заключенных дополнительных соглашений стоимость арендованного имущества определена в сумме 456793,38 тыс.руб. с годовой арендной платой в сумме 30018,11 тыс.руб. В ходе проверки заключения договоров с ООО «Горводоканал» и обоснованности установления арендной платы по ним было установлено следующее:

- по договору №52 от 08.08.2007 сумма арендной платы установлена в размере 6531,62 тыс.руб. в год, на основании дополнительного соглашения №2 от 30.10.2009 дополнительно в арендное пользование был передан 101 объект муниципального имущества без указания его стоимости и размера арендной платы за его использование; документов, подтверждающих обоснованность такой передачи проверке не представлено. Кроме того, на основании дополнительного соглашения №5/1 от 26.06.2010 из арендного пользования ООО «Горводоканал» было исключено имущество рыночной стоимостью 54739,53 тыс.руб., при этом арендная плата по договору установлена в размере 6531,62 тыс.руб., расчеты, подтверждающие обоснованность применения арендной платы в указанном размере, проверке не представлены;

- по договору №15 от 30.10.2009 по состоянию на 01.01.2018 сумма годовой арендной платы составляла 18925,02 тыс.руб., в редакции дополнительного соглашения № 25 от 26.02.2018 арендная плата установлена в размере 4076,95 тыс.руб. в год, тогда как согласно условиям дополнительных соглашений (исходя из перечня передаваемых (исключаемых) объектов и размера ранее установленной арендной платы за каждый из них) должна была составить 8414,65 тыс.руб. в год, оснований для уменьшения арендной платы на 4337,7 тыс.руб. в год проверке не представлено. Согласно дополнительному соглашению №22 от 28.07.2016 к указанному договору ООО «Горводоканал» дополнительно были переданы объекты рыночной стоимостью 1114,16 тыс.руб., при этом согласно представленным документам изменение размера арендной платы по договору не производилось, стоимость имущества в общей стоимости переданного имущества по договору не учитывалась. Исходя из срока полезного использования указанного имущества арендная плата за переданное имущество должна была быть минимально увеличена на 23,2 тыс.руб. в год;

- установить размер арендной платы по договору №51 от 08.08.2007, заключенному с ООО «Горводоканал», по состоянию на 01.01.2018 не представилось возможным, так как какие-либо документы об ее установлении отсутствуют (проверке не представлены).

3. По договору №49 от 01.10.2006 в арендное пользование ОАО «Энергоснабжающее предприятие» передано муниципальное имущество рыночной стоимостью 34499,42тыс.руб., годовая арендная плата установлена в размере 1425,11 тыс.руб. Согласно представленным дополнительным соглашениям №8 от 01.10.2015 и №9 б/д дополнительно было предано 5 объектов без указания их рыночной стоимости, изменение стоимости переданного имущества по договору в целом, а также изменение размера арендной платы не производилось.

4. 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 01.01.2018 в арендное пользование было передано муниципальное имущество общей стоимостью 430392,62 тыс.руб. с арендной платой 19341,83 тыс.руб. в год. В проверяемом периоде изменение стоимости имущества и размера арендной платы не производилось.

5. В нарушение требований п. 5 Положения, утвержденного постановлением администрации г. Пензы от 23.09.2009 №1174, согласно которого планы мероприятий утверждаются постановлением администрации города Пензы, планы мероприятий ООО «Горводоканал», ОАО «ЭСП», ЗАО «ПГЭС» на 2018, 2019 и 2020 годы постановлениями администрации утверждены не были.

6. Управлением муниципального имущества города Пензы производилось утверждение планов мероприятий по ремонту объектов муниципального имущества, содержащих условия, не отвечающие условиям заключенных договоров аренды с ресурсоснабжающими организациями, и требованиям п. 3 и п. 9 Положения, утвержденного постановлением администрации г. Пензы от 23.09.2009 №1174, а именно:

- при годовой арендной плате ООО «Горводоканал» по всем представленным проверке договорам в размере 30018,11 тыс.руб., план мероприятий на 2018 год был утвержден на сумму 33416,1 тыс.руб., выполнен на 22493,42 тыс.руб., на 2019 год – 22489,4 тыс.руб., выполнен на 22637,7 тыс.руб.;

- при годовой арендной плате ЗАО «ПГЭС» по всем представленным проверке договорам в размере 19341,83 тыс.руб., план мероприятий на 2018 год был утвержден в сумме 13570,88 тыс.руб., выполнен на 13133,4 тыс.руб., на 2019 год утвержден на сумму 22479,72 тыс.руб., выполнен на 22282,0 тыс.руб.;

- при годовой арендной плате ОАО «ЭСП» в размере 1425,11 тыс.руб., план мероприятий на 2018 год был утвержден в сумме 1519,79 тыс.руб., выполнен на 1435,16тыс.руб., на 2019 год утвержден на сумму 1883,91 тыс.руб., выполнен на 1826,52 тыс.руб.

7. Проверкой полноты использования арендной платы в виде амортизационных отчислений, направляемой на улучшение арендованного муниципального имущества, установления обоснованности учтенных затрат, а также соблюдения требований п. 6 и п.7 Положения, утвержденного постановлением администрации г. Пензы от 23.09.2009 №1174, согласно которым к утвержденному плану мероприятий арендатор обязан представлять акт приемки выполненных работ, подтвержденный справкой о стоимости выполненных работ и затрат с приложением расчета стоимости материалов, копий платежных документов, накладных, по которым приобретался материал, иных необходимых документов, установлены следующие нарушения при приеме работ у ООО «Горводоканал»:

1) установлены нарушения требований п. 4 приказа Департамента градостроительства Пензенской области от 03.08.2010 №258/ОД «О введении в действие территориально-нормативной базы ТЕР-2001 по Пензенской области в редакции 2010 года», согласно которого пересчет сметной стоимости строительства объектов в текущий уровень цен необходимо выполнять по индивидуальным расчетам индекса, рассчитанным ГУ «Региональный центр ценообразования в строительстве по Пензенской области», на общую сумму 4242,73 тыс.руб.: при расчете сметной стоимости необходимых работ применялись индексы пересчета сметной стоимости, применение которых было предусмотрено для других временных промежутков;

2) проверке не представлены документы, подтверждающие произведенные арендатором расходы на сумму 11297,11тыс.руб. (отсутствовали договоры, накладные, акты выполненных работ, ведомости на списание материалов, заказ-наряды и т.д.);

3) проверке не представлены документы, подтверждающие обоснованность установления сметной стоимости на сумму 887,34 тыс.руб. (при установлении сметной стоимости необходимых работ стоимость оборудования (дозаторы хлора, муфты, седелочный отвод с ответной частью электросварной, тройники, и т.д.) устанавливалась на основании прайс-листов, которые проверке не были представлены);

4) проверке обоснованности произведенных расходов на приобретение ООО «РКС-Инжиниринг» (лицо, выполняющее работы для ООО «Горводоканал») у ООО «ПСТ» аэраторов полимерных в комплексе с муфтами и заглушками, необходимых для выполнения работ по ремонту муниципального имущества, на общую сумму 3125,3 тыс.руб. представлена товарная накладная, в которой указаны реквизиты ООО «ПСТ» ИНН 3662125448, ОГРН 1073667035727, юридический адрес: г. Воронеж, пр-т Труда, д. 91, оф.102. Однако, согласно сведениям из ЕГРЮЛ данные реквизиты присвоены ООО «Объединенные региональные электрические сети – инжиниринг» (сокращенное наименование ООО «ОРЭС – ИНЖИНИРИНГ»), юридический адрес: г. Владимир, ул. Чайковского, д. 21 А, ком.9., ввиду чего установить обоснованность применения стоимости аэраторов полимерных не представляется возможным. Аналогичное установлено также при проверке обоснованности произведенных затрат на приобретение илоскреба ИПР-40 на сумму 5452,6 тыс.руб. при капитальном ремонте первичного отстойника ИПР-40 №3 1ой очереди ОСК: илоскреб согласно счету-фактуре №77 от 14.12.2018 был приобретен ООО «РКС-Инжиниринг» у ООО «ПСТ», в котором также указаны реквизиты ООО «ОРЭС – ИНЖИНИРИНГ»;

5) в 2019 году установлены несоответствия данных, отраженных в актах выполненных работ, подписанных между ООО «Горводоканал» и МКУ «Департамент ЖКХ г. Пензы», и в актах о списании материалов, которыми подтверждается факт выполнения работ по замене участков водопроводных сетей по ул. Полтавская (материалы списывались в 1,3и 4 кв.2019 года, тогда как согласно актам выполненных работ работы произведены в 3 кв. 2019 года), ул. Харьковская (материалы списывались во 2 кв.2019 года, тогда как согласно актам выполненных работ работы произведены в 1 кв. 2019 года), ул. Айвазовского (материалы списывались в 3 кв.2019 года, тогда как согласно актам выполненных работ работы произведены в 2 кв. 2019 года), ул. Н.Порядок (материалы списывались в 3 кв.2019 года, тогда как согласно актам выполненных работ работы произведены в 4 кв. 2019 года), пр. Строителей, 156 (материалы списывались во 2 кв.2019 года, тогда как согласно актам выполненных работ работы произведены во 2 и 3 кв. 2019 года), ул. Попова, д. 66 (материалы списывались в 3 кв.2019 года, тогда как согласно актам выполненных работ работы произведены в 4 кв. 2019 года). Установить фактический период выполнения работ по каждому объекту, и, соответственно, в каких документах он отражен достоверно, не представляется возможным.

8. При проверке наличия дебиторской либо кредиторской задолженностей за арендаторами по договорам аренды электрических, тепловых, водопроводно-канализационных сетей, а также зданий и сооружений, непосредственно используемых в процессе электроснабжения, теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения установлены следующие нарушения:

- в нарушение требований ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также норм Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, п.7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н, инвентаризация расчетов по обязательствам (является одним из мероприятий контроля дебиторской и кредиторской задолженности) с ООО «Горводоканал» за 2019 год, ЗАО «ПГЭС» за 2018 год и с ОАО «ЭСП» за 2018 и 2019 годы не производилась (акты сверок расчетов проверке не представлены);

- согласно акту приемки выполненных работ за 2019 год ЗАО «ПГЭС» в счет арендной платы по договорам аренды муниципального имущества были выполнены работы на сумму 22282,0 тыс.руб., в том числе 21108,54 тыс.руб. по договору №25 от 11.02.2004 и 1173,46 тыс. руб. по договору №33 от 01.09.2010, при этом согласно представленным актам сверок произведен зачет требований на сумму 35390,78 тыс.руб., в том числе по договору №25 от 11.02.2004 (10910,33 тыс.руб.), №49 от 25.11.2011 (4441,77 тыс.руб.) и №33 от 01.09.2010 (20038,69 тыс.руб.). Каких-либо документов, подтверждающих обоснованность принятия к зачету 18865,23 тыс.руб. по договору №33 от 01.09.2010 и 4441,77 тыс.руб. по договору №49 от 25.11.2011, а также обоснованность не принятия к зачету работ на сумму 10198,21 тыс.руб. по договору №25 от 11.02.2004, проверке не представлено;

- согласно акту приемки выполненных работ за 2018 год ООО «Горводоканал» в соответствии с договорами аренды муниципального имущества, работы были выполнены на сумму 22493,42 тыс.руб., в том числе 16546,55 тыс.руб. по договору №52 от 08.08.2007, 4242,74 тыс. руб. по договору №51 от 08.08.2007, 1704,13 тыс.руб. по договору№15 от 01.12.2011, тогда как согласно представленным актам сверок произведен зачет требований на сумму 34920,52 тыс.руб., в том числе по договору №52 от 08.08.2007 в сумме 6935,86 тыс.руб., по договору №51к от 23.12.2011 на сумму 325,61 тыс.руб., №51 от 08.08.2007 на сумму 20229,21 тыс.руб., по договору №5 от 15.12.2008 на сумму 213,57 тыс.руб., №11 от 23.04.2009 на сумму 96,89 тыс.руб., по договору №15 от 01.12.2011 на сумму 7119,38 тыс.руб. Каких-либо документов, подтверждающих обоснованность принятия к зачету по договору №51к от 23.12.2011 суммы 325,61 тыс.руб., по договору №51 от 08.08.2007 суммы 15986,47 тыс.руб., по договору №5 от 15.12.2008 суммы 213,57 тыс.руб., по договору №11 от 23.04.2009 суммы 96,89 тыс.руб., по договору №15 от 01.12.2011 суммы 5415,25 тыс.руб., а также обоснованность не принятия к зачету выполненных работ на сумму 9610,69 тыс.руб. по договору №52 от 08.08.2007, проверке не представлено.

9. В нарушение требований ст. 410 ГК РФ, согласно которой для прекращения обязательства полностью или частично зачетом встречного требования необходимо заявление хотя бы одной стороны, зачет затрат арендаторов на капитальный ремонт (замену, реконструкцию) электрических, тепловых, водопроводно-канализационных сетей, а также зданий и сооружений, непосредственно используемых в процессе электроснабжения, теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, в счет арендной платы производился в отсутствие каких-либо документов.

10. Управление муниципального имущества города Пензы в проверяемом периоде ненадлежащим образом осуществляло свои полномочия по контролю за исполнением арендаторами обязательств по договорам аренды электрических, тепловых, водопроводно-канализационных сетей, а также зданий и сооружений, непосредственно используемых в процессе электроснабжения, теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения. Сопоставление затрат арендаторов с расчетным размером арендной платы, как предусмотрено пунктом 9 Положения, утвержденного постановлением администрации г. Пензы от 23.09.2009 №1174, управлением не производилось.

11. При проверке ведения Управлением муниципального имущества города Пензы учета в отношении объектов муниципального имущества, переданных в аренду ООО «Горводоканал», ЗАО «ПГЭС» и ООО «ЭСП», установлены следующие нарушения:

- в нарушение требований ч. 2 ст. 10 и ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.10.2020 по счету 10800 «Нефинансовые активы имущества казны» числилось 300 объектов инженерной инфраструктуры (сети и иные сооружения) общей балансовой стоимостью 468818,76 тыс.руб., тогда как по данным реестра муниципального имущества города Пензы было учтено 12036 объектов коммунальной инфраструктуры, находящихся в муниципальной казне;

- в нарушение требований п.143, 145 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н, из 43 объектов стоимостью 21971,68 тыс.руб., переданных в арендное пользование, по данным бухгалтерского учета по счету 10800 «Нефинансовые активы имущества казны» не учтено 40 объектов рыночной стоимостью 20565,48 тыс.руб., а 3 объекта стоимостью 1406,2 тыс.руб. в нарушение требований п.9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №258н, не отражены на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

12. В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено нарушений всего на сумму 116531,71 тыс. руб., в том числе:

1) Нарушения, связанные с определением сметной стоимости выполнения работ на общую сумму 13707,94 тыс. руб. или 11,76% от общей суммы нарушений, из них:

- 887,34 тыс.руб. – примененная сметная стоимость материалов, не подтвержденная первичными документами;

- 8577,9 тыс.руб. – сметная стоимость материалов, примененная на основании документов, содержащих недостоверные сведения;

- 4242,7 тыс.руб. – сметная стоимость работ, определенная с нарушением требований п. 4 приказа Департамента градостроительства Пензенской области от 03.08.2010 №258/ОД «О введении в действие территориально-нормативной базы ТЕР-2001 по Пензенской области в редакции 2010 года».

2) Нарушения, связанные с определением размера арендной платы по договорам аренды муниципального имущества на общую сумму 4401,5тыс. руб. или 3,78% от общей суммы нарушений, из них:

- 4337,7 тыс.руб. – необоснованное уменьшение размера арендной платы;

- 63,8 тыс.руб. - недополученный доход бюджета города Пензы ввиду передачи муниципального имущества в арендное пользование без увеличения размера арендной платы.

3) нарушения, связанные с принятием и учетом выполненных арендаторами работ по улучшению муниципального имущества по договорам аренды на общую сумму 76450,6 тыс. руб. или 65,6% от общей суммы нарушений, из них:

- 45344,79 тыс.руб. – расходы арендаторов, принятые Управлением муниципального имущества города Пензы к зачету по договорам, по которым работы по улучшению муниципального имущества не выполнялись;

- 19808,69 тыс.руб. - расходы арендаторов, непринятые Управлением муниципального имущества города Пензы к зачету по договорам, по которым работы по улучшению муниципального имущества были выполнены;

- 11297,11 тыс.руб. – сумма расходов арендаторов, принятых в актах выполненных работ, в отсутствие подтверждающих документов.

4) Нарушения, связанные с учетом муниципального имущества, на общую сумму 21971,68 тыс. руб. или 18,85% от общей суммы нарушений, из них:

- 20565,48тыс.руб. – стоимость объектов, переданных в арендное пользование ООО «Горводоканал», не учтенных по данным бухгалтерского учета по счету 10800 «Нефинансовые активы имущества казны»;

- 1406,2 тыс.руб. – стоимость объектов, переданных в арендное пользование ООО «Горводоканал», не отраженных на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)».

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

1. Администрации города Пензы:

1) Рассмотреть вопрос о правомерности издания постановления администрации г. Пензы от 23.09.2009 №1174 «Об утверждении положения об учете использования арендной платы в виде амортизационных отчислений, направляемой на улучшение арендованного муниципального имущества (реконструкция, капитальный ремонт, замена, подготовка проектной документации)», предоставляющего право арендаторам муниципального имущества прекращать свои обязательства по внесению арендной платы за использование муниципального имущества полностью или частично зачетом требования, так как это противоречит требованиям ст. 38.2, ч. 1,2 ст. 40, ст.218 БК РФ, которыми предусмотрено, что доходы, являющиеся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, подлежат зачислению на счета органов Федерального казначейства и считаются поступившими в доходы соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации с момента их зачисления на единый счет этого бюджета, а также зачисление всех кассовых поступлений и осуществление всех кассовых выплат должно производится с единого счета бюджета.

2. Управлению муниципального имущества города Пензы:

1) Провести сверку взаимных расчетов с обществом с ограниченной ответственностью «Горводоканал» за 2019 и 2020 годы, закрытым акционерным обществом «Пензенская горэлектросеть» за 2018 и 2020 годы, с открытым акционерным обществом «Энергоснабжающее предприятие» (2018, 2019 и 2020 годы) с целью установления фактически имеющейся задолженности, при установлении наличия дебиторской задолженности принять меры к ее взысканию.

Установить обоснованность принятия в 2018 году к зачету 18865,23 тыс.руб. по договору №33 от 01.09.2010 и 4441,77 тыс.руб. по договору №49 от 25.11.2011, а также обоснованность не принятия к зачету работ на сумму 10198,21 тыс.руб. по договору №25 от 11.02.2004, заключенным с закрытым акционерным обществом «Пензенская горэлектросеть».

Установить обоснованность принятия в 2018 году к зачету 325,61 тыс.руб. по договору №51к от 23.12.2011, 15986,47 тыс.руб. по договору №51 от 08.08.2007, 213,57 тыс.руб. по договору №5 от 15.12.2008, 96,89 тыс.руб. по договору №11 от 23.04.2009, 5415,25 тыс.руб. по договору №15 от 01.12.2011, а также обоснованность не принятия к зачету выполненных работ на сумму 9610,69 тыс.руб. по договору №52 от 08.08.2007, заключенным с обществом с ограниченной ответственностью «Горводоканал».

2) Учет операций, возникающих при передаче имущества во временное пользование по договору аренды, осуществлять в соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 №258н, и Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н.

3) В целях установления фактически переданного в арендное пользование муниципального имущества, обоснованности и достаточности размера взимаемой арендной платы, провести инвентаризацию объектов, фактически находящихся в арендном пользовании ресурсоснабжащих организаций, при необходимости условия договоров аренды привести в соответствие. Ввиду выявленных существенных расхождений данных бухгалтерского учета по счету 10800 «Нефинансовые активы имущества казны» с данными реестра муниципального имущества сплошным порядком провести сверку учетных данных с данными реестра муниципальной казны, как предусмотрено требованиями п. 143 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н.

***Представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлено в*** Управление муниципального имущества города Пензы (от 23.12.2020 №289/ксп).

*Из информации, представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы администрацией города Пензы (письмо №1-04-11090 от 15.01.2021), Управлением муниципального имущества города Пензы (письмо 12/13249 от 25.01.2021), следует, что* замечания и нарушения, выявленные в ходе проверки, приняты к сведению и будут учтены в дальнейшей работе.

Управлением муниципального имущества города Пензы проводится работа по сверке взаимных расчетов с ООО «Горводоканал», ЗАО «Пензенская горэлектросеть», ОАО «Энергоснабжающее предприятие» с целью установления фактически имеющейся задолженности и принятия мер к ее взысканию, арендаторам направлены письма о проведении сверки взаимных расчетов по договорам аренды муниципального имущества.

*Из информации, представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы прокуратурой Ленинского района города Пензы (письмо №05-140в-2020 от 08.02.2021), следует,* что прокуратурой района принесен протест на постановление администрации г. Пензы от 23.09.2009 №1174 «Об утверждении положения об учете использования арендной платы в виде амортизационных отчислений, направляемой на улучшение арендованного муниципального имущества (реконструкция, капитальный ремонт, замена, подготовка проектной документации)», как на противоречащий закону. Администрацией города Пензы протест рассмотрен и удовлетворен. Управлением муниципального имущества города Пензы совместно с ресурсоснабжающими организациями проводятся мероприятия по инвентаризации объектов водоснабжения, водоотведения, теплоснабжения, электроснабжения, находящихся в арендном пользовании предприятий с целью трансформации договоров аренды муниципального имущества в концессионные соглашения в рамках Федерального закона от 21.07.2005 № 115-ФЗ «О концессионных соглашениях».

Исполнение мероприятий по заключению концессионных соглашений возможно после проведения полного технического обследования объектов инженерной инфраструктуры, определения размера концессионной платы, актуализации схемы теплоснабжения города Пензы, схемы водоснабжения и водоотведения города Пензы.

Учитывая изложенное, приведение постановления администрации города Пензы от 23.09.2009 № 1174 «Об утверждении Положения об учете использования арендной платы в виде амортизационных отчислений, направляемой на улучшение арендованного муниципального имущества (реконструкция, капитальный ремонт, замена, подготовка проектной документации)» в соответствие с действующим законодательством будет осуществлено после завершения вышеуказанных мероприятий.

В оставшейся части должностными лицами Управления муниципального имущества города Пензы принимаются меры к устранению выявленных в ходе контрольного мероприятия недостатков и нарушений, а также к недопущению их совершения в последующей деятельности.

*В связи с тем, что предложения выполнены не в полном объеме, так как требуют временных затрат, представление находится на контроле.*

**По предложению прокуратуры Ленинского района города Пензы (письмо от 16.12.2019 №07-12-2019) проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности ЖЭМУП-7 за 2019 год и текущий период 2020 г., контроль и анализ исполнения представления Контрольно-счетной палаты города Пензы от 02.04.2019 №115/КСП по результатам проверки данного предприятия за 2018 год и текущий период 2019 года.** Проверкой **у**становлено следующее:

1. Выручка ЖЭМУП №7 за 9 месяцев 2019г по данным бухгалтерского учета ЖЭМУП-7 составила 43645,8тыс.руб, тогда как проверкой выручка исчислена в сумме 44201,8 тыс.руб. (отклонение составило 556,0тыс.руб.), себестоимость предприятия по данным бухгалтерского учета ЖЭМУП №7 составила 40605,3тыс.руб., тогда как проверкой себестоимость исчислена в сумме 39075,1тыс.руб. (отклонение составило 1530,2тыс.руб.).

2. Наибольшая доля в составе себестоимости приходится на расходы по оплате труда с учетом страховых отчислений во внебюджетные фонды - 24041,5 тыс.руб., в составе которых числятся ежемесячные премии за производственные показатели в сумме 3610,6 тыс.руб. (с учетом отчислений во внебюджетные фонды). В составе расходов сторонних лиц (13225,4тыс.руб.) в себестоимости предприятия наибольшая доля в сумме 7050,1тыс.руб. (53,3%) приходится на услуги ООО МУП «Зеленое строительство» (3737,9тыс.руб.), ООО СТС (2231,4тыс.рб.) и ООО «ПартнерыПроф» (2081,1тыс.руб.). Данные общества созданы в 2014 и 2017 годах, учредителями и (или) руководителями данных обществ являются сотрудники ЖЭМУП №7 и ООО МУП Ленинского района, учредителем которого является ЖЭМУП №7. В ходе проверки обоснованности расходов, произведенных в результате взаимоотношений с вышеуказанными хозяйствующими субъектами, установлено следующее:

- ООО «ПартнерыПроф» оказывало ЖЭМУП №7 юридические услуги по цене 60,0тыс.руб. в месяц, тогда как в 2018 году стоимость данных услуг составляла 20,0 тыс.руб./месяц. Обоснование данной цены, а также основания для увеличения данной стоимости в 3 раза отсутствуют. Данные услуги ООО «ПартнерыПроф» предъявлены ООО «Терра» по цене 10,0тыс.руб. в месяц.

- ООО «ПартнерыПроф» оказывало ЖЭМУП №7 услуги по разработке, сопровождению и предоставлению доступа к информационной системе ЖКХ по заполнению отчетности о выполненных работах на обслуживаемом жилищном фонде и произведенных затратах на каждый дом в отдельности в электронной форме по цене 60,0 тыс.руб. в месяц, тогда как в 2018 году стоимость данных услуг составляла 20,0 тыс.руб./месяц. Обоснование данной цены, а также основания для увеличения данной стоимости в 3 раза отсутствуют. Данные услуги для ООО «ПартнерыПроф» оказывало ООО «Терра» по цене 20,0 тыс.руб. в месяц.

- ООО «ПартнерыПроф» оказывало ЖЭМУП №7 юридические услуги по взысканию задолженности по платежам за ЖКУ в порядке упрощенного судопроизводства (приказное производство) из расчета стоимости 1,0тыс.руб. за 1 судебный приказ, за 9 месяцев 2019 года общая сумма оказанных услуг составила 218,0тыс.руб. Проверкой установлено, что фактически подготовка документов для издания судебного приказа осуществлялась на основании договоров, заключенных ООО «ПартнерыПроф» с физическим лицом, стоимость услуг которого составляла 0,3тыс.руб. за 1 судебный приказ. Соответственно ЖЭМУП №7 за 9 месяцев 2019 года обеспечило получение прибыли ООО «ПартнерыПроф» в сумме 152,6тыс.руб.

4. Дебиторская задолженность предприятия по состоянию на 01.10.2019 составила 38572,0 тыс.руб., из них:

- 24650,8 тыс.руб. – задолженность собственников жилых и нежилых помещений за услуги по содержанию общего имущества МКД, из них 3689,7 тыс.руб. - текущая за сентябрь 2019 года, 3210,5тыс.руб. – неподтвержденная задолженность; 17210,6 тыс.руб. – просроченная задолженность;

-5530,0 тыс.руб. - дебиторская задолженность МУП ГАРСЖХ, принятая к учету в результате реорганизации ЖЭМУП №7;

-5162,6 тыс.руб. - задолженность прошлых лет ООО «УО «Жилье-7-2» (4305,8тыс.руб.) и МУП «Зеленое хозяйство» (856,8 тыс.руб.), подлежит взысканию на основании вступивших в силу решений судов;

-1504,1 тыс.руб. - задолженность прочих дебиторов;

-1307,2тыс.руб. – списаны средства Ленинским РОСП УФССП России по Пензенской области, однако документы, свидетельствующие о направлении расходования данных средств, не были представлены;

-417,3 тыс.руб. - средства, поступившие от потребителей ЖЭМУП №7 за оказанные услуги на счета ООО «Партнеры Проф».

4. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2019 составила 24341,0тыс.руб., в том числе: задолженность перед поставщиками и исполнителями услуг (10656,5тыс.руб.), задолженность перед бюджетом (2643,2тыс.руб.) и во внебюджетные фонды (6041,1тыс.руб.), задолженность перед бюджетом города Пензы по части прибыли за 2017 и 2018 годы, подлежащая перечислению в бюджет, от использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия (2085,6тыс.руб.), а также по арендным платежам за нежилые помещения и за земельный участок (1007,0 тыс.руб.); задолженность перед персоналом по заработной плате (1907,7 тыс.руб.)

Кредиторская задолженность за январь-сентябрь 2019 года возросла на 5724,0тыс.руб. (на 30,7%), в основном, за счет роста задолженности перед подрядчиками и исполнителями услуг (2866,1 тыс.руб.); по оплате труда (1379,1тыс.руб.); перед бюджетом и внебюджетными фондами (1260,3тыс.руб.); перед бюджетом города Пензы (218,5 тыс.руб.).

