

Информация по итогам контрольного мероприятия

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты г. Якутска на 2023 год, проведено контрольное мероприятие «Проверка средств, выделенных на текущее содержание и ремонт объектов уличного освещения в городском округе «город Якутск» в рамках исполнения муниципальной программы «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года».

В ходе проведенного контрольного мероприятия установлено:

1. За 2021-2022 годы и текущий период 2023 года текущее содержание и ремонт объектов уличного освещения в городском округе «город Якутск» осуществлялось в рамках исполнения мероприятий подпрограммы «Обеспечение функционирования дорожного хозяйства и благоустройство территорий городского округа «город Якутск» муниципальных программ «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» и «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2023-2027 годы».

Ответственным исполнителем указанной подпрограммы является Департамент ЖКХиЭ, соисполнителем является МКУ «СЭГХ» - получатель бюджетных средств для текущего содержания и ремонта объектов уличного освещения, участником является МУП «Горсвет» - получатель субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением работ по содержанию объектов наружного освещения.

2. За проверяемый период нормативными правовыми актами, регулирующими вопросы возмещения затрат, возникающих в связи выполнением работ по содержанию объектов наружного освещения, являются:

- Положение о предоставлении из бюджета городского округа «город Якутск» субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи выполнением работ по содержанию объектов наружного освещения городского округа «город Якутск», утвержденное постановлением Окружной администрации г. Якутск от 23.01.2013 №2п (далее Положение от 23.01.2013 №2п). Указанное Положение *утратило силу* на основании постановления Окружной администрации г. Якутск от 12.05.2021 №125п;

- Положение о предоставлении субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам из бюджета городского округа «город Якутск» на возмещение затрат, возникающих в связи выполнением работ по содержанию объектов наружного освещения городского округа «город Якутск», утвержденное постановлением Окружной администрации г. Якутск от 12.05.2021 №125п (далее Положение от 12.05.2021 №125п).

Согласно указанным Положениям предоставление субсидии осуществляется на основании Соглашения о предоставлении субсидии на возмещение следующих затрат:

- фактических затрат по выполнению работ по текущему содержанию объектов наружного освещения, на основании утвержденных расценок на содержание объектов наружного освещения;

- расходов по световому оформлению площадей и улиц г. Якутска к праздничным мероприятиям;

- фактических затрат, возникающих с выполнением работ по аварийно-восстановительному и капитальному ремонту объектов наружного освещения на основании локальных смет;

- фактических затрат на декоративное освещение (подсветка) объектов наружного благоустройства;

- фактических затрат на электроэнергию, подтвержденных актами сверки с энергоснабжающей организацией;

- фактических затрат, возникающих в связи выполнением работ по текущему содержанию, ремонту и установке светодиодных табло на автобусных остановках.

3. За 2021-2022 годы общая сумма расходных обязательств городского округа «город Якутск» на исполнение мероприятий по текущему содержанию и ремонту объектов уличного освещения, составила 309 130,0 тыс. рублей, в том числе за 2021 г. - 152 353,0 тыс. рублей, за 2022 г. - 156 777,0 тыс. рублей.

Кассовое исполнение расходных обязательств составило 307 112,8 тыс. рублей, в том числе за 2021 г. - 150 930,0 тыс. рублей или 99,1%, за 2022 г. - 156 182,8 тыс. рублей или 99,6%.

На 2023 год в бюджете городского округа «город Якутск» предусмотрено 162 200,0 тыс. рублей, на момент проведения контрольного мероприятия исполнение составило 10 541,4 тыс. рублей или 6,5% от утвержденного плана.

4. За проверяемый период МКУ «СЭГХ» на основании заключенных соглашений возмещены расходы МУП «Горсвет» в сумме 317 654,3 тыс. рублей, в том числе:

- 165 536,7 тыс. рублей - по текущему содержанию числящихся на балансе на хозяйственном ведении сетей (линий) уличного освещения, в том числе:

- в 2021 году - 9 364 опор уличного освещения с установленными на них 12 169 шт. светильниками уличного освещения, которые составляют основу 336 сетей (линий) уличного освещения, а также 3 световых конструкций;

- в 2022 году - 9 483 опор уличного освещения с установленными на них 12 368 шт. светильниками уличного освещения, которые составляют основу 344 сетей (линий) уличного освещения, а также 3 световых конструкций.