5. В результате проведенного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

- 556,0 тыс.руб. - увеличена выручка предприятия, в том числе:

439,9 тыс.руб. - выполнены работы по текущему ремонту общего имущества МКД, находящихся в управлении ООО МУП Ленинского района;

116,1 тыс.руб. - доначислены платежи за содержание и ремонт общего имущества МКД за часть площади помещений 2216,9 кв.м., отраженной в техпаспорте МКД, но не принятой ЖЭМУП №7 при начислении данных платежей;

-1530,2 тыс.руб. - уменьшена себестоимость услуг, в том числе:

525,4 тыс.руб. - неправомерные расходы по текущему ремонту кровли МКД по ул.Ударная,39, который фактически не был проведен;

345,9 тыс.руб. - необоснованные расходы, связанные с использованием арендованного автомобиля МАЗ 5550В2-480-001 на объектах, не обслуживаемых ЖЭМУП №7, а также за время аренды, когда использование данного средства не подтверждается документально (244,0 тыс.руб. - арендная плата; 82,4 тыс.руб. - расходы по оплате труда; 19,5 тыс.руб. - расходы по оплате ГСМ);

272,7 тыс.руб. - расходы по содержанию и ремонту пустующего нежилого помещения по ул.Суворова,198А, не используемого в производственной деятельности предприятия;

163,8 тыс.руб. - необоснованно завышенная стоимость работ на ремонт общего имущества МКД путем включения в смету работ, стоимость которых была учтена расценками на выполнение строительных работ, не применения понижающих коэффициентов на накладные расходы и сметную прибыль и др.;

103,2 тыс.руб. - арендная плата за автомобиль Lada Largusв части, приходящейся на выходные дни, когда данный автомобиль не эксплуатировался;

90,5 тыс.руб. - неправомерное отнесение на себестоимость ЖЭМУП №7 услуг по оценке строительных конструкций МКД №37 по ул.Аустрина, находящегося в управлении ООО «Терра»;

28,7 тыс.руб. - расходов по оплате труда (с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды), по договору подряда и актам выполненных работ, без указания конкретного факта хозяйственной деятельности, величины натурального и денежного измерения данного факта;

- 3610,6 тыс.руб. - премии (с учетом отчислений во внебюджетные фонды), выплаченные без учета выполнения сотрудниками основных показателей премирования, предусмотренных Коллективным договором, объективной и индивидуальной оценки труда каждого работника;

- 942,0 тыс.руб. - заработная плата 3-х сотрудников ЖЭМУП №7 за ведение бухгалтерского учета, что в 2,8 раза больше расходов ООО «ПартнерыПроф» (337,5тыс.руб.) за ведение бухгалтерского учета данными лицами в 3-х организациях;

- 2073,6 тыс.руб. - дополнительные расходы предприятия на оплату труда (с учетом ежемесячных премий и отчислений во внебюджетные фонды) 4-х штатных единиц, включенных в штат ЖЭМУП №7 с 01.01.2020 в отсутствие нормативов численности и иных норм труда, предусмотренных трудовым законодательством;

- 720,0тыс.руб. - необоснованное увеличение стоимости юридических услуг (на 360,0 тыс.руб.) и услуг по разработке, сопровождению и предоставлению доступа к информационной системе ЖКХ (на 360,0 тыс.руб.), оказываемых ООО «ПартнерыПроф» в 2019 году, по сравнению с аналогичными расходами в 2018 году;

- 152,6тыс.руб. - возможная экономия расходов на юридические услуги по взысканию задолженности по платежам за ЖКУ в случае заключения договора с физическим лицом по цене 0,3тыс.руб. вместо договора с ООО «ПартнерыПроф» по цене 1,0тыс.руб. за 1 судебный приказ;

- 194,4тыс.руб. – списание ГСМ по путевым листам, оформленным с нарушением требования законодательства;

- 11,5тыс.руб. – расходы ввиду неполного предъявлениязаказчику объема транспортных услуг с использованием автогидроподъемника;

- 625,1 тыс.руб. - уменьшены прочие расходы, из них: 428,4тыс.руб. - материальная помощь, разовые премии с учетом отчислений во внебюджетные фонды; компенсация расходов по приобретению ГСМ сверх установленных норм за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей источником указанных выплат должна являться прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия; 10,0 тыс.руб. - неправомерно включен в состав прочих расходов взнос в уставной капитал ООО МУП Ленинского района;

- 186,7тыс.руб. - пени по налогам, которые не являются прочими расходами организации, и подлежат отражению по счету 99 «Прибыли и убытки»;

- 29733,4 тыс.руб. - средства ЖЭМУП №7, поступившие на счета ООО «Партнеры Проф»на основании агентских договоров;

- 2085,6 тыс.руб. - задолженность ЖЭМУП №7 перед бюджетом г.Пензы по части прибыли от использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия, из них: за 2017 год - 1945,6 тыс.руб.; за 2018 год - 140,0тыс.руб.);

- 954,4тыс.руб. - задолженность по арендной плате за нежилые помещения, расположенные по адресу: г. Пенза, ул.Кирова,47;

- 113,8 тыс.руб. - задолженность перед бюджетом г. Пензы по арендной плате за земельный участок;

- 57,4тыс.руб. - доначислена часть прибыли за 2018 год от использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия, подлежащая перечислению в бюджет г. Пензы;

- 128,2тыс.руб. - ООО «ПартнерыПроф» и ООО «Терра» в 2019 году не перечислена в бюджет г.Пензы субарендная плата за муниципальное нежилое помещение по ул.Пушкина,31А, находящееся в аренде у ООО МУП «Зеленое строительство» и переданное в субаренду данным организациям;

- 1066,0 тыс.руб. - расхождения данных бухгалтерского учета с данными отчетности предприятия за 9 месяцев 2019 года, в том числе доходы на сумму 533,0тыс.руб., расходы - 446,6тыс.руб. и прибыль - 86,4тыс.руб.;

- 7055,7тыс.руб. - стоимость муниципального имущества, находящегося на праве хозяйственного ведения, и не числящегося на балансе предприятия;

- 84,8 тыс.руб. - первоначальная стоимость нежилого помещения, расположенного по адресу: г.Пенза, ул.Суворова,198А, отраженная на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» вместо отражения на сч.01 «Основные средства» в соответствии с требованиями п.1 ст.299 ГК РФ, п. 2 ст. 11 от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;

- 166,2тыс.руб. - доначисленные платежи за содержание и ремонт общего имущества МКД по ул.Набережная р.Пензы,3А за 2018г, но не предъявленные собственникам помещений;

- 20,0 тыс.руб. - учредительные взносы ООО МУП Ленинского района и ООО «Комсервис», не оплаченные своевременно в нарушение п. 1 ст. 16 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

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

1. Администрации города Пензы:

1) Руководствуясь Порядком определения состава имущества, закрепляемого за муниципальным унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения или муниципальным казенным предприятием на праве оперативного управления и утверждения уставов муниципальных унитарных предприятий или муниципальных казенных предприятий и внесения в них изменений, утвержденным постановлением администрации города Пензы от 13.11.2013 №1331, согласно которому состав имущества, закрепляемого за предприятием на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, определяется в зависимости от целей, предмета и видов деятельности предприятия, определенных его уставом, рассмотреть вопрос о целесообразности нахождения в хозяйственном ведении ЖЭМУП №7 нежилого помещения по ул.Суворова, 198А первоначальной стоимостью 84,8тыс.руб., которое не используется в деятельности предприятия, расходы по содержанию которого за 9 месяцев 2020г составили 272,7тыс.руб.; а также муниципального имущества первоначальной стоимостью 7055,7тыс.руб., которое не подлежит использованию в уставных целях предприятия, из них: 3607,7тыс.руб. оборудование и элементы 11-ти детских площадок, расположенных на земельных участках, которые не являются придомовой территорией МКД, находящихся в управлении или на обслуживании у ЖЭМУП-7; 3450,0тыс.руб. объекты общегородского назначения (комплекс военной техники «Танк-Т34»; мемориал «Гаубица 122мм образца 1910г»), расположенные на ул.К.Маркса в районе краеведческого музея, учитывая также что содержание, ремонт и обслуживание данных объектов ЖЭМУП №7 не осуществляет (амортизация на данное имущество не начисляется, расходы по содержанию отсутствуют).

2) С целью обеспечения достоверности и полноты начисления платежей за содержание общего имущества многоквартирных домов собственникам жилых и нежилых помещений МКД в постановлениях администрации города Пензы о внесении изменений в постановление администрации г. Пензы от 04.06.2015г № 811 «О режиме функционирования Пензенского городского территориального звена территориальной подсистемы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и определения временной обслуживающей организации по содержанию и ремонту общего имущества отдельных многоквартирных домов на территории г.Пензы», содержащих перечень многоквартирных домов, оставшихся без управления, указывать достоверные данные о площади жилых и нежилых помещений многоквартирных домов, подтвержденные технической документацией на данные МКД.

2. Управлению муниципального имущества города Пензы:

1) Обеспечит контроль за погашением задолженности ЖЭМУП №7 перед бюджетом г.Пензы в сумме 2199,4тыс.руб. (по состоянию на 01.02.2020), из них: 113,8тыс.руб. по арендной плате за земельный участок, расположенный по ул.5-й Виноградный проезд, д.12; 2143,0 тыс.руб. по части прибыли от использования имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения, в том числе: 1945,6 тыс.руб. за 2017 год; 140,0 тыс.руб. за 2018 год; 57,4 тыс.руб. доначисленную за 2018 год в ходе настоящей проверки.

2) Обеспечить контроль за определением части прибыли за 2019 год от использования имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения, подлежащей перечислению в бюджет города Пензы до 15.06.2020, которую следует исчислить с учетом увеличения прибыли на сумму 2530,2 тыс.руб. по итогам данной проверки.

3) С целью погашения просроченной задолженности ЖЭМУП №7 перед бюджетом г.Пензы по арендным платежам за нежилые помещения по ул.Кирова,47 в сумме 954,4 тыс.руб. по решениям Арбитражного суда Пензенской области, руководствуясь нормами Федерального закона от 02.10.2007 №229-ФЗ «Об исполнительном производстве», обратиться в службу судебных приставов с целью применения в отношении ЖЭМУП №7 мер принудительного взыскания по исполнительным производствам.

4) Принять меры, предусмотренные законодательством, к арендаторам ООО «Терра» и ООО МУП «Зеленое строительство» муниципальных нежилых помещений по ул.Пушкина,31А и ул.Суворова, 167/4 на основании договоров аренды №23/2019 от 21.03.2019 (ранее договор №17/2018 от 31.01.2018) и №84/2019 от 12.12.2019, соответственно, которыми в нарушение п.2 ст.615 ГК РФ, ст.10 Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Пензы», утвержденного решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №78-7/5, часть арендованных помещений сданы в аренду без согласия арендодателя – Управления муниципального имущества г.Пензы. Руководствуясь п.3 Положения о порядке использования средств, поступающих от сдачи в аренду имущества, являющегося муниципальной собственностью города Пензы, утвержденного решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №87-7/5, обеспечить перечисление в бюджет г.Пензы: субарендатором ООО «СТС» субарендной платы за 2019г в сумме 30,0 тыс.руб. за нежилое помещение, площадью 21,01кв.м. по ул.Пушкина,31А, т.е. в размере 50% от суммы арендной платы (60,0тыс.руб.), предъявленной ООО «Терра» ООО СТС; субарендаторами ЖЭМУП №7 и ООО МУП Ленинского района субарендной платы за нежилое помещение по ул.Суворова, 167/4 в размере 4,9 тыс.руб. в месяц с каждого, начиная с 12.12.2019 - даты заключения договоров субаренды до окончания действия данных договоров.

 6) Руководствуясь принципами единства судьбы земельных участков и прочно связанных с ними объектов, платности использования земли (пп.5, 7 ст.1 Земельного Кодекса РФ), нормами ст.39.14, ст.39.17 Земельного Кодекса РФ, провести мероприятия, направленные на заключение с ЖЭМУП №7 договора аренды земельного участка площадью 3589 кв.м., расположенного под нежилыми зданиями на ул.Суворова,154а, находящимися в хозяйственном ведении ЖЭМУП №7.

3. Управлению жилищно-коммунального хозяйства г.Пензы: при подготовке проектов постановлений администрации города Пензы о внесении изменений в постановление администрации г. Пензы от 04.06.2015г № 811 «О режиме функционирования Пензенского городского территориального звена территориальной подсистемы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и определения временной обслуживающей организации по содержанию и ремонту общего имущества отдельных многоквартирных домов на территории г.Пензы» обеспечить отражение в перечне многоквартирных домов, оставшихся без управления, достоверных данных о площади жилых и нежилых помещений, подтвержденные технической документацией на данные МКД.

4. Жилищно-эксплуатационному муниципальному унитарному предприятию №7:

1) Погасить задолженность перед бюджетом города Пензы в сумме 3211,2 тыс.руб., из них:

- 2143,0тыс.руб. - по части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет от использования имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения: 1945,6тыс.руб. за 2017 год; 197,4тыс.руб. за 2018 год с учетом доначисленной суммы (57,4тыс.руб.);

- 954,4тыс.руб. - по арендным платежам за нежилые помещения по ул.Кирова, д.47;

- 113,8тыс.руб. - по арендной плате за земельный участок, расположенный по ул.5-й Виноградный проезд, д.12.

 2) Предъявить к оплате и отразить в составе выручки ЖЭМУП №7 за 2019 год:

-439,9тыс.руб. - ООО МУП Ленинского района – стоимость выполненных работ по текущему ремонту подъездов МКД по ул.Московская/Кураева,36/8 (159,5тыс.руб.) и ул.Урицкого/ Славы, д.74/9 (195,0тыс.руб.); ремонту кровли МКД по ул.Бакунина/Володарского, д.27/76 (44,1тыс.руб.) и ул.Гоголя,41 (41,3тыс.руб.), находящихся в управлении ООО МУП Ленинского района;

-11,5 тыс.руб. (5,6 тыс.руб. и 5,9тыс.руб. за 3 и 4 кварталы 2019г, соответственно) - ООО «СТС» за транспортные услуги с использованием автогидроподъемника, сложившиеся в результате не полного предъявления данному заказчику объема транспортных услуг в указанном периоде.

3) С целью достоверности и полноты начисления платежей за содержание и ремонт общего имущества МКД провести мероприятия по установлению причин расхождений в размере 2216,9 кв.м. площади МКД, отраженной в электронной базе начисления платежей ЖКУ, с данным о площади, отраженной в технической документации МКД ул.Славы, д.7, ул.Кирова, д.18, ул.Кирова, д.52/37, ул.Свердлова/Гоголя, д.9/54, ул.Революционная, д.2к2, ул.Московская,д.16, и привести данные о площади помещений МКД, указанные в электронной базе ООО «ПартнерыПроф» в соответствие с данными технической документации на данные МКД.

4) Принять меры в соответствии с требованиями жилищного законодательства по восстановлению (изготовлению) технических паспортов на 56 МКД, площадью 45,1тыс.кв.м., из них: на 2 МКД, площадью 7,3тыс.кв.м., находящихся в управлении (ул.Московская/К.Маркса, д.1/32; ул.Славы,д.3); на 16 МКД, площадью 14,4тыс.кв.м., находящихся в непосредственном управлении собственников жилья (пр.8-го Марта, д. 1А; пр.8-го Марта, д.3; ул.Бакунина, д.61А; ул.Бекешская, д.10; ул.Гладкова, д.12Д; ул.Либерсона, д.33А; ул.Мичурина, д.7,к.4; ул.Мотоциклетная, д.55А; ул.Пугачева, д.39А; ул.Пушкина, д.163; ул.Свердлова/ Калинина, д.19/46; ул.Ставкого, д.9,к.А; ул.Суворова, д.167/3; ул.Суворова, д.167/4; ул.Суворова, д.167/5; ул.Суворова, д.167/6); на 38 МКД площадью 23,4 тыс.кв.м., находящихся во временном управлении на основании постановлений администрации г.Пензы. (пр.Строителей, д.3; 4-й пр.Аренского, д.№№14,16; 5-й пр.Аренского, д.№№5, 12, 14, 16; 4-й пр.Пестеля, д.№№5, 3А, 1/43; 1-й пр.Стасова, д.7; ул.9 Января, д.11; ул.Аустрина, д.133Г; ул.Глазунова, д.16а; ул.Ленина, д.45а; ул.Нестерова, д.3; ул.Депутатская, д.1/2; ул.Комсомольская/Ударная, д.19/6; ул.Лунинская, д. №№4, 6, 8, 10, 12; ул.Мусоргского, д.94; ул.Новая, д.19А; ул.Овраг Безымянный, д.1; ул.Павлова, д.№№5, 40; ул.Придорожная, д.25а; ул.Римсакова-Корсакова, д.16; ул.Комсомольская/Ударная, д.28/8; ул.Ленинградская, д.8а; ул.Володарского, д.77; ул.Егорова, д.№№2,2а; ул.Чаадаева, д.4а; ул.Коммунистическая, д.38а; ул.М.Горького,д.20).

5) В целях прозрачности и контроля за полнотой и своевременностью отражения в составе доходов предприятия фактов хозяйственной жизни по оказанию услуг гражданам, индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам, обеспечить учет и регистрацию заявок от собственников жилых и нежилых помещений МКД на выполнение санитарно-технических работ и услуги; электромонтажных работ и услуг; услуг по отделке помещений; плотницких работ; транспортных и иных услуг, тарифы на которые были установлены постановлением администрации г.Пензы от 16.11.2015 №1938, а также полное и своевременное отражение по бухгалтерскому учету ЖЭМУП №7 фактов выполнения работ (оказания услуг) и оплаты за данные работы (услуги).

6) При определении части прибыли за 2019 год, подлежащей перечислению в бюджет города Пензы, от использования имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения, обеспечить корректировку (увеличение) прибыли на сумму 2530,2 тыс.руб., за счет устранения нарушений, выявленных проверкой, из них: 556,0 тыс.руб. - неполное отражение выручки от основной деятельности; 5,6 тыс.руб. - неполное предъявлениезаказчику объема транспортных услуг с использованием автогидроподъемника; 1530,2 тыс.руб. - неправомерного отнесения расходов на себестоимость услуг; 428,4 тыс.руб. - прочие расходы, не принимаемые для расчета части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет города Пензы; 10,0 тыс.руб. - неправомерное включение в состав прочих расходов взноса в уставной капитал ООО МУП Ленинского района. Не допускать в дальнейшем отнесение на себестоимость предприятия расходов, не связанных с содержанием и ремонтом общего имущества МКД, находящихся в управлении или на обслуживании ЖЭМУП №7.

7) В целях обоснованности и правомерности расходования средств на оплату труда сотрудников предприятия, в соответствии с гл.22 Трудового кодекса РФ, определить с учетом мнения представительного органа работников или установить коллективным договором систему нормирования труда в ЖЭМУП №7, а также привести штатное расписание предприятия в соответствие с установленными нормативами численности сотрудников.

8) Руководствуясь ст.135 Трудового кодекса РФ, решение о премировании сотрудников предприятия за выполнение производственных показателей принимать на основании расчета экономических показателей деятельности предприятия, объективной и индивидуальной оценки труда каждого работника (за 9 месяцев 2019 года выплачено премий (с учетом отчислений во внебюджетные фонды) 3610,6тыс.руб. без учета выполнения производственных показателей, предусмотренных Коллективным договором). Выплату сотрудникам материальной помощи, разовой премии и единовременных выплат, которые не зависят от результатов производственной деятельности, осуществлять за счет и при наличии прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, как предусмотрено Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н, и Уставом ЖЭМУП №7.

9) В целях правомерного, обоснованного и эффективного расходования средств предприятия, в связи с отсутствием в ЖЭМУП №7 документального обоснования целесообразности и необходимости аренды у ООО МУП «Зеленое строительство» транспортных средств: МАЗ 5550В2-480-001 (г.р.н.Р519ОС58); ПАЗ-3423400 (г.р.н. К991УР58); погрузчик CASE SY 185 (г.р.н. 2890УТ58), Lada Largus KS035L (г.р.н. Р539СС58) по стоимости аренды цене 100,0тыс.руб., 50,0тыс.руб., 60,0тыс.руб. 45,6тыс.руб. в месяц соответственно, принять меры к расторжению договоров аренды данных средств, учитывая, что: МАЗ 5550В2-480-001 и погрузчик CASE SY 185 используются в большинстве случаев на объектах, не обслуживаемых ЖЭМУП №7; необходимость использования ПАЗ-3423400 в ЖЭМУП №7 отсутствует, в связи отсутствием с 01.01.2020 штатных единиц рабочих, подлежащих перевозке данным автобусом; Lada Largus KS035L используется для объезда МКД и контроля за выполнением работ по благоустройству объектов и перевозки материалов, при наличии собственного транспорта. При необходимости получения данных услуг осуществлять их закупку в соответствии с действующим законодательством с условием почасовой оплаты.

 10) При заключении договоров на оказание услуг по разработке, сопровождению и предоставлению доступа к информационной системе ЖКХ, юридических и иных услуг сторонних организаций, руководствоваться принципами закупок товаров, работ и услуг, предусмотренными ст.3 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», одним из которых является целевое и экономически эффективное расходование денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг (с учетом при необходимости стоимости жизненного цикла закупаемой продукции) и реализация мер, направленных на сокращение издержек заказчика.

11) С целью установления тарифов на услуги предприятия с учетом экономически обоснованных норм и нормативов материальных и трудовых затрат и уровня прибыли, достаточного для развития предприятия, руководствуясь «Порядком установления тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями города Пензы и работы, выполняемые муниципальными предприятиями и учреждениями города Пензы», утвержденным решением Пензенской городской Думы от 28.09.2012 №1010-43/5, обеспечить предоставление в администрацию города Пензы всех необходимых документов для установления тарифов на услуги ЖЭМУП №7 по аварийному обслуживанию МКД, транспортные и иные услуги.

12) Руководствуясь принципами единства судьбы земельных участков и прочно связанных с ними объектов, платности использования земли (п/п.5, 7 ст.1 Земельного Кодекса РФ), нормами ст.39.14, ст.39.17 Земельного Кодекса РФ обратиться в Управление муниципального имущества города Пензы с заявлением о предоставлении в аренду земельного участка при нежилом помещении по ул.Суворова,154а.

13) Принять меры по эффективному использованию муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия, тогда как настоящей проверкой установлено не использование имущества: нежилых помещений площадью 262,8кв.м. (2 этаж) по ул.5-й Виноградный проезд,12 и площадью 106,3кв.м. по ул.Суворова,198А; 8ед. транспортных средств из 25 ед. не эксплуатировались с момента передачи их из МУП ГАРСЖХ, т.к. находятся в нерабочем состоянии, меры по списанию данных средств ЖЭМУП №7 не принимались.

14) Устранить нарушения, выявленные настоящей проверкой, в части ведения бухгалтерского учета:

- обеспечить ведение балансового учета на счете 01 «Основные средства» муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия, из них: нежилого помещения по ул.Суворова, 198А первоначальной стоимостью 84,8тыс.руб числящегося на сч.08 «Вложения во внеоборотные активы»; имущества общей первоначальной и остаточной стоимостью 7055,7тыс.руб., из них: 3607,7тыс.руб. оборудование и элементы 11-ти детских площадок; 3450,0тыс.руб. объекты общегородского назначения, числящихся на забалансовых счетах;

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

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

- расходы на оплату пени, неустоек и штрафных санкций по решениям налоговых органов относить на счет 99 «Прибыли и убытки», как предусмотрено Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н.

***Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены:*** Управлению муниципального имущества города Пензы, Управлению жилищно-коммунального хозяйства г.Пензы, ЖЭМУП №7.

*Из информации, представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы администрацией города Пензы (письмо от 10.04.2020 №1-04-2757) следует:*

1) Нежилое помещение по ул.Суворова, 198А, площадью 106,3кв.м., передано на баланс в хозяйственное ведение ЖЭМУП №7 в результате реорганизации ЖЭМУП №7 путем присоединения к нему МУП «ГАРСЖХ». В настоящее время данное помещение используется ЖЭМУП №7.

2) Вопрос возврата в муниципальную казну оборудования и элементов 11-ти детских площадок, а также объектов общегородского назначения (комплекс военной техники «Танк-Т34»; мемориал «Гаубица 122мм образца 1910г») из хозяйственного ведения ЖЭМУП №7 рассматривается ежегодно. Управление муниципального имущества города Пензы предлагало создать учреждение, в функции которого входило бы содержание и обслуживание памятников города и оборудования детских площадок, однако, в связи с дефицитом бюджета, данный вопрос не нашел своего решения. Таким образом, передача с баланса ЖЭМУП №7 в муниципальную казну указанных объектов, до определения балансодержателя данного имущества, является преждевременной.

3) Управлением ЖКХ г.Пензы при подготовке проектов постановлений администрации г.Пензы о внесении изменений в постановление администрации г. Пензы от 04.06.2015г № 811 «О режиме функционирования Пензенского городского территориального звена территориальной подсистемы предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и определения временной обслуживающей организации по содержанию и ремонту общего имущества отдельных многоквартирных домов на территории г.Пензы», будет обеспечено отражение в перечне многоквартирных домов, оставшихся без управления, достоверных данных о площади жилых и нежилых помещений многоквартирных домов, подтвержденных технической документацией на данные МКД.

*Из информации, представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы Управлением муниципального имущества* *города Пензы (письма от 30.04.2020 №11/3774, от 11.06.2020 №13/4705, от 22.01.2020 №11/13093) следует, что* управлением предприняты меры ко взысканию в бюджет города Пензы части прибыли от использования имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения, за 2017-2019 годы в сумме 2085,6тыс.руб., арендной платы за земельный участок в сумме 127,5 тыс.руб., субарендной платы с ООО «СТС», ООО МУП «Зеленое строительство», ООО МУП «Ленинского района», ЖЭМУП №7 на общую сумму 457,9 тыс.руб. Имеются вступившие в законную силу судебные решения. Из суммы 954,4 тыс.руб. задолженности по арендным платежам за нежилые помещения по ул.Кирова,47 перечислено в бюджет г.Пензы 756,2тыс.руб., в отношении остальной суммы получены исполнительные листы, на основании которых возбуждены исполнительные производства. Управлением подано заявление об установлении размера требований кредиторов в рамках рассмотрения Арбитражным судом Пензенской области дела №А49-1823/2020 о несостоятельности (банкротстве) ЖЭМУП №7. Представление снято с контроля.

*Из информации, представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы Управлением ЖКХ города Пензы (письмо от 14.05.2020 №1344/4, от 23.01.2021 №3969/4) следует, что* представление находится в стадии выполнения, оставлено на контроле.

*Из информации, представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы ЖЭМУП №7 (письма от 11.06.2020 №260 и от 16.10.2020 №473, от 18.02.2020 №74) следует, что представление выполнено не в полном объеме.* Из задолженности перед бюджетом г.Пензы в сумме 3211,2тыс.руб. перечислено в бюджет г.Пензы 756,2 тыс.руб. в рамках исполнительных производств, возбужденных Управлением ФССП по Пензенской области. В связи с неудовлетворительным финансовым положением предприятия и наложением ФССП ареста на расчетные счета предприятия не представляется возможным выполнить 2 предложения: погасить задолженность перед бюджетом г.Пензы в сумме 3211,2 тыс.руб.; принять меры в соответствии с требованиями жилищного законодательства по восстановлению (изготовлению) технических паспортов на 56 МКД. На основании определения Арбитражного суда Пензенской области от 21.01.2021 по делу №А49-1823/2020 в отношении ЖЭМУП №7 введена процедура наблюдения.

**Проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия по очистке города за 2019 год и текущий период 2020г с целью установления полноты и своевременности отчислений в бюджет части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия, арендных платежей за земельные участки, проверка соблюдения действующего законодательства по владению, пользованию и распоряжению муниципальным имуществом, в** результате проведенного контрольного мероприятия выявлено нарушений и недостатков на сумму 12312,6 тыс.руб., в основном:

- 5020,2 тыс.руб. - дополнительные расходы предприятия на аренду нежилых помещений, передав которые в уставный капитал ООО «УБО города», МУП по очистке города лишилось возможности осуществлять свою уставную деятельность и вынуждено арендовать часть указанных помещений (в 2019 году - 3304,7тыс.руб.; в 1 полугодии 2020 года - 1715,5тыс.руб.);

- 2649,2 тыс.руб. - увеличены убытки предприятия в 2020 году в результате непроведения реконструкции котельной по ул.Бийская,3В, находящейся на концессии с 10.09.2015 по 10.09.2020, из них: 868,3 тыс.руб. - в связи с изменением остаточной стоимости объекта за период с 10.09.2015 по 10.09.2020; 1780,9тыс.руб. - расходы на проведение капитального ремонта котла;

- 2175,1 тыс.руб. - потери бюджета, из них: 1435,0тыс.руб. не перечислена в бюджет города Пензы в 2016-2020 годах концессионная плата ООО «Комфорт Сервис»; 740,2тыс.руб. - не дополучена бюджетом г.Пензы арендная плата за земельный участок по ул.Бийская,3В в результате незаключения договора аренды (в 2019 году 425,6 тыс.руб.; в 1 полугодии 2020 года - 314,5 тыс.руб.);

- 967,5тыс.руб. - средства, переданные в виде благотворительного пожертвования МАУ «Центр русской хоровой и вокальной культуры г.Пензы», которые фактически использованы на мероприятия, не соответствующие целям благотворительной помощи (ст. 2 Федерального закона от 11.08.1995 №135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)»), предмету договора №304 от 08.06.2018 и постановлению администрации г.Пензы от 08.06.2018 №1018;

-539,1 тыс.руб. - недополучено выручки в результате принятия на полигон мусора на безвозмездной основе на основании постановлений администрации г.Пензы (за 2019 год - 327,4 тыс.руб.; за 1 полугодие 2020 года - 130,7 тыс.руб.; в июле-августе 2020года - 81,2 тыс.руб***.***);

- 500,4 тыс.руб. - неэффективное расходование средств предприятия, выразившееся в оплате пени по платежам в бюджет и поставщикам по решениям судов в результате несвоевременной оплаты кредиторской задолженности вследствие отвлечения средств предприятия на предоставление займов и благотворительного пожертвования (в 2019 году - 433,4тыс.руб.; в 1 полугодии 2020 года - 67,0 тыс.руб.);

- 453,1 тыс.руб. - неправомерное отнесение расходов на себестоимость (арендная плата за помещение, не используемое предприятием в производственных целях; денежная компенсация на питание сотрудников, источником выплаты которой должна являться прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия; услуги ООО АК «Аудит Консалтинг» по проверке хозяйственной деятельности предприятия, которая не является обязательным аудитом, предусмотренным ст.5 Федерального закона от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и ст.26 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»; медицинские услуги, связанные с проверкой на COVID-19, которые не предусмотрены трудовым законодательством как услуги за счет средств работодателя) (за 2019 год - 238,0 тыс.руб.; за 1 полугодие 2020 год - 215,1тыс.руб.);

-8,0 тыс.руб. - излишне начислены в 1 полугодии 2020 года арендные платежи за земельный участок в связи с несвоевременным уведомлением Управлением муниципального имущества г.Пензы предприятия об уменьшении арендных платежей в связи с изменением ключевой ставки ЦБ РФ.

Также выявлены нарушения, связанные с использованием муниципального имущества:

- объект основных средств «озеленение участка на Индустриальная, 38», балансовой стоимостью 101,1 тыс.руб. (остаточной 0 руб.), фактически отсутствует, но с баланса не списан;

- общегородской объект «Стелла «Пенза» на трассе М-5 при въезде в г.Пенза, балансовой и остаточной стоимостью 1506,0тыс.руб. передан в хозяйственное ведение предприятия в нарушение п.2.3. Порядка определения состава имущества, закрепляемого за муниципальным унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения или муниципальным казенным предприятием на праве оперативного управления, утвержденного постановление администрации г.Пензы от 13.11.2013 №1331.

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

1.Администрации города Пензы:

1) Рассмотреть вопрос о правомерности и целесообразности рекомендаций МУП по очистке города по организации бесплатного временного размещения мусора на полигоне ТБО по печатям администрации районов, отраженных в постановлениях администрации г.Пензы от 19.03.2019 №464 и от 06.03.2020 №298 (с учетом изменений) «О проведении месячника по благоустройству территории города». Согласно п.п.1,2 ст.50 ГК, ст.2 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», Уставу МУП по очистке города, данное предприятие является коммерческой организацией, основная цель которой - получение прибыли, в результате выполнения данных рекомендаций предприятием недополучено выручки: за 2019 год 327,4 тыс.руб.; за 1 полугодие 2020 года 130,7тыс.руб.; в июле-августе 2020 года 81,2тыс.руб., что увеличивает убытки предприятия.

2) Обеспечить утверждение программ деятельности муниципальных унитарных предприятий города Пензы на следующий год в срок до 1 декабря текущего года, как предусмотрено п.2 «Правил разработки и утверждения программ деятельности и определения подлежащей перечислению в бюджет города части прибыли муниципальных унитарных предприятий», утвержденных постановлением главы администрации города Пензы от 26.09.2003 №1749 «О мерах по повышению эффективности использования муниципального имущества, закрепленного в хозяйственном ведении муниципальных унитарных предприятий», в соответствии с п.3 ч.1 ст.20 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». Тогда как, программа деятельности МУП по очистке города на 2020 год до настоящего времени не утверждена.

3) Принять меры по обеспечению своевременного контроля за выполнением концессионерами обязанностей, предусмотренных Федеральным законом от 21.07.2005 №115-ФЗ «О концессионных соглашениях» и концессионными соглашениями по своевременному перечислению в бюджет города Пензы концессионной платы; по проведению реконструкции (модернизации) объектов муниципальной собственности, других мероприятий, указанных в концессионных соглашениях, с целью недопущения использования концессионерами объектов муниципальной собственности без проведения реконструкции и других обязательных мероприятий.

4) Рассмотреть вопрос о правомерности издания приказа Управления муниципального имущества г.Пензы от 13.07.2020 №461 о передаче из муниципальной казны в хозяйственное ведение МУП по очистке города объекта «Магистральная водопроводная сеть пос.Лесной», балансовой стоимостью 40378,9тыс.руб., тогда как, согласно Положению о закреплении имущества, находящегося в муниципальной собственности города Пензы, на праве хозяйственного ведения и оперативного управления, утвержденному решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №79-7/5, передача муниципального имущества в хозяйственное ведение осуществляется на основании постановления администрации г.Пензы.

2. Управлению муниципального имущества города Пензы:

1) Передачу муниципального имущества в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям осуществлять в соответствии с Положением о закреплении имущества, находящегося в муниципальной собственности города Пензы, на праве хозяйственного ведения и оперативного управления, утвержденным решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №79-7/5, которое предусматривает передачу имущества в хозяйственное ведение муниципальному унитарному предприятию на основании постановления администрации города Пензы.

2) В рамках осуществления функций и полномочий собственника муниципального имущества, обеспечить соблюдение требований п.1 статьи 20 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», принять соответствующие меры по контролю за выполнением утвержденных показателей экономической эффективности деятельности предприятия, предусматривающих получение прибыли предприятием и уплату в бюджет города Пензы части прибыли от использования муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия. Учитывая недостаточно эффективную деятельность, неустойчивое финансовое положение и убыточность МУП по очистке города, принять меры по разработке мероприятий, направленных на осуществление рентабельной работы всех видов деятельности и повышение эффективности деятельности предприятия.

3) Рассмотреть вопрос о целесообразности нахождения в хозяйственном ведении на балансе МУП по очистке города общегородского объекта «Стелла «Пенза» на трассе М-5 при въезде в г.Пенза, балансовой и остаточной стоимостью 1506,0тыс.руб., исходя из норм, содержащихся в п.2.3. Порядка определения состава имущества, закрепляемого за муниципальным унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения или муниципальным казенным предприятием на праве оперативного управления, утвержденного постановление администрации г.Пензы от 13.11.2013 №1331, согласно которому состав имущества, закрепляемого за предприятием на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, определяется в зависимости от целей, предмета и видов деятельности предприятия, определенных его уставом.

4) Принять меры, предусмотренные действующим законодательством, к заключению договоров аренды земельных участков, расположенных под объектами недвижимости, находящимися в хозяйственном ведении предприятия, по адресам: г.Пенза, ул.Баумана, 1Г (сливная станция ЖБО); ул.Бийская,3В (6 объектов недвижимости) по ул.Бийская,16В, Бийская,16/3 (под объектами операторской, насосно-канализационным сооружением и насосно-воздуходувной станцией).

3. МУП по очистке города:

1) В целях обеспечения рентабельной деятельности предприятия, провести детальный анализ финансового состояния предприятия на предмет установления причин убыточности отдельных видов деятельности, разработать мероприятия, направленные на изыскание внутренних резервов для обеспечения безубыточной работы предприятия; увеличение доходов предприятия, не допуская оказание услуг на бесплатной основе; на выявление и сокращение непроизводительных и неэффективных расходов.

2) Не допускать неправомерного включения затрат в себестоимость услуг. При отнесении расходов на себестоимость или прочие расходы руководствоваться положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации»(ПБУ 10/99), утвержденным приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н, Уставом предприятия в части расходования прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты платежей в бюджет и части прибыли собственнику имущества.

3) Руководствуясь принципами единства судьбы земельных участков и прочно связанных с ним объектов, платности использования земли, установленными п.п.5, 7 ст.1 Земельного кодекса РФ, обратиться в Управление муниципального имущества города Пензы с заявлением по вопросу заключения договоров аренды земельных участков, расположенных под объектами недвижимости, находящимися в хозяйственном ведении предприятия, по адресам: г.Пенза, ул.Баумана, 1Г (сливная станция ЖБО); ул.Бийская,3В (6 объектов недвижимости), ул.Бийская,16В, Бийская,16/3 (под объектами операторской, насосно-канализационным сооружением и насосно-воздуходувной станцией).

4) Принять меры, предусмотренные Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина РФ от 13.10.2003 №91н, решением Пензенской городской Думы от 21.02.2014 №1416-59/5 «Об особенностях списания муниципального имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения муниципального унитарного предприятия или оперативного управления муниципального казенного предприятия», по объекту основных средств «Озеленение участка на Индустриальная, 38», балансовой стоимостью 101,1 тыс.руб. (остаточной 0 руб.).

***Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены*** МУП по очистке города и Управлению муниципального имущества города Пензы.

*Из информации, представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы администрацией города Пензы (письмо от 27.11.2020 №1-04-9286), следует:*

- замечания о целесообразности бесплатного временного размещения мусора на полигоне ТБО по печатям администрации районов будут учтены в дальнейшем при подготовке и согласовании постановления администрации г.Пензы о проведении месячника по благоустройству территории города в соответствии с Правилами благоустройства, соблюдения чистоты и порядка в г.Пензе, утвержденными решениями Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №66-7/5».

Однако, во вновь изданном постановлении администрации г.Пензы от 19.03.2021 №367 «О проведении месячника по благоустройству города» также даны рекомендации МУП по очистке города на период месячника организовать бесплатное размещение мусора на полигоне по захоронению ТКО, принятие и выполнение которых приведет к росту убыточности и ухудшению финансового состояния МУП по очистке города. В связи с изложенным Контрольно-счетной палатой города Пензы направлено информационное письмо о рассмотрении вопроса правомерности и целесообразности данных рекомендаций.

- программа деятельности МУП по очистке города на 2021 год направлена в администрацию г.Пензы на утверждение;

- проект решения Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №79-7/5 «Об утверждении Положения о закреплении имущества, находящегося в муниципальной собственности города Пензы, на праве хозяйственного ведения и оперативного управления», в части компетенции Управления муниципального имущества г.Пензы по принятию решений о передаче муниципального имущества в хозяйственное ведение и оперативное управление, направлен в Пензенскую городскую Думу.

 *Из информации Управления муниципального имущества* *города Пензы (письма №11/10677 от 27.11.2020, №11/13377 от 12.02.2021) следует, что при выполнении предложения по п*ередаче муниципального имущества в хозяйственное ведение муниципальным унитарным предприятиям в соответствии с Положением о закреплении имущества, находящегося в муниципальной собственности города Пензы, на праве хозяйственного ведения и оперативного управления, утвержденным решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №79-7/5, управлением внесены изменения в постановление администрации г.Пензы от 13.11.2013 №1331 «Об утверждении порядка определения состава имущества, закрепляемого за муниципальным унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения или муниципальным казенным предприятием на праве оперативного управления и утверждения уставов муниципальных унитарных предприятий или муниципальных казенных предприятий и внесения в них изменений» в части осуществления полномочий, связанных с передачей предприятию имущества на праве хозяйственного ведения или оперативного управления.

В остальной части представленная информация противоречит требованиям действующего законодательства, а именно п. 12 ч. 1 ст. 20 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п.п.1.15-1.16 ст.44.1 Устава города Пензы, принятого решением Пензенской городской Думы от 30.06.2005 №130-12/4, и п.п.2.2.15, 2.2.16 Положения об Управлении муниципального имущества города Пензы, утвержденного постановлением администрации г.Пензы от 16.09.2019 №1775. Контрольно-счетной палатой города Пензы в адрес Управления муниципального имущества города Пензы дополнительно направлено информационное письмо о необходимости выполнения предложений, указанных в представлении от 28.10.2020 №205/КСП (представление оставлено на контроле).

*Из информации, представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы МУП по чистке города (письмо от 23.11.2020 №1214), следует, что представление Контрольно-счетной палаты города Пензы в основном выполнено, оставлено на контроле в части* заключения договоров аренды земельных участков, расположенных под объектами недвижимости, находящимися в хозяйственном ведении предприятия, по адресам: г.Пенза, ул.Баумана, д.1Г; ул.Бийская, д.3В, ул.Бийская, д. 16В, ул.Бийская, д.16/3. Меры принимаются.

**В ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности МУП «Пензенские бани» за 2019 год и текущий период 2020 г. с целью установления полноты и своевременности отчислений в бюджет части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия, арендных платежей за земельные участки, проверки соблюдения действующего законодательства по владению, пользованию и распоряжению муниципальным имуществом,** установлены следующие нарушения и недостатки:

- 9567,5 тыс.руб. - непринятие УМИ г.Пензы мер к взысканию с МУП «Пензенские бани» денежных средств по исполнению мировых соглашений, заключенных в 2010-2011г. и утвержденных определениями Арбитражного суда Пензенской области №А49-2783/2010 и №А49-767/2011;

 - 3698,5 тыс.руб. - выплата ежемесячных премий без учета показателей эффективности труда, без анализа финансового, экономического состояния предприятия (в 2019 году - 2146,7тыс.руб.; за 9 месяцев 2020 года - 1551,8тыс.руб.);

- 2327,1 тыс.руб. - неэффективное расходование средств предприятия (в 2019 году - 1498,9 тыс.руб. за 9 месяцев 2020 года - 828,2тыс.руб.), в том числе:

 910,0 тыс.руб. и 357,5 тыс.руб. соответственно - расходы на оплату договоров подряда на оказание услуг по погрузке, доставке и разгрузке дров, целесообразность которых не подтверждена документально; кроме того, заключенных без проведения закупочных процедур и без обоснования цены;

 445,6 тыс.руб. и 360,5 тыс.руб. соответственно - пени за нарушение сроков уплаты налоговых платежей, страховых взносов во внебюджетные фонды и поставщикам на основании решений судов;

 93,3 тыс.руб. и 110,2 тыс.руб. соответственно - списание на себестоимость запасных частей при отсутствии документов, подтверждающих необходимость замены тех или иных запчастей и деталей автомобилей и стоимость ремонта;

 50,0 тыс.руб. в 2019 году - списание материалов на изготовление мебели без документов, подтверждающих потребность в материалах и нормы расхода;

-1603,5 тыс.руб. - закупка материалов подотчетными лицами в нарушение Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», при отсутствии документов, связанных с изучением рынка, проведением мониторинга цен, запроса коммерческих предложений и др. (в 2019 году - 991,5тыс.руб.; в январе-сентябре 2020 года - 612,0тыс.руб.);

- 663,1 тыс.руб. - возможное получение бюджетом г.Пензы дохода в виде арендной платы за земельные участки, расположенные по ул.Рахманинова, д.50 и Конструкторской, д.12А в случае своевременного заключения договора аренды (в 2019 году - 425,5 тыс.руб.; за 9 месяцев 2020 года - 237,6 тыс.руб.);

-547,5 тыс.руб. - неотражение в «Отчете о прибылях и убытках» за 2019 год суммы начисленного единого налога на вмененный доход (нарушено Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н);

 -314,8тыс.руб. - неправомерное отнесение на себестоимость и прочие расходы стоимости ТМЦ и услуг (197,0тыс.руб. в 2019 году и 112,0 тыс.руб. в 2020 году) на основании документов, оформленных с нарушением требования законодательства, без документального подтверждения их оплаты; и излишнее начисление арендной платы за земельный участок (5,8 тыс.руб. в 2020 году);

-139,4 тыс.руб. - безрезультатные расходы предприятия на ремонт автомобиль RENO SYMBOL в 2020 году, который не используется в деятельности предприятия;

-271,6 тыс.руб. - занижен план по части прибыли за 2019 год, подлежащей перечислению в бюджет г.Пензы в 2020 году, в результате неправомерного применения показателя «чистая прибыль», вместо прибыли за вычетом налогов в бюджет и других обязательных платежей;

-157,8 тыс.руб. - выдача денежных средств в подотчет с нарушением порядка ведения кассовых операций, из них: 73,5тыс.руб. на расходы, не связанные с осуществлением производственной деятельности юридического лица; 84,3 тыс.руб. на срок, превышающий установленный срок представления авансовых отчетов.

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

1. Администрации города Пензы:

1) Правила разработки и утверждения программ деятельности и определения подлежащей перечислению в бюджет города части прибыли муниципальных унитарных предприятий администрации г. Пензы, утвержденные постановлением администрации г.Пензы от 26.09.2003 №1749, по вопросу определения подлежащей перечислению в бюджет города Пензы части прибыли от использования имущества, закрепленного за муниципальными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения, привести в соответствие с п.2 ст.17 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях», 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, согласно которым часть прибыли, подлежащая перечислению в бюджет г.Пензы, определяется от прибыли, остающейся в распоряжении муниципального унитарного предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей. Тогда как, в п.4 вышеназванных Правил предусмотрено исчисление части прибыли, подлежащей перечислению в бюджет города, исходя из суммы чистой прибыли (нераспределенной прибыли) предприятия, что не соответствует нормам законодательства.

2) Обеспечить утверждение программ деятельности муниципальных унитарных предприятий города Пензы на следующий год в срок до 1 декабря текущего года, как предусмотрено постановлением главы администрации города Пензы от 26.09.2003 №1749 «О мерах по повышению эффективности использования муниципального имущества, закрепленного в хозяйственном ведении муниципальных унитарных предприятий», в соответствии с п.3 ч.1 ст.20 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». В нарушение указанных норм программа деятельности МУП «Пензенские бани» на 2020 год до настоящего времени не утверждена.

2.Управлению муниципального имущества города Пензы:

1) Как органу, осуществляющему полномочия собственника муниципального имущества, принять меры, предусмотренные ст.15 Федерального закона от 14.11.2002г №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», в отношении МУП «Пензенские бани», чистые активы которого имеют отрицательное значение в течении 3-х последних лет, т.е. меньше уставного фонда предприятия (100,0 тыс.руб.) и минимального размера уставного фонда (100,0тыс.руб.), установленного ст.12 Федерального закона от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях».

2) Принять меры, предусмотренные действующим законодательством, к заключению договоров аренды земельных участков, расположенных под объектами недвижимости, находящимися в хозяйственном ведении МУП «Пензенские бани», по адресам: ул.Конструкторской,12А, кадастровой стоимостью 4023,1тыс.руб.; ул.Рахманинова,50, кадастровой стоимостью 2783,0тыс.руб.

3. МУП «Пензенские бани»:

1) Рассмотреть вопрос об установлении тарифов на услуги саун, прачечной и парикмахерские услуги МУП «Пензенские бани» с учетом экономически обоснованных норм и нормативов материальных и трудовых затрат и уровня прибыли, достаточного для развития предприятия, учитывая, что данные виды деятельности предприятия являются убыточными, тариф на данные услуги не пересматривался в течении нескольких лет, в связи с чем, обратится в администрацию города Пензы с заявлением и приложением всех необходимых документов, предусмотренных «Порядком установления тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями города Пензы и работы, выполняемые муниципальными предприятиями и учреждениями города Пензы», утвержденным решением Пензенской городской Думы от 28.09.2012 №1010-43/5.

2). В целях эффективного и рационального использования средств предприятия сделки по приобретению товарно-материальных ценностей, выполнению работ и оказанию услуг для предприятия осуществлять на основании расчетов экономической эффективности и целесообразности приобретения ТМЦ или оказания услуг, с проведением процедуры закупки в соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», одним из принципов которого является целевое и экономически эффективное расходование денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг (с учетом при необходимости стоимости жизненного цикла закупаемой продукции), реализация мер, направленных на сокращение издержек заказчика. Цену закупки определять на основании проведенного мониторинга цен на данные товары или услуги по результатам изучения соответствующего рынка услуг и анализа коммерческих предложений потенциальных поставщиков и (или) исполнителей услуг.

3) Решение о премировании сотрудников предприятия за результаты производственной деятельности принимать на основании данных о выполнении экономических показателей деятельности предприятия, с учетом выполнения конкретных показателей премирования, предусмотренных Коллективным договором, объективной и индивидуальной оценки труда каждого работника.

4) Руководствуясь принципами единства судьбы земельных участков и прочно связанных с ним объектов, платности использования земли, установленными п.п.5, 7 ст.1 Земельного кодекса РФ, обратиться в Управление муниципального имущества города Пензы с заявлением по вопросу заключения договоров аренды земельных участков, расположенных под объектами недвижимости, находящимися в хозяйственном ведении предприятия, по адресам: ул.Конструкторская, 14А, ул.Рахманинова,50.

5) Руководствуясь ч.1 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которой не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок, обеспечить формирование полной и достоверной информации при списании материальных ценностей на ремонт автомобилей, предусмотрев необходимость оформления документов, являющихся обоснованием для проведения ремонтных работ, отражающих выявленные дефекты (неисправности) и меры для их устранения, а также позволяющих идентифицировать произведенные расходы применительно к конкретному автомобилю. Списание материалов на изготовление мебели и изделий из дерева производить с учетом норм расхода и документов, подтверждающих потребность в материалах.

6) Принять меры по эффективному использованию муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении предприятия, тогда как, в настоящий момент в деятельности предприятия не используются 2 объекта балансовой стоимостью 388,3тыс.руб.: автомобиль RENO SYMBOL (358,6тыс.руб.), ванна/подводный массаж (29,7тыс.руб.), безрезультатные расходы на ремонт и содержание которых составили 139,4 тыс.руб. в 2020г.

7) Кассовые операции осуществлять в соответствии с требованиями Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», в части: отражения в письменных заявлениях подотчетных лиц или в распорядительном документе предприятия срока, на который выдаются подотчетный суммы; недопущения выдачи денежных средств на цели, не связанные с оплатой товаров, услуг и других расходов производственного назначения; соблюдения установленного директором предприятия срока представления авансовых отчетов о выданных в подотчет денежных средствах. Не допускать в дальнейшем принятие к учету авансовых отчетов сотрудников без приложения документов, подтверждающих расходование данных средств (кассовых документов, чеков ККМ и других аналогичных документов).

 ***Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены*** Управлению муниципального имущества города Пензы и МУП «Пензенские бани».

*Из информации, представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы администрацией города Пензы (письмо от 09.02.2021 №1-04-10815), следует:*

- подготовлен проект постановления администрации г.Пензы о внесении изменений в постановление главы администрации г.Пензы от 26.09.2003 №1749 «О мерах по повышению эффективности использования муниципального имущества, закрепленного в хозяйственном ведении муниципальных унитарных предприятий», который находится на согласовании;

- утверждение программы деятельности предприятия на следующий год в соответствии с постановлением главы администрации города Пензы от 26.09.2003 №1749 принято к исполнению.

*Из информации, представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы Управлением муниципального имущества* *города Пензы (письмо от 25.12.2020 №11/12849; от 21.01.2021 №11/12849), следует:*

- вопрос о принятии мер в соответствии со ст.15 Федерального закона от 14.11.2002г №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» по списанию задолженности будет рассмотрен после предоставления МУП «Пензенские бани» годовой бухгалтерской отчетности предприятия;

- в адрес МУП «Пензенские бани», на основании ст.39.20 Земельного кодекса РФ направлены проекты договоров аренды земельных участков по ул.Конструкторской,12А, ул.Рахманинова, 50.

Представление Управлению муниципального имущества г. Пензы, оставлено на контроле.

*Из информации, представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы МУП «Пензенские бани» (письмо от 11.01.2021 №01)* следует, что предложения выполнены, представление снято с контроля.

**Совместно с прокуратурой Ленинского района города Пензы на основании требования от 22.06.2020 №7-08-2020 проведена проверка МКП «Теплоснабжение г.Пензы» за 2019 год, текущий период 2020 года по вопросам эффективности осуществления финансово-хозяйственной деятельности, правомерного и эффективного использования муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении предприятия,** в ходе которой выявлены следующие нарушения и недостатки:

1 Концепцией управления государственным имуществом и приватизации в Российской Федерации, одобренной Постановлением Правительства РФ от 09.09.1999 №1024 (в ред. от 29.11.2000), предусмотрено, что для оптимизации количества унитарных предприятий необходимо, чтобы организации в форме унитарного предприятия, в том числе казенного, создавались исключительно в тех случаях, когда цели и задачи, ради которых они создаются, не могут быть реализованы хозяйствующими субъектами иной организационно-правовой формы.

Контрольно-счетной палатой города Пензы (до 2014 года - Контрольно-счетной палатой Пензенской городской Думы) неоднократно, по итогам проверок МКП «Теплоснабжение г.Пензы» в 2008, 2009, 2010, 2014 годах было рекомендовано администрации города Пензы рассмотреть вопрос по оптимизации выполнения полномочий муниципального образования города Пензы по организации теплоснабжения населения, отнесенных к вопросам местного значения городского округа ст.16 (п.1 ч.4) Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», путем создания структуры, исключающей возможность возникновения субсидиарной ответственности муниципального образования перед поставщиками коммунальных услуг. Однако, данные рекомендации не были выполнены. Постановление администрации города Пензы от 05.03.2018 №356 «Об условиях приватизации МКП «Теплоснабжение г.Пензы», которым предусмотрено приватизировать данное предприятие путем преобразования в акционерное общество «Теплоснабжение г.Пензы» с уставным капиталом 576491,8 тыс.руб., было издано после того, как Управлением ФССП по Пензенской области, на основании судебных решений по искам ПАО «Т Плюс», в январе 2018 года было возбуждено в отношении МКП «Теплоснабжение г.Пензы» сводное исполнительное производство, в связи с чем, в государственной регистрации начала процедуры реорганизации МКП «Теплоснабжение г.Пензы» в форме преобразования было отказано решением ИФНС по Октябрьскому району г.Пензы №2331А от 13.03.2018.

2. В рамках сводного исполнительного производства с января 2018 года наложено взыскание на все денежные средства, поступающие на расчетные счета предприятия, а также на 70% наличных денежных поступлений в кассу предприятия. По состоянию на 15.05.2020 сумма неисполненных обязательств сводного исполнительного производства №417/18/58014 составляла 1599956,2 тыс.руб., из них: 1342208,8 тыс.руб. в пользу ПАО «Т Плюс»; 134012,6 тыс.руб. в пользу ООО «Горводоканал»; 102414,7 тыс.руб. в пользу ООО «ТНС энерго»; 18470,7 тыс.руб. в пользу АО «Теплосеть Т Плюс»; 2849,4 тыс.руб. в пользу прочих кредиторов.

3. За 2019 год от основной деятельности (от продаж) предприятия получена прибыль в размере 34188,0 тыс.руб., из них ввиду прибыли от услуг по передачи тепловой энергии по сетям, находящимся в оперативном управлении предприятия и от прочей деятельности в сумме 147262,0 тыс.руб. и убытка от реализации горячей воды в сумме 113074,0 тыс.руб.

Основными причинами убыточной деятельности предприятия являются:

- установление предприятию тарифов в 2008-2010 годах ниже экономически-обоснованных затрат, прошедших экспертизу регулирующего органа (в 2008 году на 129000,0 тыс.руб.; в 2009 году на 80700,0 тыс.руб.; в 2010 год на 64500,0 тыс.руб.);

- расчеты потребителей за горячую воду перед МКП «Теплоснабжение г.Пензы» по установленному нормативу количества тепловой энергии в составе ГВС и расчеты за количество тепловой энергии на ГВС перед ПАО «Т Плюс» по фактическим показаниям приборов учета этих же потребителей приносят ежемесячный убыток предприятию от 6000,0 тыс.руб. до 10000,0 тыс.руб., при этом суды полностью взыскивают долг с МКП «Теплоснабжение г.Пензы», а Управление по регулированию тарифов и энергосбережению Пензенской области не включает факт покупки тепловой энергии на ГВС в тариф, учитывает только количество энергии на приготовление ГВС по нормативу;

- невключение в тариф Управлением по регулированию тарифов и энергосбережению Пензенской области выпадающих (недополученных) доходов предприятия за 2016-1017гг в размере 132,8млн.руб., подтвержденные актами приема-передачи ПАО «Т Плюс» и решениями Арбитражного суда Пензенской области, которые должны учитываться при установлении регулируемых цен в соответствии с п.13 постановления Правительства РФ от 22.10.2012 №1075 «О ценообразовании в сфере теплоснабжения», а также затраты предприятия в размере 18,6млн.руб., связанные с переходом на прямые договоры между собственниками помещений и поставщиками коммунальных услуг. Претензия МКП «Теплоснабжение г.Пензы» от 18.01.2019 №181/07 о пересмотре величины тарифов на 2019 год оставлена без удовлетворения.

С учетом прочих доходов (364407,0 тыс.руб.), прочих расходов (505350,0 тыс.руб.), налога на прибыль за вычетом отложенных налоговых обязательств (1204,0 тыс.руб.) чистый убыток предприятия за 2019 год составил 107959,0 тыс.руб., который сложился, в основном, за счет прочих расходов, основную долю которых составили: 49336,6 тыс.руб. - расходы прошлых лет на приготовление горячей воды, взысканные на основании решений судов по искам ПАО «Т Плюс»; 32194,3тыс.руб. - убыток за счет невосстановленного резерва по сомнительным долгам; 30148,3тыс.руб. - корректировка реализации в сторону уменьшения на основании судебных решений; 7544,0тыс.руб. - списание дебиторской задолженности, безнадежной ко взысканию; 4975,7тыс.руб. - судебные издержки; 2927,4тыс.руб. - проценты за пользование чужими денежными средствами; 1446,6тыс.руб. - пени ввиду несвоевременной уплаты налогов.

4. Дебиторская задолженность предприятия по состоянию на 01.01.2019 составляла 1150045,0тыс.руб., из них 372768,3 тыс.руб. – в пользу ПАО «Т-Плюс» за услуги по передаче тепловой энергии по сетям МКП «Теплоснабжение г.Пензы; по состоянию на 01.07.2020– 1795990,8тыс.руб., из них 980531,7тыс.руб. – в пользу ПАО «Т-Плюс» за услуги по передаче тепловой энергии; 758273,1тыс.руб. - задолженность покупателей и заказчиков; 57186,0тыс.руб. - прочая дебиторская задолженность.

При условии зачета ПАО «Т-Плюс» при расчетах за тепловую энергию встречных требований МКП «Теплоснабжение г.Пензы» за услуги по передаче тепловой энергии по сетям предприятия дебиторская задолженность составляет: по состоянию на 01.01.2019г - 777276,7 тыс.руб.; на 01.07.2020 - 815459,1 тыс.руб.

5. Кредиторская задолженность предприятия составляла по состоянию на 01.01.2019 - 1843959,2тыс.руб.; по состоянию на 01.07.2020 – 2589786,0тыс.руб. (из них 2326337,0 тыс.руб. просроченная), в том числе: 2401360,3тыс.руб. перед поставщиками и подрядчиками (из них: 1994608,9 тыс.руб. - ф-л «Мордовский» ПАО «Т-Плюс»; 206685,1 тыс.руб. - ООО «Горводоканал»; 154783,2 тыс.руб. - ООО «ТНС энерго Пенза»; 26660,5тыс.руб. - АО «Т Плюс Теплосеть Пенза»); 47726,5тыс.руб. - перед бюджетом и внебюджетными фондами; 1888,3тыс.руб. - по оплате труда; 138810,9тыс.руб. – авансы и прочие кредиторы.