- 17 365,4 тыс. рублей - по аварийно-восстановительному ремонту по объектам уличного освещения, в том числе в 2021 году - восстановлено 9 опор и произведена замена 52 опор уличного освещения, в 2022 году - восстановлено 19 опор и произведена замена 42 опор уличного освещения;

- 13 790,7 тыс. рублей - по капитальному ремонту объектов уличного освещения, в том числе в 2021 году - по капитальному ремонту 60 опор уличного освещения, в 2022 году - по капитальному ремонту 55 опор уличного освещения;

- 116 474,4 тыс. рублей - на энергоснабжение уличного освещения городского округа «город Якутск», в том числе в 2021 году - в количестве 8 227 697 кВт на сумму 50 144,2 тыс. рублей, в 2022 году - в количестве 8 350 403 кВт на сумму 55 788,8 тыс. рублей, в 2023 году - в количестве 1 387 399 кВт на сумму 10 541,4 тыс. рублей;

- 4 487,1 тыс. рублей - по содержанию 47 шт. светодиодных табло на автобусных остановках.

4. Проведенной проверкой учета объектов уличного освещения установлены *нарушения* связанные с *отсутствием* своевременного оформления регистрации прав городского округа на законченные строительством, реконструкцией объекты уличного освещения, в результате значительная часть объектов уличного освещения, обеспечивающая безопасность населения и безопасность движения автомобильного транспорта в вечернее и ночное время, *годами продолжали и продолжают находиться* на стадии согласования для принятия в муниципальную собственность или числиться на ответственном хранении и во временной эксплуатации, *официально не передаваясь* в МУП «Горсвет», использующее эти объекты. В связи с чем, существуют *риски неэффективного* использования объектов уличного освещения *не переданных* в установленном порядке в эксплуатацию или ответственное хранение эксплуатирующей организации, в том числе:

4.1. МКУ «Главстрой» предоставлен перечень объектов уличного освещения, находящихся на согласовании для принятия в муниципальную собственность. В указанном перечне имеются объекты уличного освещения, которые находятся на стадии согласования и передачи с 2020, 2021 годов, так, в ходе согласования объектов, подлежащих передаче, выявляются *не соответствия* технических характеристик объектов, указанных в документах передачи с фактическими данными, отсутствие технической документации. В связи с чем, процесс передачи затягивается на *неопределенный срок*. В нарушение ст. 28, 38 Федерального закона от 26.03.2003 № 35-ФЗ «Об электроэнергетике», пп. 3.1.5 п. 3.1 разд. 3, п. 4.1, 4.2 разд. 4 Порядка №298-НПА бесхозные объекты уличного освещения в количестве 29 ед. с общей стоимостью 159 544,4 тыс. рублей *не переданы* в установленном порядке в МУП «Горсвет» в

эксплуатацию или ответственное хранение путем заключения соответствующих договоров на период оформления их в собственность городского округа «город Якутск»;

4.2. На *оперативном учете* МУП «Горсвет» без учета на забалансовых счетах находились:

- в 2021 году - 101 сеть (линий) уличного освещения *без стоимостного выражения*, в том числе 36 сетей, построенных МКУ «Главстрой», 38 объектов, построенных в рамках мероприятия «Светлая столица», 13 объектов, построенных МУП «Горсвет» и 14 объектов, без указания передающей организации;

- в 2022 году - 162 сети (линии) уличного освещения *без стоимостного выражения*, в том числе 58 сетей, построенных МКУ «Главстрой», 77 объектов, построенных в рамках мероприятия «Светлая столица», 13 объектов, построенных МУП «Горсвет» и 14 объектов, без указания передающей организации.

По 37 объектам уличного освещения числящимся в *оперативном учете* МУП «Горсвет» применена схема передачи по договорам во временную эксплуатацию и ответственное хранение, оговоренная Порядком №298-НПА. В нарушение пп. 3.1.5 п. 3 разд. 3, п. 4.2, 4.5 разд. 4 Порядка №298-НПА на 125 объектов без стоимостного выражения *отсутствуют* договора и акты приема-передачи.

Таким образом, всего на момент проверки в учете МУП «Главстрой» числятся 506 сетей (линий) уличного освещения

- 344 сетей или 68% от общего количества сетей - на балансе в хозяйственном ведении;

- 162 сетей или 32% от общего количества сетей - в оперативном учете без оформления хозяйственного ведения, из которых по 125 сетям *отсутствуют* договора и акты приема-передачи во временную эксплуатацию и на ответственное хранение.

В связи с чем, существуют *риски неэффективного* использования линий наружного освещения *не переданных* в установленном порядке в эксплуатацию или ответственное хранение.