6. В ходе настоящей проверки установлены следующие нарушения и недостатки:

- 698873,2 тыс.руб. - сумма превышения просроченной кредиторской задолженности перед поставщиками (2228716,0 тыс.руб.) над просроченной дебиторской задолженностью потребителей (1529842,8 тыс.руб.);

 -330673,8 тыс.руб. - превышение неисполненных обязательств по исполнительным листам ПАО «Т Плюс» по состоянию на 15.05.2020 над суммой кредиторской задолженности в пользу ПАО «Т Плюс» (за вычетом дебиторской задолженности) по состоянию на 01.06.2020;

-49301,6тыс.руб. - ежемесячные и ежеквартальные премии сотрудникам предприятия (с учетом взносов во внебюджетные фонды), выплаченные без учета показателей эффективности труда, без анализа финансового, экономического состояния предприятия (в 2019 году - 33737,0 тыс.руб.; в январе-мае 2020 года - 15564,6 тыс.руб.);

 -32149,0 тыс.руб. - денежные средства, поступившие от потребителей и подлежащие направлению на цели инвестиционной программы, согласно тарифным назначениям и смете предприятия, фактически направлены службой судебных приставов на погашение кредиторской задолженности поставщиков в рамках исполнительного производства (в 2019 году - 22545,1 тыс.руб.; в январе-мае 2020 года - 9603,9тыс.руб.) ;

 -14766,2 тыс.руб. - отвлечение на иные цели денежных средств, поступивших от населения в оплату за ГВС: АО «Арбековское» (в 2019 году - 5768,6 тыс.руб.; в январе-июне 2020 года - 4208,7тыс.руб.) и АО «Жилфонд Железнодорожного района» (в 2019 года - 3723,4 тыс.руб.; в январе-июне 2020 года - 1065,5тыс.руб.) (неполная оплата управляющими организациями поставщику ГВС средств, поступивших от населения);

 -1255,3тыс.руб - необоснованные расходы в составе себестоимости (амортизация и земельный налог в части помещений, не используемых предприятием) (в 2019 году - 899,3 тыс.руб.; в январе-мае 2020 года - 356,0 тыс.руб.);

 -1005,3 тыс.руб. - необоснованно отражены в составе прочих расходов и отнесены на уменьшение финансового результата амортизация общегородского объекта и налог на имущество на остаточную стоимость помещений, не используемых предприятием (в 2019 году - 808,6 тыс.руб.; в январе-мае 2020году - 196,7 тыс.руб.);

 -253,7 тыс.руб. - отсутствует экономическая целесообразность расходов на реконструкцию в 2017 году ЦТП №107, арендуемого у АО «Пензтеплоснабжение» на основании договора №03/11 от 28.02.2011, которые не подлежат возмещению арендатором в связи с отсутствием согласия данного арендатора на проведение реконструкции.

***По итогам проверки совместно с сотрудниками прокуратуры Ленинского района города Пензы оформлен акт проверки.***

**По результатам проведенного контрольного мероприятия прокуратурой Ленинского района города Пензы** (согласно информации от 29.12.2020 №7-12-2020) **внесены представления:**

- МКП «Теплоснабжение г.Пензы» об устранении нарушений при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности предприятия и использования муниципального имущества (в части бездействия по выполнению инвестиционной программы, непроведения регистрации права оперативного управления на нежилое помещение, неоформления права аренды или постоянного (бессрочного) пользования на 18 земельных участков, дополнительных необоснованных расходов предприятия на оплату земельного налога и налога на имущество в части площади неиспользуемых разрушенных объектов). Данное представление рассмотрено, удовлетворено, 1 должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности;

- главе администрации города Пензы об устранении нарушений законодательства об общих принципах организации местного самоуправления и о муниципальной собственности.

**По предложению прокуратуры Ленинского района г.Пензы (письмо от 16.12.2019 №07-12-2019) проведена проверка в муниципальном бюджетном учреждении «Автомобильное транспортное хозяйство» за 2019 год и текущий период 2020 года расходования средств бюджета города Пензы на организацию транспортного обслуживания учреждений, организаций бюджетной сферы, органов местного самоуправления и представление транспортных средств для перевозки пассажиров с ограниченными физическими возможностями, и внебюджетных средств, а также использования муниципального имущества, закрепленного за учреждением.** В результате проведенного контрольного мероприятия выявлено нарушений всего на сумму 90051,23 тыс. руб., в том числе:

1) Нарушения, связанные с расходованием денежных средств на общую сумму 2376,89 тыс. руб., из них:

- 825,89 тыс.руб. – расходы на оплату электрической энергии в отсутствие данных о фактическом потреблении учреждения, так как учет объемов потребленной электроэнергии в МБУ «АТХ» осуществляется путем определения разности показаний общего прибора учета трансформаторной подстанции ТП-199, находящейся в оперативном управлении учреждения, с данными потребления, предоставленными электроснабжающей организации 11 субабонентами, достоверность которых установить не представляется возможным;

- 426,57 тыс.руб. – сумма кредиторской задолженности учреждения по состоянию на 01.01.2020 за счет средств от иной приносящей доход деятельности, не обеспеченная источниками погашения (при кредиторской задолженности за счет собственных доходов в сумме 3567,22 тыс.руб. по состоянию на 01.01.2020, дебиторская задолженность по доходам учреждения составляла 2950,25 тыс.руб., остаток денежных средств на счете в финансовом органе – 190,4 тыс.руб., т.е. кредиторская задолженность обеспечена источниками доходов на 88,04%);

- 420,02тыс.руб. – неправомерное расходование средств субсидии, выделенной МБУ «АТХ» на выполнение муниципального задания, ввиду использования 6 транспортных средств за пределами времени работы, указанного в заявках на транспортное обслуживание органов местного самоуправления, из них списано моторное топливо на общую сумму 97,14 тыс.руб., в также произведена выплата заработной платы водителям в сумме 308,1 тыс.руб.; а также расходы на приобретение моторного топлива, списанного на пробег 9 автомобилей по часто повторяющимся маршрутам в начале рабочего дня и по его окончании на сумму 14,78 тыс.руб.;

- 216,29 тыс. руб. – несвоевременное перечисление субсидий Управлением транспорта и связи города Пензы на лицевой счет учреждения, открытый в Финансовом управлении города Пензы, а именно: на выполнение муниципального задания – 188,29 тыс.руб. (на 1-13 рабочих дней позже установленного срока), субсидии на иные цели - 28,0 тыс. руб. (на 1,5 месяца позже установленного срока);

- 183,47 тыс.руб. – расходы на осуществление перевозок лиц с ограниченными физическими возможностями за счет средств бюджета города Пензы. Затраты МБУ «АТХ» на оказание муниципальной услуги «Предоставление социального обслуживания в стационарной форме, включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, социально-правовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов» по оплате труда работников и приобретение горюче-смазочных материалов при плане в сумме 605,03 тыс.руб. составили 971,98 тыс.руб., разница в сумме 366,94 тыс.руб. в полном объеме была оплачена за счет средств бюджета города Пензы, тогда как субсидии на мероприятия по созданию условий для предоставления транспортных услуг гражданам, имеющим заболевания опорно-двигательного аппарата, к объектам социальной инфраструктуры предоставляются бюджетам муниципальных образований на условиях софинансирования соответствующих расходов за счет средств бюджета Пензенской области (50%) и средств бюджетов муниципальных образований (50%), соответственно за счет средств бюджета города Пензы подлежали оплате только расходы в сумме 183,47 тыс.руб.;

- 144,66 тыс.руб. - использование средств субсидии на выполнение муниципального задания с нарушением условий ее предоставления, а именно: оплата страховых взносов, начисленных по предпринимательской деятельности (105,2 тыс.руб.); выплата заработной платы водителям, осуществляющим работу по предпринимательской деятельности (39,46 тыс.руб.);

- 81,88 тыс. руб. – неправомерное расходование (планирование) бюджетных средств на уплату налогов в связи с неприменением коэффициента платной деятельности при расчете нормативных затрат;

- 40,04 тыс.руб. - за счет собственных доходов МБУ «АТХ» выплачены денежные средства работникам, начисленные за счет средств субсидии;

- 16,6 тыс.руб. – излишнее списание моторного топлива (бензин АИ92) ввиду нарушений при установлении норм расхода топлива;

- 13,45 тыс.руб. - неправомерная выплата заработной платы с начислениями на оплату труда за счет средств субсидии;

- 7,56 тыс.руб. - неправомерная выплата заработной платы с начислениями на оплату труда за счет собственных доходов МБУ «АТХ»;

-0,46 тыс.руб. – неправомерное списание топлива на пробег автомобиля, не подтверждающийся данными первичных документов (путевого листа).

2) Нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности на общую сумму 73003,8 тыс. руб., из них:

- 54386,93 тыс.руб. – искажение данных бюджетной отчетности за 2020 год: отражены недостоверные данные о дебиторской и кредиторской задолженностях; установлено расхождение данных бухгалтерской отчетности о фактических расходах с данными первичных документов; данные об остаточной стоимости имущества в ф.0503730 не соответствуют данным, отраженным в бухгалтерском учете учреждения по счету 101 «Основные средства» за счет внебюджетных источников;

- 17780,84 тыс. руб. – балансовая стоимость объектов основных средств, неправомерно учитываемых на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

- 260,29 тыс. руб. – при принятии объектов основных средств к бухгалтерскому учету не была начислена амортизация в размере 100% балансовой стоимости;

- 178,0 тыс. руб. – стоимость муниципального имущества, не отнесенного по бухгалтерскому учету в установленном порядке к категории особо ценного движимого имущества и не включенного в перечень такого имущества;

- 170,98 тыс.руб. - оплата расходов (компенсационные выплаты при увольнении, возмещение расходов за медицинский осмотр с начислениями, оплата штрафа за нарушение ПДД) с подстатьи КОСГУ, не предусматривающей данные расходы, без последующего восстановления расходов (1,3 тыс.руб. – бюджетные средства, 169,68 тыс.руб. – собственные доходы);

- 73,23 тыс.руб. – отражение в бухгалтерском учете записи, не соответствующей факту хозяйственной жизни (шины пневматические);

- 50,96 тыс. руб. – объекты основных средств стоимостью до 3,0 тыс. руб. (с 2018 года до 10,0 тыс. руб.) включительно за единицу не списаны в установленном порядке с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете 21.00 «Основные средства в эксплуатации»;

- 2,57тыс.руб. – иные нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета.

3) Нарушения, связанные с осуществлением закупок товаров, работ, услуг на общую сумму 7188,3 тыс. руб., из них:

- 6356,3 тыс. руб. – сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных с единственным поставщиком, не размещены в единой информационной системе в нарушение требований Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ;

- 832,0 тыс. руб. – закупки у единственного поставщика, связанные с приобретением электроэнергии и услуг по техническому обслуживанию, диагностике и ремонту, на сумму свыше 100,0 тыс. руб. по каждому договору, произведены без включения информации о данных закупках в план закупок на 2018, 2019 и 2020 годы в нарушение требований Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ (информация об исполнении данных договоров в ЕИС также не размещалась).

4) Нарушения, связанные с использованием муниципального имущества на общую сумму 7482,24 тыс. руб. или 8,27% от общей суммы нарушений, из них: особо ценное движимое имущество, которое в деятельности учреждения не используется (балансовая стоимость 7232,34 тыс. руб.) и списание с балансового учета особо ценного движимого имущества через год после издания соответствующего постановления (балансовая стоимость 249,9 тыс. руб.).

5) нарушения, связанные с установлением должностных окладов на общую сумму 459,27 тыс.руб. или 0,51% от общей суммы нарушений – разница в окладах по должности «главный инженер» установленных штатным расписанием учреждения и положением об оплате труда, утвержденным учредителем.

Кроме того, в ходе проверки установлена возможная экономия средств бюджетного учреждения в сумме 66,59 тыс.руб., из них: 30,62 тыс.руб. – средства на оплату транспортного налога по неиспользуемым транспортным средствам (11,22 тыс.руб. – средства субсидии на выполнение муниципального задания, 19,4 тыс.руб. – собственные доходы), а также средства на оплату страховых премий по указанным транспортным средствам в сумме 35,97 тыс.руб. (15,65 тыс.руб. – средства субсидии на выполнение муниципального задания, 20,32 тыс.руб. - собственные доходы).

Также выявлены многочисленные нарушения, допущенные Управлением транспорта и связи города Пензы при исполнении полномочий учредителя МБУ «Автомобильное транспортное хозяйство», в том числе при формировании муниципального задания на 2019 и 2020 год, заключении соглашений о предоставлении субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели, соблюдении порядка и своевременности перечисления субсидий из бюджета города Пензы на счет учреждения, осуществлении контроля за качеством выполнения муниципального задания и за расходованием субсидий.

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

1. Администрации города Пензы:

1) Разработать порядок и условия транспортного обслуживания должностных лиц органов местного самоуправления города Пензы и бюджетных учреждений, обеспечиваемого в связи с исполнением ими должностных обязанностей, в целях упорядочения использования автотранспорта муниципального бюджетного учреждения «Автомобильное транспортное хозяйство».

2) Устранить установленные в ходе проверки разночтения в п.3 и п.5 Порядка предоставления субсидий за счет средств бюджета города Пензы муниципальным бюджетным учреждениям, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление транспорта и связи города Пензы, на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, рассчитанных с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 31.12.2014 №1591, с п.36 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений г. Пензы и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 14.12.2015 №2147, в части утверждения типовой формы соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии.

3) В целях обеспечения единообразия действующих муниципальных правовых актов признать утратившим силу постановление администрации города Пензы от 21.12.2012 №1580 «Об утверждении Основных требований к качеству предоставления муниципальной услуги «Предоставление транспортных средств для перевозки пассажиров с ограниченными физическими возможностями» в связи с тем, что данная муниципальная услуга муниципальными учреждениями города Пензы не оказывается и была включена в Перечень муниципальных услуг, оказываемых учреждениями и иными организациями, по которым должен производиться учет потребности в их предоставлении, в рамках бюджетных обязательств города Пензы, утвержденный постановлением администрации города Пензы от 24.06.2008 №964, которое утратило силу с 1 января 2016 года.

4) В целях обеспечения контроля за использованием транспортных средств, предназначенных для перевозки лиц с ограниченными возможностями, внести изменения в Положение о порядке использования и условиях предоставления транспортных средств для перевозки пассажиров с ограниченными физическими возможностями в городе Пензе, утвержденное постановлением администрации г. Пензы от 28.09.2012 № 1210, предусматривающие осуществление сбора и накопления информации, подтверждающей наличие у перевезенных лиц прав на использование транспортных средств.

2. Управлению транспорта и связи города Пензы:

1) Привести Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, в отношении которых Управление транспорта и связи города Пензы осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденный приказом Управления от 25.11.2019 №144, в соответствие с Требованиями по составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, действующими начиная с 2020 года, утвержденными приказом Минфина России от 31.08.2018 №186н, а именно: установить конкретные сроки утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственного муниципального учреждения; устранить разночтения в текстовой части и в приложении к Порядку в части касающейся формы, по которой должен составляться план финансово-хозяйственной деятельности.

2) Пересмотреть показатели качества муниципальных услуг и муниципальных работ, оказываемых (выполняемых) муниципальным бюджетным учреждением «Автомобильное транспортное хозяйство» с учетом Комплексных рекомендаций органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления по реализации Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», содержащихся в письме Минфина России от 16.05.2011 №12-08-22/1959, исходя из целей и задач, установленных муниципальной программой «Создание условий для предоставления транспортных услуг и организация транспортного обслуживания в городе Пензе», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 03.10.2019 №1915/3. Внести соответствующие изменения в муниципальное задание МБУ «АТХ» на 2020 год. Рекомендуется определить методику расчета значений основных показателей оценки качества оказания муниципальных услуг и выполнения муниципальных работ, оказываемых (выполняемых) МБУ «АТХ», в целях обеспечения единого подхода к расчету данных показателей и исключению возможности предоставления недостоверных отчетных данных.

3) Порядок расчета объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, в отношении которых Управление транспорта и связи города Пензы осуществляет функции и полномочия учредителя, а также Порядок расчета нормативных затрат на содержание муниципального имущества, утвержденные приказом №162 от 18.12.2018 года, привести в соответствие с требованиями действующего законодательства и 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, а именно:

- устранить все установленные в ходе проверки противоречия с требованиями Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Пензы и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 14.12.2015 №2147, в части финансового обеспечения муниципального задания, расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг, выполнение муниципальных работ и затрат на уплату налогов;

- исключить из п.30 Порядка необоснованно установленные дополнительные территориальные особенности оплаты труда работников для расчета территориального корректирующего коэффициента на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников учреждения в виде выплат за работу в особых климатических условиях, за работу на территориях, подвергшихся радиационному загрязнению и доведение средней заработной платы работников до средней заработной платы учителей в Пензенской области.

4) Расчет и утверждение нормативных затрат на уплату налогов производить отдельно от нормативных затрат на содержание муниципального имущества. При расчете нормативных затрат на уплату налогов МБУ «АТХ» утверждать и применять коэффициент платной деятельности в соответствии с требованиями п.28 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений г. Пензы и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 14.12.2015 №2147, тем самым не допуская излишних расходов бюджета города Пензы. Принять меры к возврату в бюджет города Пензы неправомерно выделенных и израсходованных в 2019 году средств субсидии на уплату налога на имущество организаций, налога на землю и транспортного налога в сумме 62,95 тыс. руб. Утвердить коэффициент платной деятельности для МБУ «АТХ» на 2020 год и принять меры к внесению соответствующих изменений в план финансово-хозяйственной деятельности. Осуществлять контроль за соблюдением МБУ «АТХ» соотношения произведенных кассовых расходов по уплате налогов за счет бюджетных и внебюджетных источников с учетом утвержденного коэффициента платной деятельности.

5) Предоставление МБУ «АТХ» субсидии на выполнение муниципального задания осуществлять на основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии, заключаемого в целом на оказание муниципальных услуг и выполнение муниципальных работ строго в соответствии с типовой формой, утвержденной приказом Финансового управления города Пензы от 01.06.2017 №72 о/д, в соответствии с требованиями п.36 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений г. Пензы и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 14.12.2015 №2147. Предусмотреть в соглашении права, обязанности и ответственность сторон, в том числе, объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года. Привести соглашения о порядке и условиях предоставления МБУ «АТХ» субсидии на выполнение муниципального задания, заключенные в 2020 году, в соответствие с вышеуказанными требованиями.

6) В соответствии с требованиями п.37 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, и п.4.1.2 Соглашений о предоставлении муниципальному бюджетному учреждению субсидии на выполнение муниципального задания, заключенных между Управлением транспорта и связи города Пензы и МБУ «АТХ», обеспечить перечисление субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, на лицевой счет учреждения, открытый в Финансовом управлении города Пензы, строго в соответствии с графиком, содержащимся в заключенных соглашениях, в сроки, установленные п.10 Порядка предоставления субсидий за счет средств бюджета города Пензы муниципальным бюджетным учреждениям, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление транспорта и связи города Пензы, на финансовое обеспечение выполнения ими муниципального задания, рассчитанных с учетом нормативных затрат на оказание ими муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 31.12.2014 №1591.

7) Обеспечить перечисление субсидии на иные цели на лицевой счет учреждения, открытый в Финансовом управлении города Пензы, в сроки, установленные в Соглашении о предоставлении из бюджета города Пензы муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели, заключенном между Управлением транспорта и связи города Пензы и МБУ «АТХ».

8) В целях обеспечения контроля за целевым расходованием бюджетных средств, выделенных МБУ «АТХ» на иные цели, в приложении №1 к Соглашениям о предоставлении из бюджета города Пензы муниципальному бюджетному учреждению субсидии на иные цели в графе «Направление расходования средств субсидии» отражать конкретную цель, для достижения которой МБУ «АТХ» предоставляется субсидия.

9) Устранить нарушения требований п.3 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, а именно сформировать и довести до МБУ «АТХ» на 2020 год и плановый период одно муниципальное задание, состоящее из нескольких разделов, содержащих отдельно требования к оказанию муниципальной услуги (услуг) и выполнению муниципальной работы (работ), информацию, касающуюся муниципального задания в целом, включенную в 3-ю часть муниципального задания.

10) Осуществлять формирование муниципального задания для МБУ «АТХ» исключительно исходя из основных видов деятельности, предусмотренных учредительными документами муниципального учреждения, в соответствии с требованиями ч.3 ст.9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и п.2 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. Привести муниципальное задание МБУ «АТХ» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы в соответствие с вышеуказанными требованиями, а именно исключить из муниципального задания учреждения муниципальную услугу «Предоставление социального обслуживания в полустационарной форме включая оказание социально-бытовых услуг, социально-медицинских услуг, социально-психологических услуг, социально-педагогических услуг, социально-трудовых услуг, услуг в целях повышения коммуникативного потенциала получателей социальных услуг, имеющих ограничения жизнедеятельности, в том числе детей-инвалидов, срочных социальных услуг», оказание которой не относится к основному виду деятельности учреждения «Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта» (ОКВЭД 49.3), включить в муниципальное задание муниципальную услугу либо муниципальную работу, оказание (выполнение) которой связано с предоставлением транспортных средств для перевозки пассажиров с ограниченными физическими возможностями.

11) При формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг в части 3 «Прочие сведения о муниципальном задании» предусматривать обязанность и сроки предоставления муниципальным учреждением предварительного отчета о выполнении муниципального задания в части предварительной оценки достижения плановых показателей годового объема оказания муниципальных услуг за соответствующий финансовый год в соответствии с требованиями п.38 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.

12) Исключить из п.5.1 муниципального задания «Нормативные правовые акты, регулирующие порядок оказания муниципальной услуги» постановление администрации города Пензы от 21.12.2012 №1580 «Об утверждении Основных требований к качеству предоставления муниципальной услуги «Предоставление транспортных средств для перевозки пассажиров с ограниченными физическими возможностями», которое содержит требования к качеству предоставления муниципальной услуги, не предусмотренной утвержденными МБУ «АТХ» муниципальными заданиями.

13) При планировании показателей объема оказываемых муниципальных услуг и выполняемых муниципальных работ на очередной финансовый год анализировать и учитывать фактическую потребность в муниципальных работах (муниципальных услугах) исходя из прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и результатов работ и возможностей муниципального учреждения по оказанию услуг и выполнению работ в соответствии с требованиями п.2 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, и п.2 абз.3 Порядка расчета объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями, в отношении которых Управление транспорта и связи города Пензы осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденного приказом Управлением от 18.12.2018 №162. Рекомендуется разработать и утвердить методику расчета показателей, характеризующих объем выполняемых МБУ «АТХ» муниципальных работ (оказываемых услуг).

14) Произвести расчет и утвердить базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги, нормативные затраты на выполнение муниципальных работ, включенных в муниципальное задание МБУ «АТХ», с учетом 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. Расчет нормативных затрат на оказание муниципальной услуги произвести на единицу показателя объема оказания услуги, установленного в муниципальном задании, на основе базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов к базовым нормативам затрат в соответствии с требованиями п.11 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.

15) Не допускать нарушений требований п.19 и п.19(1) 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, а именно не вносить изменения в утвержденный базовый норматив затрат на оказание муниципальной услуги в течение финансового года, если это не связано с изменением объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, уточнение базового норматива затрат производить при необходимости при формировании обоснований бюджетных ассигнований бюджета города Пензы на очередной финансовый год и плановый период.

16) Осуществление расчета финансового обеспечения выполнения муниципальной работы «Организация и осуществление транспортного обслуживания учащихся образовательных организаций и воспитанников дошкольных образовательных организаций» производить с учетом требований ч. 2 и 3 ст. 40 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

17) Перечень особо ценного движимого имущества МБУ «АТХ», утвержденный приказом от 07.02.2019 №15, привести в соответствие с требованиями постановления администрации города Пензы от 03.12.2010 №1353 «Об утверждении порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения», а именно включить в перечень 2 объекта основных средств (автоматические ворота (гараж2) и автоматические ворота) общей балансовой стоимостью 356,0 тыс. руб., так как балансовая стоимость данного имущества превышает 100 тыс. рублей.

18) В связи с большим объемом нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия в МБУ «АТХ», принять меры по привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.

3. Управлению муниципального имущества города Пензы:

1) Как органу, осуществляющему функции и полномочия собственника муниципального имущества, принять все необходимые меры к установлению собственника постройки, расположенной на территории автостоянки по адресу: г. Пенза, ул.Гагарина,3А, которая используется МБУ «АТХ» для размещения сотрудников, обеспечивающих деятельность автостоянки. При необходимости осуществить мероприятия по признанию права муниципальной собственности на бесхозяйное имущество, находящееся на территории города Пензы, в соответствии с п.2.2.5 Положения об Управлении муниципального имущества города Пензы, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 16.09.2019 №1775.

2) В рамках полномочий, установленных Положением об Управлении муниципального имущества города Пензы, утвержденным постановлением администрации города Пензы от 16.09.2019 №1775, и в соответствии с нормами, установленными п.4.3 Положения о порядке закрепления имущества, находящегося в муниципальной собственности города Пензы, на праве хозяйственного ведения и оперативного управления, утвержденного решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №79-7/5, решить вопрос об изъятии из оперативного управления МБУ «АТХ» муниципального имущества неиспользуемого в уставной деятельности учреждения, а именно трансформаторной подстанции ТП-199.

4. Муниципальному бюджетному учреждению «Автомобильное транспортное хозяйство»:

1) Принять меры к возврату в бюджет города Пензы неправомерно выделенных (израсходованных) в 2019 году средств субсидии на выполнение муниципального задания в общей сумме 334,8 тыс.руб., в том числе:

- 105,2 тыс.руб. – на оплату страховых взносов в фонды, начисленных за счет средств от иной приносящей доход деятельности;

- 97,14 тыс.руб. - на списание бензина на пробег автомобилей за пределами времени работы, указанного в заявках потребителей;

- 62,95 тыс. руб. – на уплату налогов в связи с оказанием учреждением сверх установленного муниципального задания муниципальных услуг (выполнением работ) для физических и юридических лиц за плату, а также осуществлением иной приносящей доход деятельности с использованием муниципального имущества;

- 39,46 тыс.руб. - на выплату заработной платы сотрудникам, осуществлявшим иную приносящую доход деятельность (водители маршрутных такси);

- 16,6 тыс.руб. – на списание бензина по нормам, установленным с нарушением требований Методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 №АМ-23-р;

- 13,45 тыс.руб. – на выплату неправомерно начисленной заработной платы сотрудникам учреждения с начислениями.

Обеспечить возврат неправомерно начисленной сотрудникам учреждения за счет средств от иной приносящей доход деятельности заработной платы в размере 7,56 тыс.руб.

2) Составление планов финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и последующие периоды осуществлять в соответствии с требованиями, утвержденными приказом Минфина России от 31.08.2018 №186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и приказом Управления транспорта и связи города Пензы от 25.11.2019 №144 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, в отношении которых Управление транспорта и связи города Пензы осуществляет функции и полномочия учредителя».

3) Выполнение муниципальной работы «Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц органов местного самоуправления и муниципальных учреждений» осуществлять в строгом соответствии с требованиями Регламента выполнения данной муниципальной работы, утвержденного приказом Управления транспорта и связи г. Пензы от 27.03.2019 №40, а именно:

- осуществлять транспортное обслуживание должностных лиц органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, на основании заявок, оформленных в строгом соответствии с требованиями, предусмотренными п. 3.1.1 и 3.3.1 регламента;

- осуществлять контроль за использованием должностными лицами органов местного самоуправления и муниципальных учреждений транспортных средств исключительно во время работы, предусмотренное заявками;

- в полном объеме реализовывать право, предусмотренное п.2.4.5.1 регламента, а именно: отказывать в доступе к муниципальной работе «Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц органов местного самоуправления и муниципальных учреждений» либо прекращать ее выполнение в случае, если потребителем в полном объеме использованы лимиты на транспортное обслуживание, установленные Управлением транспорта и связи г. Пензы.

В целях обеспечения контроля за фактическим использованием транспортных средств, посредством которых осуществляется выполнение муниципальной работы «Организация и осуществление транспортного обслуживания должностных лиц органов местного самоуправления и муниципальных учреждений» рассмотреть вопрос о подключении всех транспортных средств к спутниковой системе навигации (ГЛОНАСС).

4) Не допускать включение в условия договоров на оказание транспортных услуг на безвозмездной основе, заключаемых с пассажирами с ограниченными физическими возможностями, условий, противоречащих требованиям Положения о порядке использования и условиях предоставления транспортных средств для перевозки пассажиров с ограниченными физическими возможностями в городе Пензе, утвержденного постановлением администрации г. Пензы от 28.09.2012 №1210.

5) Обеспечить достоверность данных о фактически объемах оказанных муниципальных услуг (выполненных работ) в натуральных показателях, представляемых Управлению транспорта и связи города Пензы в отчете о выполнении муниципального задания.

6) Не допускать образования просроченной кредиторской задолженности и возникновения дополнительных расходов в виде пеней, штрафов, судебных издержек, а также исполнительских сборов. Расходные обязательства принимать только при наличии источников их погашения, тем самым не допуская образования и роста кредиторской задолженности.

7) Не допускать нарушения требований Порядка создания, изменения типа, реорганизации, ликвидации муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений города Пензы, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений, утвержденного постановлением администрации г. Пензы от 31.12.2010 №1540: согласование проекта устава учреждения осуществлять в установленном порядке.

8) В целях недопущения неправомерного использования транспортных средств учреждения и излишнего списания моторного топлива, обеспечить надлежащее заполнение путевых листов автомобилей с учетом всех сведений, предусмотренных его формой, утвержденной Положением об учетной политике учреждения, а именно: достоверных сведений о месте отправления и назначения с указанием конкретного адреса; подписей лиц, пользовавшихся автомобилем по каждой поездке; времени выезда и возвращения по каждой поездке и т.д. Осуществлять более строгий контроль за соответствием показаний одометров автомобилей с данными, указанными в путевых листах.

9) Принять меры, обеспечивающие фиксацию данных о фактически потребленных МБУ «АТХ» объемах электроэнергии, применяемых при расчете платы по заключенным договорам энергоснабжения.

10) В целях обоснования необходимой штатной численности, правомерности и эффективности формирования фонда оплаты труда, руководствуясь главой 22 Трудового кодекса РФ, Методическими рекомендациями по разработке систем нормирования труда в государственных (муниципальных) учреждениях, утвержденных приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 30.09.2013 №504, разработать и утвердить систему нормирования труда в МБУ «АТХ». Штатное расписание привести в соответствие с утвержденными нормативами.

11) С целью эффективного и рационального расходования субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, недопущения какой бы то ни было дискриминации, различий, исключений и предпочтений, не связанных с деловыми качествами работников и результатами их труда, а также результатами деятельности учреждения, установить локальным актом учреждения конкретные показатели и критерии оценки эффективности труда работников, исключив вероятность установления разных коэффициентов за одни и те же показатели.

12) Размер должностного оклада по должности «главный инженер», установленный штатным расписанием, привести в соответствие с размером должностного оклада, предусмотренного Положением о системе оплаты труда работников муниципальных бюджетных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление транспорта и связи города Пензы, утвержденного постановлением администрации г. Пензы от 21.12.2011 № 1547.

13) В целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения прозрачности осуществления закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере закупок, а также достижения экономии денежных средств, исходя из результатов проведенной проверки, закупки товаров, работ, услуг, в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» осуществлять преимущественно с применением конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

14) Внести изменения в Положение о закупках товаров, работ, услуг МБУ «АТХ», утвержденное Управлением транспорта и связи города Пензы 07.12.2018 года, в целях осуществления закупок в рамках Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», а именно определить сроки подготовки плана закупки в соответствии с требованиями п.10 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 №932. Пересмотреть перечень случаев, когда учреждение имеет право осуществлять закупки у единственного поставщика, установленных в ч.6.1 Положения о закупках, для возможности осуществления закупок с применением конкурентных процедур, в целях более эффективного использования денежных средств, расширения возможностей участия юридических и физических лиц в закупке товаров, работ, услуг для нужд учреждения и стимулирования такого участия, развития добросовестной конкуренции, обеспечения гласности и прозрачности закупки, предотвращения коррупции и других злоупотреблений как предусмотрено ч.1 ст.1 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц». В целях недопущения ограничения конкуренции по отношению к участникам закупок осуществлять закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика за счет средств от иной приносящей доход деятельности в случаях, когда проведение иных процедур закупок невозможно или нецелесообразно.

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

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

- обеспечить размещение в единой информационной системе плана закупок инновационной продукции, высокотехнологичной продукции, лекарственных средств;

- обеспечить своевременное размещение в единой информационной системе сведений, размещение которых должно производиться не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, а именно своевременно и в полном объеме размещать: сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки товаров, работ, услуг, в том числе об общей стоимости договоров, информация о которых не внесена в реестр договоров в соответствии с ч.3 ст.4.1 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»; сведения о количестве и стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика);

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

- в случае осуществления закупок у единственного поставщика на сумму, превышающую 100,0 тыс. руб., своевременно и в полном объеме вносить информацию и документы, установленные Правительством Российской Федерации в соответствии с ч.1 ст.4.1 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», в реестр договоров, размещенный на официальном сайте http://zakupki.gov.ru. В установленные сроки размещать на вышеуказанном сайте информацию о результатах исполнения вышеуказанных договоров.

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

17) Обеспечить своевременное исполнение постановлений администрации города Пензы и приказов Управления муниципального имущества города Пензы о списании и снятии с баланса из оперативного управления объектов основных средств и предоставление необходимой информации.

18) Принять меры к оформлению договора ответственного хранения транспортного средства ПАЗ-32053-70, переданного учреждению Министерством образования Пензенской области по акту приема-передачи от 22.05.2020 года, принять данный объект основных средств в установленном порядке на забалансовый учет по счету 02 «Материальные ценности на хранении» в соответствии с требованиями п.335 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н.

19) Рассмотреть вопрос о возможности дальнейшего использования 9-ти автотранспортных средств общей балансовой стоимостью 7232,34 тыс. руб., находящихся в оперативном управлении учреждения в технически неисправном состоянии и неиспользуемых в уставной деятельности более 1 года. В случае отсутствия возможности восстановления транспортных средств и их дальнейшей эксплуатации провести мероприятия по их списанию и утилизации. При наличии возможности их дальнейшей эксплуатации, но отсутствии необходимости использования данных транспортных средств в деятельности учреждения, принять меры к передаче их в муниципальную казну.

20) В целях обеспечения сохранности муниципального имущества и предупреждения его неправомерного использования, осуществлять ежедневный контроль за выполнением водителями требований п. 2.3 должностной инструкции водителя, утвержденной директором МБУ «АТХ», а именно обязанности по возвращению по окончанию рабочего дня на базу учреждения, оставлении транспортного средства на стоянке и сдаче ключей зажигания.

21) Принять меры к отнесению 2-х объектов основных средств (автоматические ворота (гараж2) и автоматические ворота) общей балансовой стоимостью 356,0 тыс. руб., числящиеся по счету 101 «Основные средства», к объектам особо ценного движимого имущества в соответствии с требованиями п.2 постановления администрации города Пензы от 03.12.2010 №1353 «Об утверждении порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения». Внести соответствующие изменения в перечень особо ценного движимого имущества, утвержденный приказом Управления транспорта и связи города Пензы от 07.02.2019 №15.

22) Закрепить внутренним локальным актом учреждения либо учетной политикой перечень имущества, выдаваемого в личное пользование работникам учреждения, порядок выдачи специальной одежды в пользование сотрудникам учреждения, установить срок ее полезного использования, а также установить порядок списания с забалансового учета имущества, выдаваемого в личное пользование сотрудникам.

23) В связи с большим количеством транспортных средств, размещенных на специализированной стоянке, собственники которых не выражают намерения забрать такие транспортные средства, активизировать работу по признанию невостребованных транспортных средств бесхозяйными, принятию их в муниципальную собственностью с целью дальнейшей утилизации и сокращения начисления дебиторской задолженности безнадежной к взысканию.

24) В связи с большим объемом нарушений, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия, принять меры по привлечению к дисциплинарной ответственности должностных лиц, виновных в совершении нарушений.

Также даны многочисленные предложения по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений требовании Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н, и иных актов, регламентирующих осуществление бухгалтерского учета, составление отчетности, а также ведение кассовых операций.

***Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков*** ***направлены:*** Управлению транспорта и связи города Пензы (от 31.07.2020 №131/КСП); Управлению муниципального имущества города Пензы (от 31.07.2020 №132/КСП); муниципальному бюджетному учреждению «Автомобильное транспортное хозяйство» (от 31.07.2020 №130/КСП).

*В Контрольно-счетную палату города Пензы администрацией города Пензы (письма №1-04-6491 от 08.09.2020, №1-04-9361 от 03.12.2020, №1-04-6491 от 22.01.2021, №1-04-6491 от 04.03.2021),Управлением муниципального имущества города Пензы (письма №12/7308 от 26.08.2020 и №12/7308 от 29.10.2020, №12/857 от 10.03.2021), Управлением транспорта и связи города Пензы (письма №05/3-331 от 03.09.2020, №05/3-331 от 20.10.2020, №05/3-331 от 20.01.2021, №06/3-331 от 11.03.2021), муниципальным бюджетным учреждением «Автомобильное транспортное хозяйство» (письма №776 от 02.09.2020, №1110 от 29.12.2020, №57 от 26.01.2021), представлена информация о выполнении предложений.*

Администрацией города Пензы выполнено предложение по устранению разночтения в п.3 и п.5 Порядка, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 31.12.2014 №1591, и п.36 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений г. Пензы и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 14.12.2015 №2147. Оставшиеся проекты нормативно-правовых актов, необходимых для выполнения предложений, находятся в стадии разработки. Информация о согласованных и подписанных изменениях в нормативно-правовые акты будет направлена в адрес Контрольно-счетной палаты города Пензы дополнительно.

Управлением транспорта и связи города Пензы предложения в основном выполнены, представление оставлено на контроле в части принятия мер к возврату в бюджет города Пензы неправомерно выделенных и израсходованных в 2019 году средств субсидии на уплату налога на имущество организаций, земельного и транспортного налогов, а также осуществления расчета финансового обеспечения выполнения муниципальной работы «Организация и осуществление транспортного обслуживания учащихся образовательных организаций и воспитанников дошкольных образовательных организаций» производить с учетом требований ч. 2 и 3 ст. 40 Федерального закона от 29.12.2012 №273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации». Управлением принимаются меры к их выполнению.

Управлением муниципального имущества города Пензы при выполнении предложений установлено, что в реестре муниципального имущества города Пензы не значится постройка, расположенная по адресу: г. Пенза, ул. Гагарина, 3А. Согласно информации от 29.10.2020 №12/7308 Управлением муниципального имущества города Пензы установлено, что данная постройка находится в собственности ООО «Вера Плюс». Руководству МБУ «Автомобильное транспортное хозяйство» было рекомендовано обратиться в ООО «Вера плюс» с целью урегулирования вопроса нахождения данного строения на принадлежащем учреждению земельном участке.

В целях решения вопроса об изъятии из оперативного управления МБУ «АТХ» муниципального имущества неиспользуемого в уставной деятельности учреждения, а именно трансформаторной подстанции ТП-199, Управлением муниципального имущества города Пензы сообщено, что ведется работа с ЗАО «Пензенская горэлектросеть» о передаче ему на содержание и обслуживание указанной трансформаторной подстанции, однако требуются дополнительные временные и финансовые затраты для устранения недостатков, выявленных в ходе осмотра данного объекта.

Согласно представленной информации муниципальным бюджетным учреждением «Автомобильное транспортное хозяйство» приняты меры по устранению выявленных нарушений, усилен контроль ответственных должностных лиц, за допущенные нарушения, выявленные по результатам проверки к дисциплинарной ответственности привлечены 4 виновных должностных лица. Представление, направленное в адрес МБУ «АТХ», в основном выполнено: на контроле оставлено выполнение предложений в части возврата в бюджет города Пензы средства субсидии в сумме 334,8 тыс. руб., разработан план мероприятий по их возврату: 105,2 тыс.руб. в 1 квартале 2021 года, 97,14 тыс.руб. во 2 квартале 2021 года, 132,46 тыс.руб. в 3 квартале 2021 года. Согласно платежному поручению №257 от 10.03.2021, как предусмотрено разработанным планом мероприятий, в бюджет города Пензы возвращено 105,2 тыс.руб.

*Из информации, представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы прокуратурой Ленинского района города Пензы (письмо №05-86в-2020 от 16.09.2020),* следует, что на основании информации, указанной в отчете, в действиях должностных лиц МБУ «АТХ» установлены признаки административного правонарушения ответственность за которое предусмотрена частью 5 статьи 7.32.3 КоАП РФ, на основании постановления о назначении административного наказания по делу об административном правонарушении №058/04/7.32.3-683/2020 от 05.11.2020 руководитель учреждения привлечен к административной ответственности по ч. 5 ст. 7.32.3 КоАП РФ, ему назначен административный штраф.

**Проведена проверка использования средств бюджета города Пензы, выделенных в 2019 году на обеспечение проведения выборов в Пензенскую городскую Думу, в результате проведенного контрольного мероприятия выявлены нарушения**, связанные с расходованием бюджетных средств на сумму 328,32 тыс.руб., из них:

- 172,43 тыс.руб. – сумма закупки, произведенной не у единственного поставщика, определенного в соответствии с ч. 10 ст. 57 Федерального закона от 12.06.2002 №67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации» распоряжением Правительства РФ от 03.06.2017 №1157-р «Об определении ОАО «Издательско-полиграфический комплекс «Пензенская Правда» единственным на территории Пензенской области поставщиком (подрядчиком, исполнителем), у которого организующие соответствующие выборы, референдум комиссии или по их решению соответствующие нижестоящие комиссии осуществляют закупки информационных материалов, размещаемых в помещениях избирательных комиссий, комиссий референдума и помещениях для голосования»;

- 151,65 тыс.руб. – выплаты гражданам, привлекавшимся к работе в период подготовки и проведения выборов депутатов в Пензенскую городскую Думу, произведенные на основании локального акта, противоречащего действующему законодательству. Согласно условиям гражданско-правовых договоров, заключаемых с физическими лицами, привлекавшимся к работе в комиссиях во время подготовки и проведения выборов, оплата за услуги является твердой и определяется на весь срок исполнения договора, статьей 424 ГК РФ определено, что исполнение договора оплачивается по цене, установленной соглашением сторон, при этом согласно п. 14 Порядка выплаты и размерах компенсации и дополнительной оплаты труда (вознаграждения) членам избирательных комиссий с правом решающего голоса, а также выплат гражданам, привлекаемым к работе в этих комиссиях в период подготовки и проведения выборов депутатов Пензенской городской Думы седьмого созыва, утвержденного постановлением избирательной комиссии города Пензы №4/8 от 07.06.2019, гражданам, привлекаемым по гражданско-правовым договорам к выполнению работ в избирательных комиссиях может выплачиваться дополнительная оплата труда (вознаграждение) за активную работу по подготовке и проведению выборов в размере не более 100% от суммы выплаты за выполнение полного объема работы на основании решения соответствующей избирательной комиссии и в пределах средств бюджета города Пензы, выделенных им на подготовку и проведение выборов, что противоречит требованиям ГК РФ, так как данные правоотношения регулируются нормами гражданского законодательства и трудовыми не являются;

- 4,05 тыс.руб. – необоснованные выплаты членам избирательных комиссий, рассчитанные исходя из большего количества отработанных часов, чем указано в сведениях о фактически отработанном времени;

- 0,19 тыс.руб. – необоснованные расходы бюджета города Пензы ввиду неверного определения суммы договора: общая сумма по договору, на основании которого осуществлялась печать бланков «Приглашение на выборы» определена в сумме 109,0 тыс.руб., тогда как исходя из количества экземпляров (403000 штук) и стоимости 1 экземпляра (0,27 руб.) должна была составить 108,81 тыс.руб.

Кроме того, нарушения правил ведения бухгалтерского учета выявлены на сумму 1354,9 тыс.руб. (80,5% от общей суммы нарушений) - к бухгалтерскому учету приняты первичные учетные документы, оформленные ненадлежащим образом.

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

1. Не допускать включения в локальный нормативный акт, регламентирующий порядок и размеры выплат гражданам, привлекаемым к работе в комиссиях в период подготовки и проведения выборов на основании гражданско-правовых договоров, положений, противоречащих требованиям действующего законодательства, а именно возможности выплаты дополнительной оплаты труда за активное участие в подготовке и проведении выборов.

2. Строго соблюдать требования ч. 10 ст. 57 Федерального закона от 12.06.2002 №67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации», а именно: закупку информационных материалов, размещаемых в помещениях избирательных комиссий, комиссий референдума и помещениях для голосования осуществлять у единственных поставщиков (подрядчиков, исполнителей), определяемых Правительством Российской Федерации.

3. Расчет дополнительной оплаты труда (вознаграждения), а также дополнительной оплаты труда (вознаграждения) за активную работу в период подготовки и проведения выборов председателям, заместителям председателей, секретарям и членам избирательных комиссий с правом решающего голоса производить на основании сведений о фактически отработанном времени.

4. При заключении договоров с контрагентами расчет общей суммы, подлежащей оплате за поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), производить исходя из объема приобретаемого товара (работ, услуг) и стоимости одной единицы товара (работ, услуг).

Также даны предложения по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений требовании Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н, и иных актов, регламентирующих осуществление бухгалтерского учета.

***Представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлено*** в Избирательную комиссию города Пензы (от 27.02.2020 №52/КСП).

*Из информации, представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы Избирательной комиссией города Пензы (письмо №01-11/10 от 27.03.2020)* следует, что приняты меры к устранению нарушений, причин и условий им способствовавших; замечания и нарушения, выявленные в ходе проверки, приняты к сведению и будут учтены в дальнейшей работе, представление снято с контроля.

*Из информации, представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы прокуратурой Октябрьского района города Пензы (письмо №07-08-2020 от 27.03.2020),* следует, что прокуратурой района в адрес председателя ТИК Октябрьского района г. Пензы внесено представление об устранении нарушений в части противоречия Порядка выплаты и размерах компенсации и дополнительной оплаты труда (вознаграждения) членам избирательных комиссий с правом решающего голоса, а также выплат гражданам, привлекаемым к работе в этих комиссиях в период подготовки и проведения выборов депутатов Пензенской городской Думы седьмого созыва, утвержденного постановлением избирательной комиссии города Пензы №4/8 от 07.06.2019, требованиям бюджетного и гражданского законодательства.

**Проведена проверка за 2019 год и текущий период 2020 года расходования средств бюджета города Пензы на организацию благоустройства и озеленение территорий города в администрации Ленинского района города Пензы, в ходе которой установлено:**

1. При оказании услуг по муниципальному контракту №0855300002819000614 от 12.12.2019, заключенному с ООО «ДСТ», периодичность оказания услуг по 20 территориям превышала указанную в техническом задании, а именно условиями контракта предусмотрена пятикратная уборка территории, при этом согласно приложениям к актам выполненных работ отдельные территории убирались 6 и более раз, ввиду чего исполнителем были оказаны, а администрацией Ленинского района города Пензы приняты услуги по очистке 62920 кв.м. территории на сумму 29,91 тыс.руб., которые контрактом предусмотрены не были, тогда как в соответствии с ч. 1 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд должны осуществляться в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

2. При установлении начальной (максимальной) цены контракта при осуществлении закупки услуг по уборке территории района от снега администрацией Ленинского района г. Пензы были использованы ценовые предложения ИП (ФИО) и ООО, которые в силу ст. 53.2 ГК РФ, ст. 4 Закона РСФСР от 22.03.1991 №948-1 «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках» являются аффилированными лицами, т.е. способны оказывать взаимное влияние на предпринимательскую деятельность, так как гражданин (ФИО) является генеральным директором ООО. Использование ценовой информации при формировании Н(М)ЦК от аффилированных лиц 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.

3. В ходе проверки установлены следующие нарушения требований Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567:

- при установлении Н(М)ЦК при заключении муниципального контракта на оказание услуг по покосу травы на территории района было использовано ценовое предложение лица, у которого отсутствовал соответствующий опыт в оказании подобных услуг;

- администрацией Ленинского района г. Пензы запросы о представлении коммерческих предложений направлялись только 3 лицам, тогда как рекомендациями предусмотрено направление запросов не менее 5 лицам.

4. При определении начальных (максимальных) цен контрактов на основании метода сопоставимых рыночных цен администрацией Ленинского района г. Пензы производилось вычисление средней арифметической величины из поступивших ценовых предложений, что не противоречит требованиям действующего законодательства в сфере закупок, однако наличие нескольких ценовых предложений предполагает наличие конкурентной среды на функционирующем рынке товаров (работ, услуг), ввиду чего в целях эффективного и экономного использования средств бюджета города Пензы на основании ст. 34 Бюджетного кодекса РФ по результатам проведенного анализа рынка в качестве Н(М)ЦК могло быть установлено наименьшее из коммерческих (ценовых) предложений, что не противоречит требованиям Закона №44-ФЗ, аналогичная позиция содержится также в письме Министерства финансов РФ № 24-01-09/58179 от 08.09.2017. В результате применения данного подхода к определению Н(М)ЦК экономия средств бюджета города Пензы составила бы 61,96 тыс.руб.

5. В ходе проверки были установлены многочисленные нарушения по содержанию заявок, предъявляемому согласно условиям заключаемых контрактов (не указаны объемы и место уборки несанкционированных навалов мусора, объем и место покоса травы, объем и место очистки территории от снега и т.д.), что является нарушением условий исполнения контрактов. Кроме того, из представленных проверке заявок не представляется возможным установить какая территория района нуждалась в оказании услуг в определенную дату и были ли выполнены условия контрактов подрядчиками в полном объеме, исходя из фактической потребности.

6. При проверке соблюдения администрацией принципа профессионализма заказчика, установлено, что лицо, являющееся контрактным управляющим в проверяемом периоде, повышало квалификацию в 2013 году, тогда как п. 2.8 Методических рекомендаций по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации в сфере закупок, направленных письмом Минэкономразвития России №5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России №АК-553/06 от 12.03.2015, предусмотрено, что обучение в сфере закупок рекомендуется проводить по мере необходимости, но не реже, чем каждые три года для всех категорий обучающихся. Кроме того, в приказе главы администрации Ленинского района г. Пензы от 13.07.2020 №152 «О назначении контрактного управляющего» отсутствуют требования к полномочиям контрактного управляющего в части участия в рассмотрении дел об обжаловании результатов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и осуществлении подготовки материалов для выполнения претензионно-исковой работы, как предусмотрено п. 5 ч. 4 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

8. В результате проведенного контрольного мероприятия выявлены нарушения на сумму 164,42 тыс.руб., в том числе:

1) нарушения, связанные с расходованием бюджетных средств на сумму 29,91 тыс. руб. или 18,19% от общей суммы нарушений - стоимость услуг, оказанных в нарушение ст. 72 Бюджетного кодекса РФ, а именно в отсутствие заключенных контрактов;

2) нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности на общую сумму 134,51 тыс. руб. или 81,81% от общей суммы нарушений - к бухгалтерскому учету принят документ, составленный до совершения факта хозяйственной жизни.

Кроме того, возможная экономия средств бюджета города Пензы при применении минимального ценового предложения при обосновании начальных (максимальных) цен контрактов методом сопоставимых рыночных цен составила бы 61,96 тыс.руб.

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

1. Закупки товаров, работ, услуг для муниципальных нужд осуществлять в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг. Исполнение заключенных муниципальных контрактов осуществлять строго в соответствии с предусмотренными в них условиями.

2. Обеспечить соблюдение принципа профессионализма заказчика, установленного ст. 9 Федерального Закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», и не допущение нарушения требований ч.6 ст.38 вышеуказанного Федерального Закона.

3. В целях эффективного и экономного использования средств бюджета города Пензы на основании ст. 34 Бюджетного кодекса РФ и получения дополнительной экономии при осуществлении закупок товаров, работ, услуг при определении начальных (максимальных) цен контрактов на основании метода сопоставимых рыночных цен в условиях существующей конкурентной среды на рынке исходить из минимального поступившего ценового предложения.

4. Ведение бухгалтерского учета осуществлять строго в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно не допускать принятия к бухгалтерскому учету документов, не отражающих либо недостоверно отражающих факты хозяйственной жизни.

5. При определении начальной (максимальной) цены контракта методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) руководствоваться требованиями ч. 3 ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 №567, а именно: использовать информацию о ценах на товары, работы, услуги из источников, исключающих риски завышения цены; использовать ценовые предложении от лиц, имеющих соответствующий опыт в оказании услуг (поставке товаров, выполнении работ).

6. Руководствуясь 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» в полном объеме обеспечивать комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия с поставщиками (исполнителями, подрядчиками), на условиях, предусмотренных заключаемыми муниципальными контрактами.

7. Приказ главы администрации Ленинского района г. Пензы от 13.07.2020 №152 «О назначении контрактного управляющего» привести в соответствие с требованиями п. 5 ч. 4 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в части требований к полномочиям контрактного управляющего при участии в рассмотрении дел об обжаловании результатов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и осуществлении подготовки материалов для выполнения претензионно-исковой работы.

***Представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлено*** в администрацию Ленинского района города Пензы (письмо от 21.08.2020 №147/ксп).

*По результатам контрольного мероприятия в Контрольно-счетную палату города Пензы представлена информация администрацией Ленинского района города Пензы* *от 15.09.2020 № 1998, от 21.10.2020 №2259,* из которой следует, что администрацией приняты меры к устранению выявленных нарушений, причин и условий, им способствовавших, представление снято с контроля.

**Проведены проверки в учреждениях, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы по вопросу расходования средств бюджета города Пензы за 2019 год и текущий период 2020 года, предусмотренных программой «Развитие физической культуры, спорта и молодежной политики в городе Пензе на 2015-2021 годы», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 29.09.2014 №1131/1, и внебюджетных средств, а так же использования муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управлениями за учреждением,** **в следующих учреждениях:**

по предложению прокуратуры Железнодорожного района города Пензы в муниципальном бюджетном учреждении «Спортивная школа №8 города Пензы»,

в муниципальном бюджетном учреждении «Спортивная школа олимпийского резерва по боксу города Пензы».

**В результате проведенного контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном учреждении «Спортивная школа №8 города Пензы»,** выявлено нарушений всего на сумму 60581,82 тыс. руб., в том числе:

1) Нарушения, связанные с планированием нормативных затрат и расходованием денежных средств, на общую сумму 738,57 тыс. руб. или 1,22% от общей суммы нарушений, из них:

493,0 тыс. руб. – необоснованное начисление стимулирующих выплат тренерам учреждения за необоснованно установленные показатели и критерии эффективности деятельности (за разъездной характер работы при проведении занятий на базе одной общеобразовательной школы, за использование современных технологий - показателем и критерием эффективности деятельности являлась работа с электронной почтой (данный показатель не отражает объем выполненной работы) и за взаимодействие с родителями, тогда как документальное подтверждение осуществления такой деятельности отсутствует);

108,3 тыс. руб. – излишнее планирование (неправомерное расходование) бюджетных средств в 2019 году на уплату налогов в связи с неприменением коэффициента платной деятельности при расчете нормативных затрат;

66,14 тыс. руб. – излишнее планирование (неправомерное расходование) бюджетных средств на оплату коммунальных услуг и прочих расходов в связи с тем, что при расчете нормативных затрат (расходовании средств) не было учтено уменьшение с 09.01.2019 года площади нежилого здания, находящегося в безвозмездном пользовании учреждения, так как часть нежилого здания была передана собственником в арендное пользование сторонней организации;

58,06 тыс. руб. – неправомерное расходование бюджетных средств в виде излишней уплаты налога на имущество организаций в связи с тем, что по бухгалтерскому учету учреждения не была проведена операция по списанию с учета и принятию к учету недвижимого имущества: сооружение – тренировочное футбольное поле было передано в муниципальную казну 04.02.2019 года и принято обратно из муниципальной казны на баланс в оперативное управление 15.03.2019 года, однако операция по списанию и приему вышеуказанного муниципального имущества по бухгалтерскому учету проведена не была;

11,54 тыс. руб. – излишнее планирование (неправомерное расходование) бюджетных средств в 2020 году на уплату земельного налога в связи с необоснованным применением размера кадастровой стоимости земельного участка (не были внесены изменения связанные с уменьшением кадастровой стоимости земельного участка, находящегося у учреждения в постоянном (бессрочном) пользовании, в связи с произведенной в 2018 году оценкой земельных участков (результаты произведенной оценки утверждены приказом Департамента госимущества Пензенской обл. от 26.11.2018 №673-пр);

1,53 тыс. руб. – неправомерное расходование бюджетных средств, в связи с переплатой налога на доходы физических лиц, начисленного спортивным судьям за проведение спортивных мероприятий, в результате чего образовалась дебиторская задолженность, которая не была отражена по бухгалтерскому учету и в отчетности.

2) Нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета на общую сумму 52755,48тыс. руб. или 87,08% от общей суммы нарушений.

3) Нарушения, связанные с осуществлением закупок товаров, работ, услуг на общую сумму 6873,65 тыс. руб. или 11,3% от общей суммы нарушений, из них:

6164,2 тыс. руб. – объем финансового обеспечения на закупку товаров, работ, услуг, запланированный на 2020 и 2021 годы, но не отраженный в плане закупок учреждения на 2019 год и плановый период 2020-2021 годы;

709,45 тыс. руб. – сумма обязательств, принятых учреждением в 2019 году (сумма заключенных договоров), без включения информации о них в план-график закупок на 2019 год.

4) Нарушения, связанные с использованием муниципального имущества на общую сумму 214,12тыс. руб. или 0,4% от общей суммы нарушений, из них:

164,62 тыс. руб. – муниципальное имущество, являющееся неотъемлемой частью нежилого здания, переданного в муниципальную казну, одновременно со зданием передано не было, продолжая учитываться по бухгалтерскому учету учреждения, фактически находясь в пользовании другого юридического лица (устранено в ходе проверки);

49,5 тыс. руб. – наличие по бухгалтерскому учету муниципального имущества, которое на момент проведения проверки фактически в учреждении отсутствовало (мешки для регби).

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

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

1) При расчете объема финансового обеспечения муниципального задания МБУ СШ №8 г.Пензы нормативные затраты на уплату налогов и содержание муниципального имущества рассчитывать с учетом требований п.9 и п.28 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений г. Пензы и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 14.12.2015 №2147, тем самым не допуская излишних расходов бюджета города Пензы. Принять меры к возврату в бюджет города Пензы неправомерно выделенных МБУ СШ №8 г.Пензы на 2019 год средств субсидии на уплату налога на имущество организаций и земельного налога в сумме 108,3 тыс. руб. и в 2019-2020 годах на оплату расходов по содержанию нежилого помещения по ул.Бийская,8А в сумме 66,14 тыс. руб.

2) Рассмотреть вопрос о включении в раздел 5 «Требования к законности и безопасности выполнения Услуги» Основных требований к качеству оказания муниципальных услуг «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта», «Спортивная подготовка по неолимпийским видам спорта», утвержденных приказом КФСМ от 27.12.2016 №52/4-к, одним из документов, на основании которых оказываются муниципальные услуги, ежемесячное расписание тренировочных занятий, согласованное с учреждениями, на базе которых данные занятия проводятся.

3) Провести мероприятия по установлению фактической потребности в выполнении МБУ СШ №8 г.Пензы муниципальной работы «Организация и проведение спортивно-оздоровительной работы по развитию физической культуры и спорта среди различных групп населения», с учетом потребности населения в данной работе, а также с учетом территориальной доступности. Принять меры к перераспределению объема вышеуказанной муниципальной работы и высвободившейся штатной численности инструкторов по спорту между другими муниципальными учреждениями, подведомственными КФСМ.

4) Руководствуясь п.2.4 Положения о Комитете по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы, утвержденного постановлением главы администрации города Пензы от 24.05.2006 №502, рассмотреть вопрос о внесении изменений в постановление главы администрации города Пензы от 11.04.2005 №476 «Об утверждении норм расходов на финансирование спортивно-массовых мероприятий», а именно утвердить нормы расходов по оплате найма жилого помещения и нормы расходов по проезду при проведении тренировочных сборов и соревнований за территорией города Пензы в целях единообразия осуществления данных расходов муниципальными учреждениями, в отношении которых КФСМ осуществляет функции и полномочия учредителя.

5) Принять меры к сокращению в 2020 году средств субсидии, выделенных МБУ СШ №8 г.Пензы на выполнение муниципальной работы «Организация и проведение официальных спортивных мероприятий», в сумме 1,53 тыс. руб., неправомерно израсходованных учреждением в связи с переплатой налога на доходы физических лиц, начисленного в 2019 году спортивным судьям за проведение спортивных мероприятий, в результате чего образовалась дебиторская задолженность, которая не была отражена по бухгалтерскому учету учреждения и в его отчетности и соответственно не была учтена при расчете объема финансового обеспечения муниципального задания на 2020 год.