4.3. в нарушение п. 3.1 разд. 3 Порядка №40-НПА, п. 2.8 ст. 2, п. 3.1 ст. 3 Порядка определения балансодержателя вновь введенных объектов социально-культурной сферы и жилищно-коммунального хозяйства, построенных за счет средств бюджета городского округа «город Якутск», утвержденного нормативно-правовым актом Якутской городской Думы от 28.08.2013 №150-НПА выборочной проверкой установлено *не исполнение* МУП «Горсвет» распоряжений Окружной администрации г. Якутска, Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска о закреплении 52 объектов уличного освещения с общей балансовой стоимостью 69 043,6 тыс. рублей на праве хозяйственного ведения и принятия на баланс. МУП «Горсвет» после выхода распорядительных документов о закреплении муниципального имущества акты приема-передачи объектов уличного освещения *не подписаны*;

4.4. выборочной проверкой установлены расходы на оплату электроэнергии на уличное освещение по сетям (линиям) уличного освещения *введенных в эксплуатацию* в рамках строительства, реконструкции дорожно-уличной сети и *не переданных* в установленном порядке в хозяйственное ведение, на ответственное хранение в сумме 3 260,9 тыс. рублей, что *противоречит* п. 2 ст. 11 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», п. 3.9 разд. 3 Порядка №40-НПА;

4.5. в нарушение п. 3.5 разд. 3 нормативного правового акта Якутской городской Думы от 27.03.2013 №130-НПА «О порядке управления и распоряжения муниципальной собственностью городского округа «город Якутск» Департаментом имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска *не осуществлено* надлежащее исполнение функций органа, осуществляющего полномочия собственника в отношении имущества городского округа.

5. Проведенной проверкой возмещения расходов, возникающих в связи выполнением работ по содержанию объектов уличного освещения установлены следующие *нарушения*:

5.1. *при планировании финансирования*:

При сравнении с плановым ресурсным обеспечением указанных мероприятий, установленных в Программе выявлено *расхождение* с уточненным планом на 2022 год на общую сумму 957,7 тыс. рублей. Так, в Программе ресурсное обеспечение указанных

мероприятий запланировано в сумме 155 819,3 тыс. рублей, тогда как, уточненный план составляет 156 777,0 тыс. рублей. *В нарушение* абз. 4 п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 5.1 ст. 5 Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 № 11п при увеличении объемов финансирования изменения в Программу *не внесены*.

В нарушение пп. 4) п. 1 ст. 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации Департаментом ЖКХиЭ *не осуществлено* в надлежащей мере бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств в части планирования расходов бюджета городского округа «город Якутск».

5.2. при проведении отбора получателей субсидии:

- *в нарушение* п. 2.17 разд. 2 Положения от 23.01.2013 № 2п в 2021 году заявление МУП «Горсвет» на участие в отборе *не зарегистрировано* в журнале регистрации заявлений на участие в отборе;

- *в нарушение* пп. а), б) п. 2.6 разд. II Положения от 12.05.2021 № 125п на момент отбора на получение субсидии в 2021-2023 годы *отсутствуют* документы, подтверждающие отсутствие у МУП «Горсвет» неисполненных обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, просроченной задолженности по денежным обязательствам перед городским округом «город Якутск»;

- *в нарушение* пп. и), л), п) п. 2.2 разд. II Положения от 12.05.2021 № 125п в объявлении о проведении отбора в 2021-2023 годы *отсутствует* информация о дате размещения результатов отбора на официальном сайте Окружной администрации г. Якутска в сети Интернет.

5.3. при возмещении расходов на проведение аварийно-восстановительного и капитального ремонта:

- *в нарушение* п. 2 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 24 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.09.2020 №204н, п. 2.5.4 Порядка приема в муниципальную собственность городского округа «город Якутск» объектов завершенного строительства, реконструкции, капитального ремонта за счет бюджетных средств, утвержденному нормативным правовым актом Якутской городской Думы от 27.03.2013 №131-НПА выраженное в *не отнесении* на увеличение балансовой стоимости сетей (линий) уличного освещения в Реестре муниципальной собственности городского округа «город Якутск» и в бухгалтерском учете МУП «Горсвет» затрат на проведение аварийно-восстановительного и капитального ремонта на общую сумму 31 156,0 тыс. рублей;

- *в нарушение* ст. 53 Градостроительного кодекса Российской Федерации, п. 5.3, 5.5 Требований к составу и порядку ведения исполнительной документации при строительстве, реконструкции, капитальном ремонте объектов капитального строительства и требований, предъявляемых к актам освидетельствования работ, конструкций, участков сетей инженерно-технического обеспечения (РД-11-02-2006), утвержденный приказом Ростехнадзора от 26.12.2006 №1128 буровые работы при проведении капитального ремонта указанных сетей наружного освещения *не освидетельствованы* актами освидетельствования скрытых работ.