6) Усилить контроль за выполнением муниципальными учреждениями, в отношении которых КФСМ выполняет функции и полномочия учредителя, требований по организации тренировочного процесса в черте города Пензы в соответствии с Основными требованиями к качеству оказания муниципальной услуги «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта», утвержденными приказом КФСМ от 27.12.2016 №52/4-к. Не допускать оказания муниципальных услуг за пределами города Пензы.

7) Принять меры к приведению перечня особо ценного движимого имущества МБУ СШ №8 г.Пензы, утвержденного приказом от 30.06.2020 №92-б, в соответствие с требованиями постановления администрации города Пензы от 03.12.2010 №1353 «Об утверждении порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения», а именно к включению в перечень объекта основных средств «Счетчики ГВС и отопления» балансовой стоимостью 124,6 тыс. руб., в связи с тем, что балансовая стоимость данного объекта превышает 100,0 тыс. руб.

8) В соответствии с требованиями п.41 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений г.Пензы и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 14.12.2015 №2147, в целях реализации полномочий по контролю за выполнением муниципальных заданий муниципальными учреждениями, в отношении которых Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы осуществляет функции и полномочия учредителя, ежегодно осуществлять, предусмотренный муниципальными заданиями, внешний контроль за их выполнением, путем проведения плановых контрольных мероприятий.

2. Управлению муниципального имущества города Пензы:

1) В рамках полномочий, установленных Положением об Управлении муниципального имущества города Пензы, утвержденным постановлением администрации города Пензы от 16.09.2019 №1775, как арендодателю муниципального имущества провести проверку исполнения условий п.3.4 договора аренды нежилого здания (части здания) от 10.03.2020 №30/2020, заключенного с ООО «Федерация триатлона Пензенской области», а именно наличие у арендатора заключенных договоров по содержанию переданного в аренду имущества (на техническое обслуживание объекта, электроснабжение, отопление и другие коммунальные услуги). В случае отсутствия данных договоров, принять меры к их заключению.

2) Рассмотреть вопрос о целесообразности нахождения в безвозмездном пользовании МБУ СШ №8 г.Пензы помещений банного комплекса площадью 40,1 кв.м., расположенных по адресу г.Пенза, ул.Бийская,8А и состоящих из 4 помещений (комната отдыха, предбанник, душевая, баня), в которых у учреждения отсутствует потребность для оказания муниципальных услуг (выполнения муниципальных работ), предусмотренных муниципальным заданием. А так же рассмотреть вопрос о дальнейшей передаче вышеуказанных помещений сторонним юридическим лицам с целью пополнения доходной части бюджета города Пензы и сокращения расходов на их содержание.

3. Муниципальному бюджетному учреждению «Спортивная школа №8 города Пензы»:

1) Принять меры к возврату в бюджет города Пензы неправомерно выделенных (израсходованных) в 2019-2020 годах средств субсидии на выполнение муниципального задания в общей сумме 174,44 тыс.руб., в том числе:

108,3 тыс.руб. – на уплату налогов в связи с оказанием учреждением сверх установленного муниципального задания муниципальных услуг (выполнением работ) для физических и юридических лиц за плату, а также осуществлением иной приносящей доход деятельности с использованием муниципального имущества;

66,14 тыс.руб. – на оплату коммунальных услуг и прочих расходов в связи с тем, что при расчете нормативных затрат (расходовании средств) не было учтено уменьшение с 09.01.2019 года площади нежилого здания, расположенного по адресу г.Пенза, ул.Бийская,8А, находящегося в безвозмездном пользовании учреждения, так как часть нежилого здания была передана собственником в арендное пользование сторонней организации (в 2019 году – 33,07 тыс. руб., в 2020 году – 33,07 тыс. руб.).

Не допускать расходования субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, на содержание имущества, не закрепленного за учреждением на праве оперативного управления либо безвозмездного пользования. При необходимости принять меры к заключению договоров на возмещение расходов по содержанию недвижимого имущества.

2) Принять меры к возврату в бюджет города Пензы средств субсидии, выделенных на выполнение муниципального задания, в сумме 11,54 тыс. руб., неправомерно израсходованных в 2019 году на уплату земельного налога, в связи с необоснованным применением при расчете суммы земельного налога завышенной кадастровой стоимости земельного участка, находящегося у учреждения в постоянном (бессрочном) пользовании.

3) Обеспечить перерасчет уплаченного налога на имущество организаций за 2019 год, исходя из фактически сложившейся остаточной стоимости недвижимого имущества с учетом списания в феврале 2019 года с балансового учета и принятием в марте 2019 года на балансовый учет недвижимого имущества (сооружение – тренировочное футбольное поле с искусственным покрытием площадью 7957 кв.м., расположенное по адресу: г.Пенза, ул.Калинина, 119, балансовой стоимостью 50842,03 тыс. руб.), а также по результатам произведенного перерасчета принять меры к возврату в бюджет города Пензы излишне уплаченных бюджетных средств.

4) В соответствии с требованиями п.2 приказа КФСМ от 26.12.2018 №109-к внести соответствующие изменения в действующие учредительные документы и локальные акты учреждения, а именно в Устав, в Положение о бригадном методе МБУ СШ №8 г.Пензы, утвержденное приказом директора от 01.10.2018 №60, в Приложение №1 к Положению о текущем контроле успеваемости, промежуточной и итоговой аттестации занимающихся, утвержденному приказом директора от 01.10.2018 №60, в связи с закрытием с 01.01.2019 года отделения «Регби».

5) В целях соблюдения требований п.2.15 Положения об оплате труда работников муниципальных автономных и бюджетных учреждений, в отношении которых Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы осуществляет функции и полномочия учредителя в сфере «Физическая культура и спорт», утвержденного постановлением администрации города Пензы от 15.12.2016 №2233, и утвержденного в учреждении «Положения о выплатах материального стимулирования работникам МБУ СШ №8 г.Пензы» с целью эффективного и рационального расходования субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, недопущения какой бы то ни было дискриминации – различий, исключений и предпочтений, не связанных с деловыми качествами работников и результатами их труда, а также результатами деятельности учреждения, устанавливать тренерам учреждения стимулирующие выплаты за показатели и критерии эффективности, по которым возможно оценить работу каждого конкретного тренера, исключив вероятность установления разных баллов за одни и те же показатели либо установление баллов при отсутствии показателей и критериев эффективности.

6) Внести изменения в Положение о системе оплаты труда, утвержденное приказом директора учреждения от 29.08.2016 №46/1, в целях приведения его в соответствие с требованиями Положения об оплате труда работников муниципальных автономных и бюджетных учреждений, в отношении которых Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы осуществляет функции и полномочия учредителя в сфере «Физическая культура и спорт», утвержденного постановлением администрации города Пензы от 15.12.2016 №2233, в части определения источников формирования объема средств на выплаты стимулирующего характера, а именно отразить в Положении что объем средств на выплаты стимулирующего характера должен составлять не менее 30 процентов средств на оплату труда, формируемых за счет всех источников финансирования фонда оплаты труда.

7) Обеспечить наличие в личных делах занимающихся всех документов, предоставление которых предусмотрено п.3.5 Основных требований к качеству оказания муниципальных услуг, утвержденных приказом КФСМ от 27.12.2016 №52/4-к, и п.2.4 Порядка приема на спортивную подготовку, утвержденного приказом директора МБУ СШ №8 г.Пензы от 01.10.2018 №60, вместе с заявлением о зачислении в спортивную школу, а именно: заверенной копии паспорта (при наличии) или свидетельства о рождении поступающего; справки об отсутствии у поступающего медицинских противопоказаний для освоения соответствующих спортивных программ; фотографии поступающего.

8) Обеспечить составление расписания занятий с учетом установленного недельного объема спортивно-тренировочной нагрузки исходя из этапа спортивной подготовки с учетом требований утвержденной в учреждении «Программы спортивной подготовки», обеспечив тем самым выполнение занимающимися установленных нормативов по виду спорта – футбол и результативность, а также по соблюдению требований по установлению ставки заработной платы за норму часов непосредственно тренерской работы 24 часа в неделю.

9) Обеспечить соблюдение требований действующего законодательства, а именно п.19 ч.1 ст.5 Устава города Пензы, положений Устава учреждения, Основных требований к качеству оказания муниципальной услуги «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта», утвержденных приказом КФСМ от 27.12.2016 №52/4-к, в части организации тренировочного процесса в черте города Пензы в целях обеспечения условий для развития на территории города Пензы физической культуры, школьного спорта и массового спорта. Устранить выявленное нарушение путем прекращения тренировочного процесса на базе МБОУ СОШ им. М.Ю. Лермонтова, расположенной в с. Засечное, Пензенского района, Пензенской области.

10) Осуществлять согласование расписаний тренировочных занятий тренеров спортивной школы с руководством общеобразовательных школ, на базе которых планируется проведение тренировочных занятий.

11) Обеспечить ведение журнала учета потребленных топливно-энергетических ресурсов, путем ежемесячного фиксирования данных приборов учета в целях получения достоверной информации об объеме используемых энергетических ресурсов, о показателях энергетической эффективности, выявления возможностей энергосбережения и повышения энергетической эффективности.

12) В целях соблюдения требований ст.9 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» принять меры по повышению уровня квалификации и профессионального образования должностного лица, занятого в сфере закупок, в том числе путем повышения квалификации или профессиональной переподготовки в сфере закупок в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

13) Планирование закупок осуществлять в соответствии с требованиями ст.16 Федерального Закона №44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Не допускать нарушения требований действующего законодательства в сфере закупок, а именно своевременно осуществлять утверждение плана-графика закупок на очередной финансовый год; своевременно и в полном объеме вносить все необходимые изменения в план-график закупок, тем самым не допуская нарушения требований ч.1 ст.16 вышеуказанного Федерального закона, а именно не осуществлять закупки, не предусмотренные утвержденным планом-графиком.

14) Внести изменения в данные бухгалтерского учета учреждения в части отнесения объекта движимого имущества «Счетчики ГВС и отопления» балансовой стоимостью 124,6 тыс. руб. к категории особо ценного движимого имущества. При изменениях в бухгалтерском учете данных об особо ценном движимом имуществе своевременно и в полном объеме направлять в Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы соответствующую информацию для внесения изменений в утвержденный перечень особо ценного движимого имущества. Принять меры для приведения перечня особо ценного движимого имущества, утвержденного приказом от 30.06.2020 №92-б, в соответствие с данными бухгалтерского учета и требованиями постановления администрации города Пензы от 03.12.2010 №1353 «Об утверждении порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения».

15) Во исполнение требований п.1 раздела 6, утвержденной в учреждении учетной политики, обеспечить ежегодное проведение плановой инвентаризации объектов основных средств, материальных запасов и нематериальных активов с учетом требований, установленных Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49. Установить лиц, виновных в имеющейся в учреждении недостаче объектов основных средств – особо ценного движимого имущества (мешки для регби в количестве 5 единиц), а также принять меры к возмещению в бюджет города Пензы ущерба в виде утраты муниципального имущества стоимостью 49,5 тыс. руб. В ходе проведения в 2020 году инвентаризации объектов основных средств установить обоснованность отражения на балансе учреждения объектов основных средств «Внебюджет машины и оборудование» и «Внебюджет произ и хоз инвентарь».

16) Принять меры по пересмотру перечня услуг, отраженных в постановлении администрации города Пензы от 04.08.2009 №1003 «Об утверждении стоимости платных услуг по организации учебно-тренировочных и спортивно-массовых мероприятий, оказываемых муниципальными учреждениями города Пензы», и их стоимости в связи со сложившейся за 10 лет инфляцией, переходом с 2018 года на спортивную подготовку и закрытием с 01.01.2019 года отделения «Регби».

Кроме того даны предложения по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений требовании Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных актов, регламентирующих осуществление бухгалтерского учета и составление отчетности.

4. Муниципальному бюджетному образовательному учреждению средняя общеобразовательная школа №19 города Пензы обеспечить соблюдение требований ч.1 ст.12 Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Пензы», утвержденного решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №78-7/5, а именно предоставление помещений в безвозмездное пользование муниципальному бюджетному учреждению «Спортивная школа №8 города Пензы» осуществлять на основании договора, заключенного при наличии соответствующего решения Пензенской городской Думы о согласовании такой передачи.

5. Муниципальному бюджетному образовательному учреждению средняя общеобразовательная школа №36 города Пензы обеспечить соблюдение требований ч.1 ст.12 Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Пензы», утвержденного решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №78-7/5, а именно предоставление помещений в безвозмездное пользование муниципальному бюджетному учреждению «Спортивная школа №8 города Пензы» осуществлять на основании договора, заключенного при наличии соответствующего решения Пензенской городской Думы о согласовании такой передачи.

6. Муниципальному бюджетному образовательному учреждению средняя общеобразовательная школа №11 города Пензы с углубленным изучением предметов гуманитарно-правового профиля обеспечить соблюдение требований ч.1 ст.12 Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Пензы», утвержденного решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №78-7/5, а именно предоставление помещений в безвозмездное пользование муниципальному бюджетному учреждению «Спортивная школа №8 города Пензы» осуществлять на основании договора, заключенного при наличии соответствующего решения Пензенской городской Думы о согласовании такой передачи.

7. Муниципальному бюджетному образовательному учреждению средняя общеобразовательная школа №59 города Пензы обеспечить соблюдение требований ч.1 ст.12 Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Пензы», утвержденного решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №78-7/5, а именно предоставление помещений в безвозмездное пользование муниципальному бюджетному учреждению «Спортивная школа №8 города Пензы» осуществлять на основании договора, заключенного при наличии соответствующего решения Пензенской городской Думы о согласовании такой передачи.

***По результатам контрольного мероприятия направлены представления в:*** Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы (от 02.11.2020 №231/КСП), Управление муниципального имущества города Пензы (от 02.11.2020 №232/КСП), Муниципальное бюджетное учреждение спортивная школа № 8 города Пензы (от 02.11.2020 №230/КСП), Муниципальное бюджетное образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №36 города Пензы (от 02.11.2020 №236/КСП), Муниципальное бюджетное образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №19 города Пензы (от 02.11.2020 №233/КСП), Муниципальное бюджетное образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №59 города Пензы (от 02.11.2020 №235/КСП), Муниципальное бюджетное образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №11 города Пензы с углубленным изучением предметов гуманитарно-правового профиля (от 02.11.2020 №234/КСП).

*Из информации, поступившей в Контрольно-счетную палату города Пензы от администрации города Пензы от 03.12.2020 №1-04-9464; Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы от 01.12.2020 №744 и от 20.01.2021 №35; Управления муниципального имущества Пензы от 15.01.2021 №15/114, от 19.01.2021 №13/95; Муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа №8 города Пензы» от 02.12.2020 №142, от 27.01.2021 №14, от 31.03.2021 №49; Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №36 г.Пензы от 07.12.2020 №70; Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №58 г.Пензы от 26.11.2020 №508; Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №19 г.Пензы от 07.12.2020 №01-05-62/2; Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №11 г.Пензы с углубленным изучением предметов гуманитарно-правового профиля от 02.12.2020 №700, следует, что* предложения Контрольно-счетной палаты города Пензы в основном выполнены, в том числе возмещено в бюджет города Пензы денежных средств в сумме 249,57 тыс. руб. (перечислено в доход бюджета – 174,44 тыс. руб.; учреждению уменьшены субсидии на уплату налогов на 73,6 тыс. руб. в 2021 году; уменьшены субсидии на иные цели на 1,53 тыс. руб. в 2020 году).

Представления, направленные Управлению муниципального имущества города Пензы, МБУ СШ №8 г.Пензы, МБОУ СОШ №11 г.Пензы, МБОУ СОШ №59 г.Пензы, выполнены в полном объеме и сняты с контроля.

Представление, направленное в Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы, оставлено на контроле ввиду невыполнения предложений по включению в раздел 5 «Требования к законности и безопасности выполнения Услуги» Основных требований к качеству оказания муниципальных услуг «Спортивная подготовка по олимпийским видам спорта», «Спортивная подготовка по неолимпийским видам спорта», утвержденных приказом КФСМ от 27.12.2016 №52/4-к, ежемесячного расписания тренировочных занятий, согласованного с учреждениями, на базе которых данные занятия проводятся, как одного из документов, на основании которых оказываются муниципальные услуги, а так же по утверждению нормы расходов по оплате найма жилого помещения и нормы расходов по проезду при проведении тренировочных сборов и соревнований за территорией города Пензы.

МБОУ СОШ №19 г.Пензы принимаются меры к выполнению представления: проект решения о согласовании предоставления помещений в безвозмездное пользование МБУ «Спортивная школа №8 города Пензы» направлен в Пензенскую городскую Думу.

МБОУ СОШ №36 г.Пензы представление Контрольно-счетной палаты города Пензы не выполнено, оставлено на контроле.

**В результате проведенного контрольного мероприятия в Муниципальном бюджетном учреждении «Спортивная школа олимпийского резерва по боксу города Пензы»** выявлено нарушений всего на сумму 9586,07 тыс. руб., в том числе:

1) нарушения, связанные с планированием нормативных затрат и расходованием денежных средств, на общую сумму 0,33 тыс. руб. – излишнее планирование (неправомерное расходование) бюджетных средств в 2019 году на уплату налогов в связи с неприменением коэффициента платной деятельности при расчете нормативных затрат;

2) нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета, на общую сумму 3191,4 тыс. руб. или 33,3% от общей суммы нарушений;

3) нарушения, связанные с осуществлением закупок товаров, работ, услуг на общую сумму 6193,0 тыс. руб.или 64,6% от общей суммы нарушений – объем финансового обеспечения на закупку товаров, работ, услуг, запланированный на 2021 и 2022 годы, но не отраженный в плане-графике закупок учреждения на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы;

4) нарушения, связанные с использованием муниципального имущества, на общую сумму 201,34 тыс. руб. или 2,1% от общей суммы нарушений – муниципальное имущество, переданное в безвозмездное пользование спортивной школе без соответствующего решения Пензенской городской Думой о согласовании такой передачи.

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

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

1) При расчете объема финансового обеспечения муниципального задания МБУ СШОР по боксу г.Пензы нормативные затраты на уплату налогов и содержание муниципального имущества рассчитывать с учетом требований п.9 и п.28 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений г. Пензы и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 14.12.2015 №2147, тем самым не допуская излишних расходов бюджета города Пензы. При расчете нормативных затрат по оплате коммунальных услуг учитывать, что при оказании муниципальными учреждениями, в отношении которых КФСМ осуществляет функции и полномочия учредителя, платных услуг часть расходов по оплате коммунальных услуг должна осуществляться за счет средств от иной приносящей доход деятельности пропорционально полученным доходам исходя из объема затрат, заложенных при расчете тарифа.

2) Расчет затрат на уплату земельного налога, в качестве объекта налогообложения по которому признаются земельные участки, находящиеся в постоянном (бессрочном) пользовании у учреждений, в отношении которых КФСМ осуществляет функции и полномочия учредителя, производить при наличии документов, подтверждающих право пользования земельными участками и их кадастровую стоимость, а именно выписок из Единого государственного реестра недвижимости о соответствующем земельном участке и справок о кадастровой стоимости земельных участков.

3) Как органу, осуществляющему в соответствии с Уставом города Пензы функции по утверждению уставов подведомственных муниципальных учреждений обеспечить разработку и внесение изменений в Устав МБУ СШОР по боксу г.Пензы, а именно отражение в Уставе исчерпывающего перечня основных видов деятельности, которые учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано, в соответствии с требованиями п.6.3 Порядка создания, изменения типа, реорганизации, ликвидации муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений города Пензы, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 31.12.2010 №1540. Принять меры по устранению выявленных в ходе проверки противоречий в п.7.9 Устава МБУ СШОР по боксу г.Пензы с требованиями Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, в отношении которых КФСМ осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденного приказом КФСМ от 11.11.2019 №165-б, в части полномочий по утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности.

4) Принять меры для приведения перечня особо ценного движимого имущества МБУ СШОР по боксу г.Пензы, утвержденного приказом от 30.06.2020 №89-б, в соответствие с данными бухгалтерского учета спортивной школы и требованиями постановления администрации города Пензы от 03.12.2010 №1353 «Об утверждении порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения».

2. Управлению муниципального имущества города Пензы принять меры к оформлению права муниципальной собственности на часть земельного участка, входящего в состав земельного участка площадью 917 кв.м. с кадастровым номером 58:29:4004009:70, расположенного по адресу г.Пенза, ул.Кураева,43, с разрешенным видом использования «Для объектов жилой застройки», на котором расположены нежилое здание площадью 210,6 кв.м., с кадастровым номером 58:29:4004009:334, находящееся в муниципальной собственности города Пензы (право собственности зарегистрировано 01.06.2006 года за номером 58-58-01/022/2006-752) и жилые дома, находящиеся в частной собственности.

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

1) Принять меры к приведению Устава в соответствие с требованиями абз.5 ч.3 ст.14 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п.6.4 Порядка создания, изменения типа, реорганизации, ликвидации муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений города Пензы, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 31.12.2010 №1540, а именно отразить в Уставе исчерпывающий перечень основных и иных видов деятельности, которые учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано, внести соответствующие изменения в п.3.6 и пп.10 п.6.5 Устава. Устранить выявленные в ходе проверки противоречия в п.7.9 Устава с требованиями Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, в отношении которых КФСМ осуществляет функции и полномочия учредителя, утвержденного приказом КФСМ от 11.11.2019 №165-б, в части полномочий по утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности.

2) Уплату налогов за счет средств субсидии, выделенной на выполнение муниципального задания, производить с учетом коэффициента платной деятельности, принять меры к возврату в бюджет города Пензы неправомерно выделенных (израсходованных) на уплату налогов в 2019 году средств субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 0,33 тыс. руб.

3) Обеспечить перерасчет земельного налога с учетом срока исковой давности и направить в ИФНС России по соответствующему району города Пензы уточненные декларации по земельному налогу, в связи с тем, что ранее расчет земельного налога производился с учетом кадастровой стоимости земельных участков, которые фактически учреждению в постоянное (бессрочное) пользование не передавались (земельные участки с кадастровыми номерами 58:29:4004009:70 и 58:29:1005008:30), а также с учетом увеличения с 01.01.2019 года кадастровой стоимости земельного участка с кадастровым номером 58:29:3002002:3835, находящегося у учреждения в постоянном (бессрочном) пользовании.

4) В случае оказания платных услуг часть расходов по оплате коммунальных услуг осуществлять за счет средств от иной приносящей доход деятельности пропорционально полученным доходам исходя из объема затрат, заложенных при расчете тарифа на оказываемые услуги.

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

6) Обеспечить наличие в личных делах занимающихся всех документов, предоставление которых предусмотрено п.3.5 Основных требований к качеству оказания муниципальных услуг, утвержденных приказом КФСМ от 27.12.2016 №52/4-к, и п.2.17 Положения о порядке приема, отчисления и перевода лиц, проходящих спортивную подготовку в МБУ СШОР по боксу г.Пензы, утвержденного приказом директора от 21.06.2018 №87/1, вместе с заявлением о зачислении в спортивную школу, а именно: заверенной копии паспорта (при наличии) или свидетельства о рождении поступающего; справки об отсутствии у поступающего медицинских противопоказаний для освоения соответствующих спортивных программ; фотографии поступающего.

7) Внести изменения в данные бухгалтерского учета учреждения в части отнесения объектов движимого имущества в количестве 19 единиц общей балансовой стоимостью 262,84 тыс. руб., без которых осуществление бюджетным учреждением своей уставной деятельности будет существенно затруднено, к категории особо ценного движимого имущества. Принять меры для приведения перечня особо ценного движимого имущества, утвержденного приказом от 30.06.2020 №89-б, в соответствие с данными бухгалтерского учета и требованиями постановления администрации города Пензы от 03.12.2010 №1353 «Об утверждении порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения».

8) Привести Положение об оказания платных услуг и осуществлении иной, приносящей доход деятельности в МБУ СШОР по боксу г.Пензы, утвержденное приказом директора от 22.07.2018 №68, в соответствие с требованиями п.4 ст.9.2 и абз.5 п.3 ст.14 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», а именно исключить п.2.4 Положения, в котором отражены нормы, противоречащие действующему законодательству.

9) Провести полную инвентаризацию объектов нефинансовых активов, выявленные при инвентаризации расхождения фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, отразить в бухгалтерской отчетности за 2020 год. Оприходовать, выявленные в ходе контрольного мероприятия, излишки объектов движимого имущества, а именно два теннисных стола и пять мешков боксерских, в порядке, предусмотренном учетной политикой учреждения руководствуясь Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13.06.1995 №49.

10) Руководствуясь принципом единства судьбы земельных участков и прочно связанных с ним объектов, установленным пп.5 п.1 ст.1 Земельного кодекса РФ, принять меры к предоставлению в постоянное (бессрочное) пользование земельных участков с кадастровыми номерами 58:29:1005008:30 и 58:29:2012004:3541, расположенных по адресам: г.Пенза, ул.Циолковского,22А и ул.Герцена,11 соответственно, на которых расположены нежилые здания, находящиеся у учреждения в оперативном управлении.

Помимо вышеизложенного даны предложения по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений требовании Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных актов, регламентирующих осуществление бухгалтерского учета.

4. Муниципальному бюджетному образовательному учреждению средняя общеобразовательная школа №71 города Пензы обеспечить соблюдение требований ч.1 ст.12 Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Пензы», утвержденного решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №78-7/5, а именно предоставление в безвозмездное пользование муниципального движимого имущества муниципальному бюджетному учреждению «Спортивная школа олимпийского резерва по боксу города Пензы» осуществлять на основании договора, заключенного при наличии соответствующего решения Пензенской городской Думы о согласовании такой передачи.

***Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены в:*** Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы (от 29.12.2020 №302/КСП), Управление муниципального имущества города Пензы (от 29.12.2020 №303/КСП), Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа олимпийского резерва по боксу города Пензы» (от 29.12.2020 №301/КСП), Муниципальное бюджетное образовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №71 города Пензы (от 29.12.2020 №304/КСП).

*Из информации, поступившей в Контрольно-счетную палату города Пензы от главы администрации города Пензы от 27.01.2021 №1-04-11247; Комитета по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы от 25.01.2021 №47; Управления муниципального имущества города Пензы от 29.01.2021 №12/13489; Муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа олимпийского резерва по боксу города Пензы» от 28.01.2021 №14, от 26.02.2021 №30, от 05.04.2021 №52; Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения средняя общеобразовательная школа №71 г.Пензы от 18.01.2021 №05 следует,* что предложения Контрольно-счетной палаты города Пензы в основном выполнены, в том числе возмещено в бюджет города Пензы денежных средств в сумме 0,33 тыс. руб.

Оставлено на контроле представление, направленное Управлению муниципального имущества города Пензы, в части принятия мер к оформлению права муниципальной собственности на часть земельного участка, входящего в состав земельного участка площадью 917 кв.м. с кадастровым номером 58:29:4004009:70, расположенного по адресу г.Пенза, ул.Кураева,43, в связи с тем, что его выполнение требует дополнительных временных затрат.

На контроле оставлены представления, направленные МБУ СШОР по боксу г.Пензы, по принятию мер к предоставлению в постоянное (бессрочное) пользование земельного участка с кадастровым номером 58:29:2012004:3541, расположенного по адресу: г.Пенза, ул.Герцена,11, а также представление МБОУ СОШ №71 г.Пензы в полном объеме.

Представление, направленное в Комитет по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы, выполнено в полном объеме и снято с контроля.

**Проведена проверка в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования детская музыкальная школа № 7 г. Пензы, в отношении которого функции и полномочия учредителя осуществляет Управление культуры города Пензы по вопросу расходования средств бюджета города Пензы за 2019 год и текущий период 2020 года, предусмотренных программой «Развитие культуры города Пензы на 2015-2021 годы», утвержденной постановлением администрации города Пензы от 22.09.2014 №1096, и внебюджетных средств, а также использования муниципального имущества, закрепленного за учреждением»,** в ходе которого установлено нарушений всего на сумму 5437,84 тыс. руб., в том числе:

1) нарушения, связанные с планированием нормативных затрат на оплату труда, на общую сумму 2330,37 тыс. руб. или 42,9% от общей суммы нарушений;

1876,27тыс. руб. – излишне запланированный на 2019 и 2020 годы фонд оплаты труда с начислениями административно-управленческого, вспомогательного персонала и педагогического персонала (сотрудники – внешние совместители принимались на работу на условиях срочного трудового договора на период осуществления образовательного процесса (на 9 месяцев в год), при этом планирование фонда оплаты труда осуществлялось с учетом работы всех сотрудников в течение 12 месяцев в год);

454,1 тыс. руб. – фонд оплаты труда с начислениями, излишне запланированный на 2020 год на оплату труда вакантной ставки педагога-организатора, в связи с отсутствием потребности в данной ставке (в 2019 году не подтвердился факт работы педагога-организатора с детьми);

2) нарушения, связанные с расходованием денежных средств, на общую сумму 11,84 тыс. руб. или 0,2% от общей суммы нарушений, из них:

6,67 тыс. руб. – неправомерные расходы, связанные с оплатой труда заместителя директора по учебно-воспитательной работе (превышение средней заработной платы заместителя директора по УВР над заработной платой директора учреждения);

5,17 тыс. руб. – излишне начисленная премия за 4 квартал 2018 года и уплаченные страховые взносы директору учреждения за счет иной приносящей доход деятельности (начисление премии было произведено за полный отработанный квартал без учета нахождения сотрудника в отпуске, тогда как должна быть выплачена за фактически отработанное время);

3) нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета, на общую сумму 2682,79 тыс. руб. или 49,3% от общей суммы нарушений;

4) нарушения, связанные с осуществлением закупок товаров, работ, услуг на общую сумму 412,84 тыс. руб. или 7,6% от общей суммы нарушений – данные о количестве и стоимости договоров, заключенных с единственным поставщиком, не размещены в единой информационной системе либо размещены с нарушением срока, установленного Федеральным законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

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

1. Управлению культуры города Пензы:

1) Предусмотреть в муниципальном задании МБУДО ДМШ № 7 г. Пензы на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов количественные и качественные показатели, связанные с деятельностью структурного подразделения учреждения (подросткового клуба «Исток»), исходя из фактической потребности в оказании муниципальной услуги (выполнении муниципальной работы).

2) Принять меры к исключению из штатного расписания МБУДО ДМШ № 7 г. Пензы вакантной единицы педагога-организатора, в связи с отсутствием необходимости наличия в штатном расписании учреждения двух штатных единиц педагогов-организаторов, так как в ходе проверки установлено, что работа в подростковом клубе «Исток» фактически осуществляется одним педагогом-организатором, работа с детьми в 2019 году второго педагога-организатора не подтвердилась. Принять меры к уточнению (уменьшению) объема денежных средств в сумме 454,1 тыс. руб. (348,8 тыс. руб. по КОСГУ 211 «Заработная плата» и 105,3 тыс. руб. по КОСГУ 213 «Начисления на выплаты по оплате труда»), предусмотренных МБУДО ДМШ № 7 г.Пензы на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, на повышение оплаты труда педагогических работников муниципальных учреждений дополнительного образования детей в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 1 июня 2012 года №761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012-2017 годы», в связи с сокращением штатной единицы педагога-организатора.

3) При расчете объема финансового обеспечения муниципального задания МБУДО ДМШ № 7 г.Пензы нормативные затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда административно-управленческого, вспомогательного персонала и педагогического персонала (внешних совместителей) определять с учетом требований по формированию фонда оплаты труда, установленных Положением о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений города Пензы, утвержденным постановлением администрации города Пензы от 27.03.2009 №464, с учетом экономности и рациональности расходования бюджетных средств. Принять меры к внесению изменений в план финансово-хозяйственной деятельности МБУДО ДМШ № 7 г.Пензы на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, а именно излишне запланированные на оплату труда с начислениями вышеуказанного персонала денежные средства в сумме 1033,2 тыс. руб. направить на увеличение нормативных затрат, связанных с содержанием муниципального учреждения (затрат на приобретение материальных запасов и на приобретение движимого имущества (основных средств и нематериальных активов), используемого в процессе оказания муниципальных услуг; затрат на общехозяйственные нужды).

4) В соответствии с требованиями п.41 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений г.Пензы и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 14.12.2015 №2147, в целях реализации полномочий по контролю за выполнением муниципальных заданий муниципальными учреждениями, в отношении которых Управление культуры города Пензы осуществляет функции и полномочия учредителя, ежегодно осуществлять, предусмотренный муниципальными заданиями, внешний контроль за выполнением учреждениями муниципальных заданий, путем проведения плановых контрольных мероприятий.

5) Как органу, осуществляющему в соответствии с Уставом города Пензы функции по утверждению уставов подведомственных муниципальных учреждений обеспечить разработку и внесение изменений в Устав МБУДО ДМШ № 7 г.Пензы, а именно отражение в Уставе исчерпывающего перечня основных видов деятельности, которые учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано, положений об открытии лицевых счетов учреждению в органах Федерального казначейства или финансовых органах, а также об иных счетах, открываемых учреждению в соответствии с законодательством Российской Федерации, в соответствии с требованиями п.6.3 Порядка создания, изменения типа, реорганизации, ликвидации муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений города Пензы, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 31.12.2010 №1540.

6) Не производить утверждение перечней особо ценного движимого имущества муниципальных учреждений, в отношении которых Управление культуры города Пензы осуществляет функции и полномочия учредителя, без согласования данных перечней с Управлением муниципального имущества города Пензы в целях соблюдения требований п.3 постановления администрации города Пензы от 03.12.2010 №1353 «Об утверждении порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения».

7) Принять меры к приведению перечня особо ценного движимого имущества МБУДО ДМШ № 7 г.Пензы, утвержденного приказом от 30.12.2019 №159, в соответствие с требованиями постановления администрации города Пензы от 03.12.2010 №1353 «Об утверждении порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения», а именно к включению в перечень 67 объектов основных средств общей балансовой стоимостью 547,2 тыс. руб., без которых осуществление учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено.

8) Усилить контроль за достоверностью данных, предоставляемых муниципальными учреждениями, в отношении которых Управление культуры города Пензы осуществляет функции и полномочия учредителя, в планах финансово-хозяйственной деятельности и в ежемесячных отчетах об использовании субсидий.

3. Управлению муниципального имущества города Пензы:

1) Принять меры к оформлению права муниципальной собственности на земельный участок площадью 5191 кв.м. (кадастровый номер 58:29:1007002:22) с видом разрешенного использования «Для размещения объектов жилищно-коммунального хозяйства. Размещение ЖЭУ №18», расположенный в границах ориентира г.Пенза, ул.Рахманинова,39А, под зданием, находящимся в собственности муниципального образования город Пенза и переданным в оперативное управление МБУДО ДМШ № 7 г.Пензы. Принять меры к изменению вида разрешенного использования вышеуказанного земельного участка с целью его дальнейшего предоставления в постоянное (бессрочное) пользование МБУДО ДМШ № 7 г.Пензы исходя из принципа единства судьбы земельных участков и прочно связанных с ним объектов, установленного пп.5 п.1 ст.1 Земельного кодекса РФ.

2) В рамках полномочий, установленных статьей 44.1 Устава города Пензы и Положением об Управлении муниципального имущества города Пензы, утвержденным постановлением администрацией города Пензы от 16.09.2019 №1775, решить судьбу бесхозяйного объекта (гаража), являющегося пристроем к нежилому зданию, расположенному по адресу: г.Пенза, ул.Рахманинова,39А, и находящегося в аварийном состоянии.

3) Во исполнение требований п.6 постановления Главы администрации города Пензы от 24.11.2006 №1369 (с изменениями от 07.12.2015г.) «О закреплении подростковых клубов за Управлением образования города Пензы, Управлением культуры города Пензы, Комитетом по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы» решить в установленном порядке вопрос о передаче помещений, расположенных по адресу: г.Пенза, пр-т Строителей,112 и занимаемых подростковым клубом «Исток», в оперативное управление либо безвозмездное пользование МБУДО ДМШ № 7 г.Пензы, за которым вышеуказанным постановлением закреплен данный подростковый клуб.

4. Муниципальному бюджетному учреждению дополнительного образования детская музыкальная школа № 7 города Пензы:

1) Принять меры к исключению из штатного расписания вакантной единицы педагога-организатора, в связи с отсутствием необходимости наличия в штатном расписании двух штатных единиц педагогов-организаторов, так как в ходе проверки установлено, что работа в подростковом клубе фактически осуществляется одним педагогом-организатором, работа с детьми в 2019 году второго педагога-организатора не подтвердилась.

2) Обеспечить возврат неправомерно выплаченной директору учреждения за счет средств от иной приносящей доход деятельности премии за четвертый квартал 2018 года в размере 3,49 тыс. руб., с учетом перерасчета налога на доходы физических лиц и страховых взносов. Расчет премиальных выплат производить с учетом условий, установленных муниципальным актом о премировании.

3) Обеспечить соблюдение требований п.2.13 Положения о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений города Пензы, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 27.03.2009 №464, а именно не допускать нарушений в части превышения средней заработной платы заместителя директора по учебно-воспитательной работе над средней заработной платой директора учреждения за отчетный год.

4) Принять меры к приведению Устава в соответствие с требованиями абз.5 ч.3 ст.14 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п.6.4 Порядка создания, изменения типа, реорганизации, ликвидации муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений города Пензы, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 31.12.2010 №1540, а именно отразить в Уставе: исчерпывающий перечень основных видов деятельности, которые учреждение вправе осуществлять в соответствии с целями, для достижения которых оно создано; положения об открытии лицевых счетов учреждению в органах Федерального казначейства или финансовых органах, а также об иных счетах, открываемых учреждению в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5) Принять меры к оформлению права постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок с кадастровым номером 58:29:1007002:22, расположенный в границах ориентира г.Пенза, ул.Рахманинова,39А, на котором расположено находящееся в оперативном управлении нежилое здание, руководствуясь принципом единства судьбы земельных участков и прочно связанных с ним объектов, установленным п.5 ст.1 Земельного кодекса РФ.

6) Принять меры к оформлению права оперативного управления либо безвозмездного пользования на помещение площадью 98,8 кв.м., расположенное по адресу г.Пенза, пр-т Строителей,112, и закрепленное за учреждением постановлением Главы администрации города Пензы от 24.11.2006 №1368 «О закреплении подростковых клубов за Управлением образования города Пензы, Управлением культуры города Пензы, Комитетом по физической культуре, спорту и молодежной политике города Пензы» (с изменениями от 07.12.2015г.)

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

8) Не допускать искажения данных статистической отчетности форма №ЗП-образование «Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала», а именно о среднесписочной численности педагогических работников учреждения в целях недопущения искажения статистических данных о фактически начисленной средней заработной плате педагогических работников дополнительного образования.

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

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

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

10) В исполнение требований п.9 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н, проводить обязательную инвентаризацию расчетов по обязательствам непосредственно перед составлением годовой отчетности с целью соблюдения требований п.82 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н, согласно которому результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, должны отражаться в данной отчетности. При проведении инвентаризации обязательств данные о дебиторской и кредиторской задолженности на дату проведения инвентаризации подтверждать актами взаимных сверок с дебиторами и кредиторами.

11) В целях соблюдения требований ст.9 Федерального закона №44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» принять меры по повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, в том числе путем повышения квалификации или профессиональной переподготовки в сфере закупок в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

13) Определить внутренним локальным актом сроки подготовки проекта плана закупки в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» либо внести соответствующие изменения в Положение о закупках, утвержденное приказом Управления культуры города Пензы от 14.12.2018 №179, в соответствии с требованиями п.10 Правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 №932.

14) Обеспечить открытость и доступность документов, определенных в п.6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, путем предоставления через официальный сайт электронных копий документов, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 №86н, в том числе своевременно и в полном объеме размещать на официальном сайте в сети «Интернет» уточненную информацию о плане финансово-хозяйственной деятельности, муниципальном задании и отчетности с учетом требований п.15 вышеуказанного Порядка.

15) В целях исключения рисков возникновения злоупотреблений и возможностей для их совершения, в связи с недостатком контрольной среды и процедур внутреннего контроля экономического субъект, предусмотреть в утвержденном в учреждении Положении о внутреннем финансовом контроле осуществление внутреннего финансового контроля помимо главного бухгалтера иными должностными лицами учреждения и (или) специально созданной комиссией.

16) Принять меры к отнесению 67 объектов основных средств общей балансовой стоимостью 547,2 тыс. руб., числящихся на балансовом и забалансовом учете, без которых осуществление учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено, к объектам особо ценного движимого имущества в соответствии с требованиями постановления администрации города Пензы от 03.12.2010 №1353 «Об утверждении порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного или автономного учреждения». Внести соответствующие изменения в перечень особо ценного движимого имущества, утвержденный приказом Управления культуры города Пензы от 30.12.2019 №159.

17) Закрепить в расписании групповых занятий за каждым классом конкретное время занятий в соответствии с реализуемой в учреждении дополнительной общеобразовательной общеразвивающей программой и учебными планами в целях возможности определения учебной нагрузки и режима занятий каждого обучающегося, зачисленного в конкретный класс.

Кроме того, даны предложения по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений требовании Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н, Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных актов, регламентирующих осуществление бухгалтерского учета и составление отчетности, а также ведения кассовых операций.

***По результатам контрольного мероприятия представление* направлено в:** Управление культуры города Пензы (от 23.03.2020 №73/КСП), Управление муниципального имущества города Пензы (от 23.03.2020 №72/КСП), Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детская музыкальная школа № 7 города Пензы (от 23.03.2020 №71/КСП).

*Из информации администрации города Пензы от 17.04.2020 №1-04-2510, от 22.04.2020 №1-04-2510, от 10.06.2020 №1-04-2510/1; Управления культуры города Пензы от 20.04.2020 №344, от 14.01.2021 №18, от 01.04.2021 №306; Управления муниципального имущества города Пензы от 20.05.2020 №12/4715, от 17.09.2020 №13/4351, от 14.01.2021 №12/115; МБУДО ДМШ № 7 г.Пензы от 22.04.2020 №14, от 30.06.2020 №15, от 30.10.2020 №41, от 15.01.2021 №54, от 18.03.2021 №18 следует,* что предложения Контрольно-счетной палаты города Пензы в основном выполнены, в том числе уменьшены лимиты бюджетных обязательств МБУДО ДМШ № 7 г.Пензы на сумму 1405,1 тыс. руб. (учреждению уменьшены субсидии на оплату труда педагогического персонала на 454,1 тыс. руб. в 2020 году; на 462,1 тыс. руб. в 2021 году; на 488,9 тыс. руб. в 2022 году). Представление, направленное Управлению культуры города Пензы, снято с контроля.

Представления, направленные Управлению муниципального имущества города Пензы и МБУДО ДМШ № 7 г.Пензы оставлены на контроле ввиду того, что ими не выполнены предложения по решению судьбы бесхозяйного объекта (гараж), являющегося пристроем к нежилому зданию, расположенному по адресу: г.Пенза, ул.Рахманинова,39А, и по принятию мер к оформлению права постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок, расположенный в границах ориентира г.Пенза, ул.Рахманинова,39А, на котором расположено нежилое здание находящееся в оперативном управлении учреждения, соответственно, в связи с тем, что их выполнение требует дополнительных временных затрат.

**Проведены проверки по вопросу расходования средств бюджета города Пензы в 2019 году и текущем периоде 2020 года на выполнение мероприятий, предусмотренных муниципальной программой «Развитие образования в городе Пензе», утвержденной постановлением администрации города Пензы, и внебюджетных средств, использование муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления, в учреждениях, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования города Пензы, а именно:**

по предложению прокуратуры Октябрьского района города Пензы (письмо от 18.10.2019 № 07-08-2019) в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 67 г. Пензы;

по предложению прокуратуры Ленинского района г. Пензы (письмо от 16.12.2019 № 07-12-2019) в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 145 города Пензы «Радуга»;

в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 56 города Пензы «Капитошка».

**В результате проведенного контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 67 г. Пензы,** установлены нарушения:

1) Неправомерное, неэффективное расходование средств бюджета города Пензы в сумме 2003,92 тыс.руб., из них:

- 1008,59 тыс.руб. – произведена оплата земельного налога и налога на имущество организаций при имеющейся дебиторской задолженности, а также излишняя оплата налога на доходы физических лиц и страховых взносов;

- 791,29 тыс. руб. – излишние расходы бюджетных средств, в связи с невыполнением муниципального задания (согласно Отчету о выполнении муниципального задания от 09.01.2020, объем муниципальной услуги «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» за 2019 год выполнен в количестве 28272 человека-часов, тогда как проверкой установлено, что фактическое исполнение составило 16882 человеко – часов);

- 142,86 тыс.руб. - судебные расходы, возникшие ввиду несвоевременного исполнения обязательств;

- 25,0 тыс.руб.- неправомерные расходы на выплаты стимулирующего характера с начислениями при отсутствии оснований (заместителю директора произведена выплата стимулирующего характера за активное привлечение внебюджетных средств за счет средств субсидии, выделенной из бюджета города Пензы на выполнение муниципального задания, тогда как субсидии предусматриваются бюджетным и автономным учреждениям исключительно на финансовое обеспечение выполнения ими именно муниципального задания, а также произведена выплата бухгалтеру, при ее отсутствии на рабочем месте в связи с нетрудоспособностью, и отсутствии приказов о назначении выплат);

- 17,25 тыс.руб.- оплата за часы работы педагогу – организатору по средствам от иной приносящей доход деятельности в отсутствие документов – оснований, подтверждающих выполнение работы;

- 9,99 тыс.руб. - оплата коммунальных услуг, не возмещенная ссудополучателем по помещениям переданным в безвозмездное пользование;

- 8,94 тыс.руб. – неправомерные расходы на предоставление мер социальной поддержки по организации питания при отсутствии оснований (предоставлена мера социальной поддержки - бесплатный завтрак, обучающейся 6 класса из многодетной семьи, имеющей на воспитании одного из трех детей старше 18 лет);

2) Нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета на сумму 2230,18 тыс.руб.

3) Нарушения, связанные с соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг на сумму 391,87 тыс. руб. - сумма заключенных договоров без направления запросов о предоставлении ценовой информации и предоставления ценовых предложений при определении Н(М)ЦК, отсутствие в договорах идентификационного кода закупки;

4) Прочие нарушения в сумме 2,49 тыс.руб. - по средствам от иной приносящей доход деятельности недополучен доход в связи с неприменением мер ответственности к контрагентам за несвоевременное исполнение обязательств по договору.

Установлены факты незаконного увеличения площади нежилого здания, находящегося в оперативном управлении МБОУ СОШ № 67 г. Пензы, расположенного по адресу: г. Пенза, ул. Лядова 14, путем самовольной реконструкции недвижимого имущества (по данным технического паспорта), в результате которой увеличилась площадь здания на 143,5 кв.м. - пристрой и на 87,4 кв.м. - склад, расположенный на земельном участке, находящемся в постоянном (бессрочном) пользовании МБОУ СОШ № 67 г. Пензы, по адресу г. Пенза, ул. Лядова 14, что является объектом самовольной постройки (по данным технического паспорта), на которое не оформлено право муниципальной собственности.

Выборочной проверкой фактического рациона питания учащихся по меню-требованию на соответствие цикличному примерному двухнедельному меню и требованиям СанПиН 2.4.5.2409-08 «Санитарно-эпидемиологические требования к организации питания обучающихся в общеобразовательных учреждениях, учреждениях начального и среднего профессионального образования» (далее по тексту - СанПиН 2.4.5.2409-08) установлены незначительные нарушения.

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

1. Управлению муниципального имущества города Пензы как органу, осуществляющему функции и полномочия собственника муниципального имущества г. Пензы в рамках полномочий, установленных Положением об Управлении муниципального имущества города Пензы, утвержденного постановлением администрации г. Пензы от 16.09.2019 №1775:

- установить законность увеличения площади нежилого здания, принадлежащего МБОУ СОШ № 67 г. Пензы, расположенного по адресу: г. Пенза, ул. Лядова 14, путем самовольной реконструкции недвижимого имущества (по данным технического паспорта), в результате которой увеличилась площадь здания на 143,5 кв.м. Принять решение о судьбе самовольной постройки и осуществить мероприятия, предусмотренные ст.222 Гражданского кодекса РФ, в целях устранения нарушений требований в части распоряжения (передачи в пользование) МБОУ СОШ №67 г.Пензы площадями самовольной постройки, на которые не оформлено право муниципальной собственности и право оперативного управления;

- принять решение по нежилому зданию - склад площадью 87,4 кв.м., расположенному на земельном участке, находящемся в постоянном (бессрочном) пользовании МБОУ СОШ № 67 г. Пензы, по адресу г. Пенза, ул. Лядова 14, и являющемуся объектом самовольной постройки (по данным технического паспорта), на которое не оформлено право муниципальной собственности и оперативного управления, и неиспользуемого в деятельности МБОУ СОШ № 67 г. Пензы.

2. Управлению образования города Пензы как органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя и главного распорядителя бюджетных средств по отрасли «Образование»:

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

- принять меры к возврату в бюджет города Пензы денежных средств в сумме 791,29 тыс.руб., выделенных в 2019 году на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», в связи с установлением факта невыполнения муниципального задания в объеме 7149 человеко-часов;

- принять меры к пересмотру размера финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов в части уменьшения затрат на уплату налога на землю и налога на имущество в связи с наличием дебиторской задолженности в сумме 816,21 тыс.руб.;

- произвести перерасчет объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2020 год и плановый период 2021-2022 годы, исключив затраты на содержание недвижимого имущества, переданного в безвозмездное пользование ГБУЗ «Городская детская поликлиника».

2) Осуществлять контроль за МБОУ СОШ №67 г. Пензы в части:

- выполнения муниципального задания МБОУ СОШ № 67 г. Пензы, в том числе предоставления достоверных данных в Отчете о выполнении муниципального задания;

- недопущения искажения бюджетной отчетности, достоверности предоставляемых данных;

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

3) Устранить расхождение в форме документа «Муниципальное задание», доведенной МБОУ СОШ № 67 г. Пензы, и Соглашении о предоставлении субсидии из бюджета города Пензы муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), заключенному с МБОУ СОШ № 67 г. Пензы, в части срока предоставления Отчета о выполнении муниципального задания.

3. Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению средняя общеобразовательная школа № 67 г. Пензы:

1) Обеспечить возврат в бюджет города Пензы денежных средств в сумме 791,29 тыс. руб., выделенных в 2019 году на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в связи с установлением факта невыполнения муниципального задания по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ» в объеме 7149 человеко-часов. Не допускать данное нарушение в дальнейшем.

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

3) Обеспечить наличие достоверных данных об обучающихся по муниципальной услуге «Реализация дополнительных общеразвивающих программ», а именно: своевременное издание приказов о зачислении и отчислении учащихся; соответствие списочного состава обучающихся по приказам и Журналам учеты работы педагогов; недопущение искажения данных в Журналах учебных занятий, в части списочного состава обучающихся, количества занятий, пропущенных обучающимися.

4) Принять меры к возврату в бюджет города Пензы неправомерно израсходованных средств бюджета города Пензы в сумме 33,94 тыс.руб., а именно: 25,0 тыс.руб. – выплаты стимулирующего характера при отсутствии оснований; 7,62 тыс. руб. – предоставление мер социальной поддержки учащихся при отсутствии оснований за 2019 год, 1,32 тыс.руб. предоставление мер социальной поддержки учащихся при отсутствии оснований за 2020 год.

Не допускать данные нарушения в дальнейшем.

5) В целях недопущения неэффективного расхода средств бюджета:

- принять меры к погашению дебиторской задолженности по оплате налога на землю в сумме 372,34 тыс.руб. и налога на имущество в сумме 443,87 тыс.руб.;

- не допускать излишнего перечисления подоходного налога и страховых взносов;

- принимать меры к своевременному погашению кредиторской задолженности в целях недопущения дополнительных расходов в виде судебных издержек.

6) Руководствуясь Положением о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации г. Пензы от 14.12.2015 г. № 2147, обеспечить возмещение расходов на содержание недвижимого имущества по помещениям, переданным в безвозмездное пользование ГБУЗ «Городская детская поликлиника», в целях недопущения неэффективного расходования средств бюджета.

7) В устав учреждения включить требования, предусмотренные п.6.4. Порядка создания, изменения типа, реорганизации, ликвидации муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений города Пензы, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 31.12.2010 №1540, а именно: «порядок передачи бюджетным учреждением некоммерческим организациям в качестве их учредителя или участника денежных средств, иного имущества, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним собственником или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимого имущества»; «порядок осуществления крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность». Определить смысловую нагрузку п.4.4.2. Устава.

8) Обеспечить ведение Табеля учета учащихся, получающих меры социальной поддержки, в соответствии с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части наличия всех обязательных реквизитов и утверждения формы Табеля в рамках Учетной политики в соответствии с приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки». Не допускать недостоверного отражения данных в Табеле учета учащихся.

9) «Положение об организации питания обучающихся» привести в соответствие с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», СанПиН 2.4.5.2409-08, исключив утратившие силу нормативные документы.

10) В целях выполнения мероприятия по предоставлению горячего питания учащимся 1-11 классов усилить контроль за качеством услуг, предоставляемых Исполнителем в рамках заключенных договоров на оказание услуг по обеспечению горячим питанием учащихся, в части соблюдения фактического питания учащихся в соответствии с двухнедельным примерным меню и требованиями СанПиН 2.4.5.2409-08. Состав бракеражной комиссии привести в соответствии с требованиями СанПиН 2.4.5.2409-08.

11) Принять меры к передаче МБОУ ДО ДЮЦ «Звездный» в пользование части помещений в здании школы в соответствии с Положением «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Пензы», утвержденным Решением Пензенской городской Думы от 26.06.2009 №78-7/5, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

12) В целях получения дополнительных доходов рассмотреть вопрос о взимании платы за размещение рекламных конструкций в помещении спортивного зала ФОКа.

13) В целях получения дополнительных доходов в соответствии с условиями договора от 25.06.2019 № 1505/1, заключенного с ООО «Пластсервис», рассмотреть вопрос о взыскании пени за несвоевременное исполнение подрядчиком обязательств, предусмотренных договором.

14) Утвердить локальным актом МБОУ СОШ № 67 г. Пензы стимулирующие коэффициенты педагогического персонала, задействованного в оказании платных образовательных услуг, в соответствии с Методикой расчета стоимости платных дополнительных образовательных и иных услуг в муниципальных учреждениях образования города Пензы, утвержденной приказом Управления образования города Пензы от 16.05.2014 № 167.

15) Производить расходование средств, поступивших от оказания платных услуг, на оплату труда по должности педагог-организатор «за организацию спортивных мероприятий в спортивном зале и спортивном комплексе» при наличии документов, подтверждающих целесообразность и обоснованность произведенных расходов.

16) В соответствии с требованиями Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 г. №567, при определении начальной (максимальной) цены контракта с единственным поставщиком обеспечить направление запросов о предоставлении ценовой информации, не менее пяти поставщикам; использование не менее трех цен товара, работы, услуги, предлагаемых различными поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

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

18) Рассмотреть вопрос о повышении квалификации контрактного управляющего МБОУ СОШ № 67 г. Пензы в соответствии методическими рекомендациями, направленных письмом Минэкономразвития России № 5594-ЕЕ/Д28и, Минобрнауки России № АК-553/06 от 12.03.2015.

Также даны предложения по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений требовании Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н, и иных актов, регламентирующих осуществление бухгалтерского учета и составление отчетности.

*Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены в:* Управление муниципального имущества города Пензы (от 20.03.2020 № 64/ксп), Управление образования города Пензы (от 20.03.2020 № 65/ксп), Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №67 г. Пензы (от 20.03.2020 63/ксп).

*Из информации Управления муниципального имущества города Пензы (от 20.04.2020 № 12/3413, 18.01.2021 №12/138), представленной в Контрольно - счетную палату города Пензы, следует,* что принимаются меры к устранению выявленных нарушений и выполнению предложений, однако требуются дополнительные временные затраты. Представление оставлено на контроле в полном объеме.

*Из информации, представленной в контрольно-счетную палату города Пензы администрацией города Пензы (от 20.04.2020 № 1-04-2467), Управлением образования города Пензы (от 20.04.2020 №932/01-01-18, 15.01.2021 № 99/01-01-28) следует, что* представление в основном выполнено, за исключением осуществления перерасчета объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания, исключив затраты на содержание недвижимого имущества, переданного в безвозмездное пользование ГБУЗ «Городская детская поликлиника»; в целях недопущения неэффективных расходов средств бюджета данный вопрос прорабатывается, в данной части представление, направленное в адрес Управления образования города Пензы, оставлено на контроле.

*Согласно информации МБОУ СОШ № 67 г. Пензы (от 21.04.2020 № 01-05/38, от 26.05.2020№ 01-05/49, 20.01.2021 № 01-05/50, 29.01.2021 №01-05/61) представление об устранении нарушений, а также причин и условий им способствовавших, выполнено в полном объеме,* в том числе учреждению уменьшены лимиты бюджетных обязательств на 2021 и 2022 годы на сумму 791,29 тыс.руб. и 33,94 тыс.руб. перечислены учреждением в доход бюджета. Кроме того, учреждению также были уменьшены ассигнования ввиду наличия дебиторской задолженности по уплате земельного налога и налога на имущество организаций на сумму 816,21 тыс.руб. на 2020-2022 годы. По итогам проверки, проведенной Контрольно-счетной палатой города Пензы, МБОУ СОШ № 67 г. Пензы применены меры дисциплинарного взыскания. Представление снято с контроля.

**В результате проведенного контрольного мероприятия, проведенного в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 145 города Пензы «Радуга»,** всеговыявлено нарушений всего на сумму 1213,94 тыс. руб., в том числе:

- 1034,49 тыс. руб. - нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности;

- 97,33 тыс.руб. - излишние расходы средств субсидии на иные цели в сумме, из них: в связи осуществлением ремонтных работ в объеме меньшем, чем предусмотрено актом выполненных работ, (84,35 тыс.руб.) и ввиду завышения сметной стоимости ремонтных работ (12,98 тыс.руб.);

 - 45,09 тыс.руб. – неправомерное расходование (планирование) бюджетных средств на уплату налогов в связи с неприменением коэффициента платной деятельности при расчете нормативных затрат;

 - 24,25 тыс.руб. - неэффективное расходование бюджетных средств на оплату судебных расходов ввиду несвоевременного исполнения учреждением своих обязательств (бюджетные средства);

 - 12,78 тыс.руб. - возможная экономия средств при заключение контрактов с учетом сезонного изменения цен на продукты питания.

Проверкой соблюдения требований СанПиН 2.4.1.3049-13 «Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации режима работы дошкольных образовательных организаций» (далее по тексту - СанПиН 2.4.1.3049-13) установлено:

- в нарушение п.15.3 допускались отклонения от рекомендуемых суточных наборов продуктов для организации питания детей, уменьшение на 12-35% (мясо на кости, куриная грудка, молоко и кисломолочные продукты, сыр, фрукты), увеличение на 25% (макаронные изделия).

- в нарушение п. 15.5 допускалось уменьшение фактической массы блюд от примерного меню на 10-12гр., по фруктам на 20-60гр. В ходе проведения во время проверки контрольного взвешивания установлено отклонение фактической массы приготовленного блюда от примерного меню на 30 гр.

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

1. Управлению образования города Пензы:

1) Определить порядок перераспределения бюджетными учреждениями, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования города Пензы, бюджетных ассигнований в разрезе одного учреждения между кварталами текущего года, в целях обеспечения единого подхода к внесению изменений в план финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений.

2) Расчет и утверждение базового норматива затрат по муниципальной услуге «Присмотр и уход» осуществлять в соответствии с Положением 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, исключая затраты на уплату налогов в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, не допуская завышения базового норматива затрат.

3) Утверждать и применять коэффициент платной деятельности при расчете нормативных затрат на уплату налогов МБДОУ детский сад № 145 г. Пензы «Радуга» в соответствии с требованиями п.28 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений г. Пензы и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 14.12.2015 №2147, не допуская излишних расходов бюджета города Пензы. Принять меры к возврату в бюджет города Пензы неправомерно выделенных и израсходованных в 2019 году средств субсидии на уплату налога на имущество организаций, налога на землю в сумме 20,56 тыс.руб. Утвердить коэффициент платной деятельности для МБДОУ детский сад № 145 г. Пензы «Радуга» на 2020 год и принять меры к внесению соответствующих изменений в план финансово-хозяйственной деятельности.

4) Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета города Пензы муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБДОУ детский сад № 145 г. Пензы «Радуга» привести в соответствие с действующим законодательством, а именно: утвердить график перечисления субсидии в соответствии с п. 37 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Пензы и финансовом обеспечение выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 14.12.2015 №2147.

5) Соглашения о предоставлении из бюджета города Пензы муниципальному бюджетному или автономному учреждению субсидии на иные цели МБДОУ детский сад № 145 г. Пензы «Радуга» привести в соответствие с Типовой формой соглашения о предоставлении из бюджета города Пензы муниципальному бюджетному или автономному учреждению субсидии на иные цели, утвержденной приказом Финансового управления г. Пензы от 27.06.2017 № 96 о/д, отразив в приложении 1 к Соглашению информацию о субсидии, выделенной на плановый период.

6) Осуществить контроль за МБДОУ детский сад № 145 г. Пензы в части возврата средств субсидии на иные цели в сумме 97,33 тыс.руб. излишне израсходованной в связи с проведением ремонтных работ в объеме меньшем, чем предусмотрено актом выполненных работ и завышения сметной стоимости ремонтных работ.

2. Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад № 145 г. Пензы «Радуга»:

1) Принять меры к возврату в бюджет города Пензы излишне израсходованные в 2019 году средств субсидии на иные цели в сумме 97,33 тыс.руб. в связи с проведением ремонтных работ в объеме меньшем, чем предусмотрено актом выполненных работ и завышения сметной стоимости ремонтных работ. Не допускать данные нарушения в дальнейшем.

2) В целях недопущения неэффективного расхода средств бюджета принимать меры к своевременному погашению кредиторской задолженности в целях недопущения дополнительных расходов в виде судебных издержек.

3) Во исполнение требований СанПиН 2.4.1.3049-13 при организации питания детей обеспечить соблюдение норм суточного набора продуктов и соответствие фактической массы блюд массе блюд по примерному меню. Не допускать излишнего приготовления готовых блюд и излишек продуктов питания в кладовой.

4) Руководствуясь требованиями п.1 ст.19 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» разработать и утвердить Положение о внутреннем финансовом контроле, организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.

5) Руководствуясь Методическими рекомендациями по разработке систем нормирования труда в государственных (муниципальных) учреждениях, утвержденными приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 30.09.2013 №504, с целью обоснования необходимой штатной численности и правомерности формирования фонда оплаты труда, в рамках системы нормирования труда, разработанной в МБДОУ детский сад № 145 г. Пензы «Радуга», определить нормативы численности сотрудников. Штатное расписание привести в соответствие с утвержденными нормативами.

6) Руководствуясь Положением о системе оплаты труда работников муниципальных образовательных учреждений города Пензы, утвержденное постановлением администрации г. Пензы от 27.03.2009 №464, для каждой конкретной стимулирующей выплаты определить качественные и количественные показатели, при достижении которых данные выплаты производятся. Принять меры к пересмотру критериев стимулирующих выплат и доплат за дополнительный объем работ не допуская дублирования критериев.

7) Утвердить локальными актами МБДОУ детский сад № 145 г. Пенза «Радуга» порядок ведения суммированного учета рабочего времени сторожей, при определении оплаты труда сторожей норму рабочего времени рассчитывать с учетом нормальной продолжительности рабочего времени, определенной положениями Трудового кодекса РФ.

8) Положение об организации деятельности по оказанию платных образовательных услуг муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 145 города Пензы «Радуга» привести в соответствие с действующим законодательством, исключив утратившие силу нормативные акты.

9) Обеспечить соблюдение требований Методики расчета стоимости платных дополнительных образовательных и иных услуг в муниципальных учреждениях образования города Пензы, утвержденной приказом Управления образования г. Пензы от 16.05.2014 № 167, по платным образовательным услугам: утвердить штатное расписание; заключить трудовые соглашения (договора) на выполнение работы по приносящей доход деятельности с административно-вспомогательным персоналам; начисление оплаты труда педагогическому персоналу производить из расчета 1 обучающейся/1 занятие, обеспечив соответствие фактического порядка оплаты труда с порядком отраженным в трудовых договорах.

10) Привести Устав МБДОУ детский сад № 145 г. Пенза «Радуга» в соответствии с Порядком создания, изменения типа, реорганизации, ликвидации муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений города Пензы, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 31.12.2010 №1540, в части определения порядка передачи бюджетным учреждением некоммерческим организациям в качестве их учредителя или участника денежных средств, иного имущества, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним собственником или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимого имущества. Устранить дублирование в п.3.14. и 3.27. Устава.

11) Руководствуясь Положением 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, в Отчете об исполнении муниципального задания отражать информацию об исполнении показателя качества муниципальных услуг.

12) При заключении контрактов в рамках Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» цену на продукты питания применять не выше средних потребительских цен, учитывать изменения цен на сезонные продукты в течение календарного года в целях недопущения неэффективного расходования средств.

Также даны предложения по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений требовании Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н, Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н, и иных актов, регламентирующих осуществление бухгалтерского учета и составление отчетности.

*По результатам контрольного мероприятия направлены представления* Управлению образования города Пензы (от 17.12.2020 №274/ксп), Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад №145 г.Пензы «Радуга» (от 17.12.2020 №275/ксп).

*Согласно информации, представленной в Контрольно - счетную палату города Пензы прокуратурой Ленинского района города Пензы (от 15.01.2021 № 05-125в-2020),* по итогам проведенной проверки в Управление образования города Пензы и МБДОУ ДС № 145 г. Пензы «Радуга» внесены представления, которые рассмотрены и удовлетворены.

*Из информации, представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы администрацией города Пензы (от 14.01.2021 № 1-04-10828), Управлением образования города Пензы (от 12.01.2021 № 22-01/01-01-28, 29.01.2021 №167/01-01-28),* следует, что представление Управлением образования города Пензы выполнено в полном объеме, ввиду чего оно снято с контроля.

*Из информации МБДОУ детский сад № 145 г. Пензы «Радуга», поступившей в Контрольно-счетную палату города Пензы (от 19.01.2021 № 10, от 02.03.2021 № 26),* также установлено, что предложения выполнены в полном объеме, в том числе в доход бюджета города Пензы возвращены денежные средства в сумме 97,33 тыс.руб., представление снято с контроля.

**В результате проведенного контрольного мероприятия в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 56 г. Пензы «Капитошка»** выявлено нарушений всего на сумму 2 068,31тыс.руб., в том числе:

- 1736,28 тыс. руб. - нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности;

- 148,42 тыс.руб. - нарушения, связанные с осуществлением закупок товаров, работ, услуг: 86,48 тыс. руб. - стоимость договоров, заключенных без указания ИКЗ; 57,81 тыс.руб. оплата авансовых платежей на поставку товара сверх установленной нормы (бюджетные средства); 4,13 тыс.руб. возможная экономия средств бюджетного учреждения при заключение контрактов с учетом сезонного изменения цен на продукты питания;

- 91,6 тыс.руб. - неправомерное расходование бюджетных средств, из них: 58,61 тыс.руб.- использование средств субсидии на предоставление бесплатного, дотационного и льготного питания дошкольников при отсутствии оснований (отражались недостоверные данные о произведенных фактических расходах исходя из фактической численности воспитанников); 32,99 тыс. руб. – неправомерное расходование (планирование) бюджетных средств на уплату налогов в связи с неприменением коэффициента платной деятельности при расчете нормативных затрат;

- 88,47 тыс.руб. - судебные расходы ввиду несвоевременной оплаты обязательств;

- 3,54тыс. руб. - нарушения, связанные с расходованием денежных средств, из них: 3,0 тыс.руб. – оплата за фактически не поставленные продукты питания (по бухгалтерскому учету отражено поступление сметаны, при этом накладная на поставку данного товара отсутствует); 0,54 тыс.руб. – недостача по массе готовых блюд (установлено при сравнении фактической массы готовых блюд с нормой выхода, утвержденной по меню-требованию).

Проверкой соблюдения требований СанПиН 2.4.1.3049-13 установлено:

- в нарушение п. 15.7 в примерном меню кисломолочные продукты предусмотрены 4 раза за 10 дней в осенне-зимний период и 2 раза за 10 дней в весенне-летний период, а не ежедневно;

- примерное меню в МБДОУ детский сад № 56 г. Пензы «Капитошка» утверждено на весенне-летний и осенне-зимний период, при этом в нарушение п. 15.5 в весенне-летний период питание детей осуществлялось по примерному меню на осенний - зимний период за исключением замены салата в период с мая по сентябрь;

- в нарушение п.15.3. установлены отклонения от рекомендуемых суточных наборов продуктов для организации питания детей, по отдельным продуктам уменьшение на 10-50% (куриная грудка, молоко и кисломолочные продукты, сметана, фрукты), увеличение 2-50% (макаронные изделия, масло сливочное, сыр).

- в нарушение п. 15.5 установлены случаи уменьшения фактической массы блюд от примерного меню на 10-20гр., по фруктам на 10-140гр, соку на 10-100 гр., кисломолочным продуктам на 20-25гр., напиткам на 20-30гр.; списание скоропортящихся продуктов производилось исходя из количества сырья, полученного на данный день, в результате выход готового блюда отклонялся от массы блюда по утвержденному примерному меню, часто изменение массы блюда по меню-требованию не отражалось.

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

1. Управлению образования города Пензы:

1) Определить порядок перераспределения бюджетными учреждениями, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования города Пензы, бюджетных ассигнований в разрезе одного учреждения между кварталами текущего года, в целях обеспечения единого подхода к внесению изменений в план финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений.

2) Пересмотреть показатели качества муниципальных услуг оказываемых МБДОУ детский сад № 56 г. Пензы «Капитошка» с учетом Комплексных рекомендаций органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления по реализации Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», содержащихся в письме Минфина России от 16.05.2011 №12-08-22/1959, исходя из целей и задач Учреждения. Внести соответствующие изменения в муниципальное задание МБДОУ детский сад № 56. Методику расчета показателей, характеризующих качество исполнения муниципальных заданий «Реализация основных общеобразовательных программ дошкольного образования», «Присмотр и уход» в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях города Пензы, реализующих основную общеобразовательную программу, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Управление образования города Пензы, утвержденную приказом от 01.11.2019 № 174, привести в соответствие с утвержденными показателями качества муниципальных услуг.

3)Утвердить в муниципальном задании МБДОУ детский сад № 56 г. Пензы «Капитошка» значения показателей качества в соответствии со ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ и п.3 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Пензы и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 14.12.2015 №2147.

4) Методику формирования муниципального задания и определения базовых нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в муниципальных учреждениях, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Управление образования города Пензы, утвержденную приказом от 25.07.2018 года №129, привести в соответствие с Положением 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, а именно:

- устранить все установленные в ходе проверки противоречия в части расчета финансового обеспечения муниципального задания, расчета базового норматива затрат;

- раздел II Методики привести в соответствие с пунктами 1,2 приказа от 25.07.2018 № 129, в части методики определения базовых нормативных затрат на выполнение муниципальной работы.

5) Расчет и утверждение базового норматива затрат по муниципальной услуге «Присмотр и уход» осуществлять в соответствии с Положением о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Пензы и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденным постановлением администрации города Пензы от 14.12.2015 №2147, исключая затраты на уплату налогов в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, не допуская завышения базового норматива затрат.

6) Утверждать и применять коэффициент платной деятельности при расчете нормативных затрат на уплату налогов МБДОУ детский сад № 56 г. Пензы «Капитошка» в соответствии с требованиями п.28 Положения о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений г. Пензы и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 14.12.2015 №2147, тем самым не допуская излишних расходов бюджета города Пензы. Принять меры к возврату в бюджет города Пензы неправомерно выделенных и израсходованных в 2019 году средств субсидии на уплату налога на имущество организаций, налога на землю в сумме 16,42 тыс. руб. Утвердить коэффициент платной деятельности для МБДОУ ДС № 56 г. Пензы «Капитошка» на 2020 год и принять меры к внесению соответствующих изменений в план финансово-хозяйственной деятельности.

7) Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета города Пензы муниципальному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБДОУ детский сад № 56 г. Пензы «Капитошка» привести в соответствие с действующим законодательством, а именно: утвердить график перечисления субсидии в соответствии с п. 37 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; исключить утратившие силу нормативные документы.

8) Устранить разногласия по тексту Соглашения о предоставлении из бюджета города Пензы муниципальному бюджетному или автономному учреждению субсидии на иные цели МБДОУ детский сад № 56 г. Пензы «Капитошка».

2. Муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению детский сад № 56 «Капитошка»:

1) Принять меры к возврату в бюджет города Пензы неправомерно израсходованных в 2019 году средств на организацию дотационного, бесплатного и льготного питания дошкольников в размере 58,61 тыс.руб. Не допускать данное нарушение в дальнейшем.

2) Принять меры к отражению в бухгалтерском учете выявленной в результате контрольного мероприятия недостачи при приготовлении готовых блюд, установить виновных и принять меры к возмещению недостачи в сумме 0,54 тыс.руб.

3) В целях недопущения неэффективных расходов средств бюджета:

- принять меры к погашению дебиторской задолженности по оплате земельного налога в сумме 6,55 тыс.руб. и налога на имущество организаций в сумме 0,89 тыс.руб.;

- не допускать излишней оплаты за счет средств бюджета города Пензы подоходного налога, профсоюзных взносов, страховых взносов;

- принимать меры к своевременному погашению кредиторской задолженности в целях недопущения дополнительных расходов в виде судебных издержек.

4) Во исполнение требований СанПиН 2.4.1.3049-13 при организации питания детей обеспечить: питание детей в весенне-летний период в соответствии с утвержденным примерным меню на данный период, соблюдение норм суточного набора продуктов, соответствие фактической массы блюд массе блюд по меню-требованию, при изменении численности детей отражать в первичных документах изменение массы готовых блюда. Обеспечить проведение инвентаризации продуктов питания на кухнях в соответствии с Методикой учета сырья, товаров и производства в предприятиях массового питания различных форм собственности, утвержденной Роскомторгом от 12.08.1994 № 1-1098/32-2.

5) Утвердить в рамках Учетной политики МБДОУ детский сад № 56 г. Пензы «Капитошка» формы документов, составленные в произвольной форме (Акт (перерасчета продуктов питания), Ведомость по расчетам с родителями за содержание детей), в соответствии с приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

6) Руководствуясь Положением о порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Пензы и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденным постановлением администрации города Пензы от 14.12.2015 №2147, составлять Отчет о выполнении муниципального задания по предусмотренной форме, расчет показателей качества муниципальных услуг осуществлять в соответствии с расчетом.

7) Составление ходатайства о необходимости внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности осуществлять в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляет Управление образования города Пензы, утвержденных приказом Управления образования города Пензы от 30.12.2019 №216, обеспечив заполнение всех обязательных реквизитов.

8) Положение об оплате труда работников муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 56 «Капитошка» привести в соответствие с действующим законодательством, исключив утратившие силу нормативные акты.

9) Принять меры к пересмотру критериев стимулирующих выплат и доплат за дополнительный объем работ исходя из необходимости определения качественных и количественных показателей для каждой конкретной стимулирующей выплаты, при достижении которых данные выплаты производятся, не допуская дублирования критериев.

10) Привести Устав Учреждения в соответствии с Порядком создания, изменения типа, реорганизации, ликвидации муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений города Пензы, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений, утвержденным постановлением администрации города Пензы от 31.12.2010 №1540, в части определения порядка передачи бюджетным учреждением некоммерческим организациям в качестве их учредителя или участника денежных средств, иного имущества, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним собственником или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимого имущества. Уточнить содержание п.4.14. и 4.27. Устава.

11) Руководствуясь Порядком предоставления дополнительных мер социальной поддержки при взимании платы с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных образовательных учреждениях города Пензы, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, утвержденным постановлением администрации г. Пензы от 28.12.2015 № 2256, обеспечить в заявлениях на предоставление мер социальной поддержки указание всех обязательных сведений.

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

13) Не допускать при заключении договоров и оплате за поставленные товары, оказанные услуги авансовых платежей в размерах, превышающих норму установленную, постановлением администрации г. Пензы от 13.01.2020 № 20 «О мерах по реализации решения Пензенской городской Думы «О бюджете города Пензы на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

14) При заключении контракта в рамках Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» цену на продукты питания применять не выше средних потребительских цен, учитывать изменения цен на сезонные продукты в течение календарного года в целях недопущения неэффективного расходования бюджетных средств.

15) Принять меры к устранению установленных в ходе проверки несоответствия площади нежилого здания, находящегося в оперативном управлении учреждения, расположенного по адресу г. Пенза, ул. Толстого, 7, указанной в техническом паспорте на нежилое здание с данными, указанными в Едином государственном реестре недвижимости, на площади помещений бассейна (135,2 кв.м.) и прачечной (242,8 кв.м.).

Кроме того даны предложения по устранению и недопущению в дальнейшем нарушений требовании Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н, Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н, Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н, Федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных актов, регламентирующих осуществление бухгалтерского учета и составление отчетности, а также ведения кассовых операций.

Представления для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлены в: Управление образования города Пензы (от 27.10.2020 №199/ксп), Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад №56 г.Пензы «Капитошка» (от 27.10.2020 №200/ксп).

*Согласно информации, представленной в Контрольно - счетную палату города Пензы прокуратурой Железнодорожного района города Пензы от 11.01.2021 № 7-04-2021,* МБДОУ детский сад № 56 г. Пензы внесено представление об устранении нарушений законодательства о контрактной системе, одно должностное лицо привлечено к дисциплинарной ответственности. В части нарушений законодательства об образовании было внесено представление в Управление образования г. Пензы.

*Из информации, представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы администрацией города Пензы от 23.11.2020 №1-04-9244, Управлением образования города Пензы от 20.11.2020 №2596/01-01-28, 17.12.2020 № 2999/01-01-28, 14.01.2021 №69/01-01-28, 20.01.2021 №124/01-01-28, 10.03.2021 №533/01-01-28, 11.03.2021 № 542/01-01-28, МБДОУ детский сад № 56 г.Пензы «Капитошка» от 25.11.2020 № 60, 20.01.2021 №5, 26.01.2021 №8* следует, что предложения в основном выполнены, в том числе возвращены в доход бюджета города Пензы неправомерно израсходованные средства в сумме 91,6 тыс.руб. Представление Управлением образования города Пензы исполнено в полном объеме, снято с контроля.

Представление МБДОУ детский сад № 56 «Капитошка» оставлено на контроле в части выполнения предложений о разработке Положения о внутреннем финансовом контроле, пересмотре критериев стимулирующих выплат и доплат за дополнительный объем выполненных работ, устранения несоответствия технического паспорта на нежилое здание, расположенное по ул. Толстого, 7, с данными ЕГРП в части его площади, а также устранения нарушений законодательства о бухгалтерском учете.

**По вопросу выполнения мероприятия 1.9. «Обеспечение обучающихся 1-11 классов горячим питанием» подпрограммы «Развитие дошкольного, общего и дополнительного образования» муниципальной программы города Пензы «Развитие образования в городе Пензе на 2015-2021 годы», утвержденной постановлением администрации города Пензы, за 2019 год и текущий период 2020 года проведена проверка в** Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении средняя общеобразовательная школа № 27 города Пензы, в результате которой выявлено нарушений на сумму 130,5 тыс. руб., в том числе: занижение расходов за возмещение потребленной электроэнергии (49,7 тыс.руб.), предоставление льготного питания при отсутствии оснований (1,7 тыс.руб.), нарушения осуществлениях бухгалтерского учета (77,55 тыс. руб.), а также судебные расходы возникшие ввиду несвоевременного исполнения обязательств (1,55 тыс.руб.).

Выборочной проверкой ежедневных меню на соответствие примерному двухнедельному меню, требованиям СанПиН 2.4.5.2409-08, Методическим рекомендациям 2.4.0179-20.2.4. «Гигиена детей и подростков. Рекомендации по организации питания обучающихся общеобразовательных организаций», утвержденным Главным государственным санитарным врачом РФ 18.05.2020, установлено:

- в нарушение п. 6.17. СанПиН 2.4.5.2409-08 в соответствии, с которым в рационах питания учащихся творог, кисломолочные продукты рекомендуется включать один раз в 2-3 дня, в фактическом рационе питания учащихся не предусмотрено включение кисломолочных продуктов, а творожное блюдо включено один раз в две недели;

- в нарушение п.6.22. СанПиН 2.4.5.2409-08, предусматривающего, что фактический рацион питания должен соответствовать утвержденному примерному меню, допускалось уменьшение фактической массы блюд от примерного меню на 45-50гр., не включались в рацион питания фрукты, предусмотренные по примерному меню;

- в нарушение п.6.13, п.6.22. СанПиН 2.4.5.2409-08, п.2.5. Методических рекомендаций 2.4.0179-20.2.4. предусматривающих, что в примерном меню не допускается повторение одних и тех же блюд или кулинарных изделий в один и тот же день или в последующие 2-3 дня, а фактический рацион питания должен соответствовать утвержденному примерному меню, установлены случаи повторения блюд на следующий день.

Выборочно проведены контрольные взвешивания приготовленных блюд, установлены случаи незначительного уменьшения фактической массы блюд от утвержденной по ежедневному меню.

В рационе питания школьников в отдельных случаях имело место отклонение норм питания от рекомендуемых СанПин 2.4.5.2409-08, Методических рекомендаций 2.4.0179-20.2.4., соответственно требования, предусмотренные п.4.1 гражданско-правовых договоров, заключенных с ООО «Титан-2001», об организации горячего питание детей по примерному двухнедельному цикличному меню в соответствии с требованиями пп.6.1-6.24 и 6.30-6.34 ст. 6 СанПин 2.4.5.2409-08 ООО «Титан-2001», как исполнитель, выполняло не в полном объеме - ежедневное меню составлялось с учетом стоимости готовой продукции.

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

1. Управлению образования города Пензы, руководствуясь постановлением администрации г. Пензы от 31.05.2011г. № 622 «Об утверждении порядка осуществления контроля за деятельностью муниципальных бюджетных и казенных учреждений города Пензы», как органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, осуществлять контроль за учреждением в части:

- возмещения коммунальных расходов по помещению пищеблока, преданного в безвозмездное пользование, в полном объеме, в целях недопущения излишних расходов средств бюджета города Пензы;

- соблюдения требований при предоставлении мер социальной поддержки учащимся, утвержденных Решения Пензенской городской Думы от 27.11.2015 № 318-15/6 «Об установлении дополнительных мер социальной поддержки обучающимся муниципальных образовательных учреждений города Пензы при организации питания».

2. Муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению средняя общеобразовательная школа № 27 города Пензы:

1. Принять меры к возврату в бюджетгорода Пензынеправомерно израсходованных денежных средств в размере 1,7 тыс.руб. за предоставление мер социальной поддержки при отсутствии оснований. Не допускать данное нарушение в дальнейшем.

2. Принять меры к возмещению расходов за фактически потребленную электроэнергию ООО «Титан-2001» в сумме 49,7 тыс.руб. и возврату данной суммы в бюджет. В целях недопущения излишних расходов средств бюджета города Пензы возмещение расходов по оплате коммунальных услуг сторонними организациями осуществлять строго в соответствии с установленным расчетом.

3. В целях выполнения мероприятия по предоставлению горячего питания учащимся 5-11 классов обеспечить контроль за качеством услуг, предоставляемых исполнителем в рамках заключенных договоров на оказание услуг по обеспечению горячим питанием учащихся, в части соблюдения фактического питания учащихся в соответствии с двухнедельным примерным меню и требованиями СанПиН 2.3/2.4.3590-20, утвержденных постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 27.10.2020 № 32 (вводится в действие с 01.01.2021), Методическим рекомендациям главного государственного санитарного врача РФ от 18.05.2020 № МР 2.4.0179-20.2.4. «Гигиена детей и подростков, Рекомендации по организации питания обучающихся общеобразовательных организаций».

4. Руководствуясь Порядком предоставления мер социальной поддержки обучающимся муниципальных общеобразовательных учреждений города Пензы при организации питания, утвержденным постановлением администрации города Пензы от 16.12.2015 № 2192, обеспечить ведение учета учащихся, получающих меры социальной поддержки и контроль, за полнотой и достоверностью данного учета, закрепить данный порядок локальными актами МБОУ СОШ № 27 г. Пензы.

5. В целях недопущения неэффективных расходов средств бюджета принимать меры к своевременному погашению кредиторской задолженности в целях недопущения дополнительных расходов в виде судебных издержек.

6. Привести Устав МБОУ СОШ № 27 г. Пенза в соответствии с Порядком создания, изменения типа, реорганизации, ликвидации муниципальных бюджетных и муниципальных казенных учреждений города Пензы, а также утверждения уставов муниципальных учреждений и внесения в них изменений, утвержденного постановлением администрации города Пензы от 31.12.2010 №1540, в части определения порядка передачи бюджетным учреждением некоммерческим организациям в качестве их учредителя или участника денежных средств, иного имущества, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним собственником или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимого имущества; порядка осуществления крупных сделок и сделок, в совершении которых имеется заинтересованность. Уточнить содержание п. 4.4.2. Устава.

7. С целью недопущения искажения ежеквартальной и годовой бухгалтерской отчетности, руководствуясь требованиями п.1 ст.13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н, не допускать искажения данных об имеющейся кредиторской задолженности.

8. Не допускать включения в договоры на возмещение расходов по оплате коммунальных услуг условий, выполнение которых не зависит от образовательного учреждения, которое является получателем средств субсидии на оплату услуг питания, а именно: условия об оплате возмещения расходов по оплате коммунальных услуг, после оплаты образовательным учреждением услуг по питанию.

9. Не допускать нарушений выполнения требований и условий нормативных актов, регламентирующих порядок обеспечения продуктовыми наборами отдельных категорий лиц, обучающихся в муниципальных общеобразовательных учреждениях города Пензы.

***Представление для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков направлено*** в Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная школа №27 г. Пензы.

*Из информации, представленной в Контрольно-счетную палату города Пензы администрацией города Пензы от 25.01.2021 № 1-04-11286, Управлением образования города Пензы от 29.01.2021 № 179/01-01-28, МБОУ СОШ № 27 г. Пензы от 08.02.2021 № 29* следует, что представление исполнено в полном объеме, в том числе в доход бюджета возвращены неправомерно израсходованные средства в сумме 51,4 тыс.руб., представление снято с контроля.

Согласно представленной информации прокуратурой Ленинского района города Пензы (письмо от 10.02.2021 № 05-01в-2021) по итогам проведенной Контрольно - счетную палатой города Пензы, в адрес руководителя МБОУ СОШ № 27 г. Пензы и генерального директора ООО «Титан-2001» внесены представления.

*Контрольные и экспертно-аналитические мероприятия в 2020 году выполнены в полном объеме в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты города Пензы и по требованиям и предложениям районных прокуратур города Пензы.*

 *Обеспечение эффективного использования бюджетных средств является одним из принципов бюджетной политики (статья 34 Бюджетного кодекса РФ), согласно которому при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности). По результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой города Пензы в 2020 году, выявлены следующие нарушения:*

*- 211100,0 тыс. руб. - нарушения в части расходования бюджетных средств, из них неэффективное и неправомерное расходование в сумме 8500,0 тыс. руб., нарушения при осуществлении муниципальных закупок - 13700,0 тыс. руб., нарушения правил ведения бухгалтерского учета - 188900,0 тыс. руб., (всего проверенно бюджетных средств – 784027,1тыс. руб.);*

*- 401500,0 тыс. руб. - нарушения по учету и использованию муниципального имущества (всего проверено – 1167538,1тыс. руб.);*

*- 1190300,0 тыс. руб. – нарушения в части расходования средств муниципальных предприятий и внебюджетных средств муниципальных учреждений (всего проверено - 3181512,1 тыс. руб.).*

*По итогам проведенных контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой города Пензы руководителям учреждений и иным органам местного самоуправления даны 276 предложений по устранению выявленных нарушений. В установленные сроки представлена информация о принимаемых мерах по устранению нарушений (устранено 211 из 276 или 76,4%). Контрольно-счетной палатой города Пенза ведется планомерная и целенаправленная работа по контролю за устранением выявленных нарушений, возмещено средств в бюджет города в сумме 2700,0 тыс. руб. (по состоянию на март 2021 года). Привлечено к дисциплинарной ответственности 24 должностных лица, 1 должностное лицо привлечено к административной ответственности.*

*В течение 2020 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 2020 году по предложениям Контрольно-счетной палаты города Пензы принято 1 постановление администрации города, внесены изменения в 4 постановления, исполнение 6 предложений находится на контроле, на 1 постановление внесен протест органов прокуратуры. Кроме того, принято 4 приказа (распоряжения) иных органов местного самоуправления, а также в 4 акта внесены изменения (исполнение 1 предложения о внесении изменений 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 6 локальных актов, внесены изменения в 21 локальный акт (исполнение 4 предложений о внесении изменений находится на контроле).*

*Отчеты о проведенных контрольных мероприятиях направлялись Главе города Пензы, заместителям главы города Пензы, председателям постоянных комиссий Пензенской городской Думы и главе администрации города Пензы.*

*Все материалы проверок в 2020 году направлялись в органы прокуратуры. Отчеты проверок за 2020 год были направлены в УМВД России по г.Пензе по их запросам от 04.02.2020 №3/11-2935, от 30.03.2020 №3/11-2901, от 18.06.2020 №3/11-17062, от 03.07.2020 №11/17019, от 05.08.2020 №3/11-23401, №3/11-22003 от 18.08.2020, №3/11-30225 от 23.11.2020, №3/11-799 от 14.01.2021, в Управление ФСБ по Пензенской области по запросу от 09.11.2020 №3/19-11282.*

*Основным направлением в деятельности Контрольно-счетной палаты города Пензы в 2021 году остается обеспечение надлежащего контроля за расходованием бюджетных средств, рациональным и эффективным управлением муниципальным имуществом города Пензы.*