5.4. при возмещении расходов на оплату электроэнергии уличного освещения:

- *в нарушение* ст. 38, 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 1.2 ст. 1 Положения от 23.01.2013 № 2п и Положения от 12.05.2021 № 125п за 2021-2022 годы произведено *нецелевое использование* бюджетных средств на возмещение технологических потерь в электрических сетях по трансформаторным подстанциям «Поселок молодых специалистов в с. Маган», «Улица Билибина 10/1» осуществляющим передачу электроэнергии населению в сумме 412,9 тыс. рублей, в том числе в 2021 году - 222,4 тыс. рублей, в 2022 году - 190,5 тыс. рублей;

- *в нарушение* п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 1.3, 3.22, пп. и) п. 3.24 Положения от 12.05.2021 № 125п, приложения № 2 «Перечень документов, представляемых для получения субсидии» являющейся неотъемлемой частью Соглашения № 29-21 от 11.08.2021 предоставление субсидии на возмещение расходов на энергоснабжение уличного освещения городского округа «город Якутск» в сумме 53 982,2 тыс.

рублей произведено *в отсутствие* заверенных копий платежных поручений, банковских выписок, актов сверок с энергоснабжающей организацией, в том числе 18 964,1 тыс. рублей в 2021 году, 35 018,1 тыс. рублей в 2022 году.

5.5. *при возмещении расходов по содержанию светодиодных табло на автобусных остановках в нарушение* п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пп. и) п. 3.24 Положения от 12.05.2021 № 125п, приложения № 2 «Перечень документов, представляемых для получения субсидии» являющейся неотъемлемой частью Соглашения № 29-21 от 11.08.2021 предоставление субсидии на возмещение расходов по содержанию 47 шт. светодиодных табло на автобусных остановках в сумме 1 538,2 тыс. рублей произведено *в отсутствие* заверенных копий платежных поручений, банковских выписок актов сверок с энергоснабжающей организацией, в том числе: 1 298,7 тыс. рублей - за диагностику, мониторинг и услуги связи, 219,5 тыс. рублей - за сервисное обслуживание и ремонт светодиодных табло, 20,0 тыс. рублей - за электроснабжение светодиодных табло.

6. За 2021-2022 годы *плановые и достигнутые значения указанных индикаторов*, приведенные в Программе, в Отчетах о достижении значений показателей результативности, в информации представленной МУП «Горсвет» *существенно разнятся*, что ставит *под сомнение* достижение показателей результативности установленных в Соглашениях о предоставлении субсидии и *не позволяют* оценить эффективность использования бюджетных средств. *В нарушение* абз. 4 п. 2 ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 4.7 разд. 4, п. 7.1 разд. 7 Методических указаний по разработке и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденных постановлением Окружной администрации г. Якутска от 29.01.2016 №12п, п. 7.1 разд. 7 Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых и муниципальных программ городского округа «город Якутск», утвержденного постановлением Окружной администрации города Якутска от 29.01.2016 №11п:

- ответственным исполнителем программы - Департаментом ЖКХиЭ *не обеспечен* надлежащий контроль за исполнением подпрограммы «Обеспечение функционирования дорожного хозяйства и благоустройство территорий городского округа «город Якутск» муниципальной программы «Обеспечение функционирования и развитие жилищно-коммунального хозяйства городского округа «город Якутск» на 2020-2024 годы» в части исполнения мероприятий по текущему содержанию и ремонту объектов уличного освещения;

- получателем бюджетных средств - МКУ «СЭГХ» *не осуществлен* должный контроль за соблюдением МУП «Горсвет» порядка, целей и условий предоставления субсидии, в том числе в части достоверности предоставляемых сведений;

- в Программу *не внесены изменения* в части приведения значений целевых индикаторов в соответствие с фактическими значениями за 2021, 2022 годы.

По результатам контрольного мероприятия:

1. Направлены информационные письма с приложением отчета в адрес: Председателя Якутской городской Думы (Семенов А.Н.), Главы городского округа «город Якутск» (Григорьев Е.Н.).

2. Направлены представления для устранения выявленных нарушений в адрес: Департамента имущественных и земельных отношений Окружной администрации г. Якутска (Бурнашев А.А.), Департамента жилищно-коммунального хозяйства и энергетики Окружной администрации г. Якутска (Шомоев М.А.), МКУ «Служба эксплуатации городского хозяйства» городского округа «город Якутск» (Аммосов В.В.), МУП «Горсвет» городского округа «город Якутск» (Машков М.Н.).