

Приложение
к решению Городской Думы
города Южно-Сахалинска
от 27.10.2021 № 762/32-21-6

УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Н.Г. Косякина

11 августа 2021 года

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

«Проверка Департамента городского хозяйства администрации города Южно-Сахалинска, Муниципального унитарного предприятия «Электросервис» городского округа «Город Южно-Сахалинск» по вопросу целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», направленных на реализацию Мероприятия 4.1 «Содержание, реконструкция (модернизация) объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации на территории городского округа «Город Южно-Сахалинск» (предоставление субсидий муниципальному унитарному предприятию на возмещение затрат, связанных с выполнением работ)» муниципальной программы «Жилищное хозяйство и благоустройство на территории городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2015-2021 годы», утвержденной постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 29.08.2014 № 1623-па, за 2019 и факт 2020 года»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 11 плана работы Контрольно-счетной палаты Городской Думы города Южно-Сахалинска на 2020 год, распоряжение председателя Городской Думы города Южно-Сахалинска от 28.05.2020 № 250 «О проведении контрольного мероприятия «Проверка Департамента городского хозяйства администрации города Южно-Сахалинска, Муниципального унитарного предприятия «Электросервис» городского округа «Город Южно-Сахалинск», распоряжение председателя городского Собрания города Южно-Сахалинска от 29.06.2012 № 224 «Об утверждении стандартов внешнего муниципального финансового контроля».

2. Предмет контрольного мероприятия: средства бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск», направленные на реализацию мероприятия 4.1 «Содержание, реконструкция (модернизация) объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации на территории городского округа «Город Южно-Сахалинск» (предоставление субсидий муниципальному унитарному предприятию на возмещение затрат, связанных с выполнением работ)» муниципальной программы «Жилищное хозяйство и благоустройство на территории городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2015-2021 годы», утвержденной постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 29.08.2014 № 1623-па, предоставленные за 2019 и факт 2020 года Муниципальному унитарному предприятию «Электросервис» городского округа «Город Южно-Сахалинск».

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1. Департамент городского хозяйства администрации города Южно-Сахалинска;

3.2. Муниципальное унитарное предприятие «Электросервис» городского округа «Город Южно-Сахалинск».

4. Сроки начала и окончания проведения основного этапа контрольного мероприятия на объекте: с 03.06.2020 по 25.06.2020, с 25.08.2020 по 29.09.2020.

5. Цели контрольного мероприятия:

5.1. Определение общего объема средств, предоставленных Муниципальному унитарному предприятию «Электросервис» городского округа «Город Южно-Сахалинск» на реализацию мероприятия 4.1 «Содержание, реконструкция (модернизация) объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации на территории городского округа «Город Южно-Сахалинск» (предоставление субсидий муниципальному унитарному предприятию на возмещение затрат, связанных с выполнением работ)» муниципальной программы «Жилищное хозяйство и благоустройство на территории городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2015-2021 годы», утвержденной постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 29.08.2014 № 1623-па, за 2019 год.

5.2. Определение общего объема средств, предоставленных Муниципальному унитарному предприятию «Электросервис» городского округа «Город Южно-Сахалинск» на реализацию мероприятия 4.1 «Содержание, реконструкция (модернизация) объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации на территории городского округа «Город Южно-Сахалинск» (предоставление субсидий муниципальному унитарному предприятию на возмещение затрат, связанных с выполнением работ)» муниципальной программы «Жилищное хозяйство и благоустройство на территории городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2020-2025 годы», утвержденной постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 27.01.2020 № 306-па, за факт 2020 года.

5.3. Соблюдение Департаментом городского хозяйства администрации города Южно-Сахалинска требований постановления администрации города Южно-Сахалинска от 29.04.2016 № 1264 «Об утверждении Порядка предоставления субсидии из бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» муниципальному унитарному предприятию на возмещение затрат по содержанию, реконструкции (модернизации) объектов наружного освещения, световой наружной иллюминации и светофорных объектов, находящихся в муниципальной собственности городского округа «Город Южно-Сахалинск» при предоставлении Муниципальному унитарному предприятию «Электросервис» городского округа «Город Южно-Сахалинск» субсидии на возмещение затрат, связанных с содержанием объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации.

5.4. Соблюдение Муниципальным унитарным предприятием «Электросервис» городского округа «Город Южно-Сахалинск» требований постановления администрации города Южно-Сахалинска от 05.07.2012 № 1413 «Об утверждении Порядка выполнения работ по содержанию и текущему ремонту объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации городского округа «Город Южно-Сахалинск», финансируемых из бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» при выполнении работ по содержанию и текущему ремонту объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации городского округа «Город Южно-Сахалинск», финансируемых из бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» (далее – Порядок № 1413).

6. Проверяемый период деятельности: 2019 год, факт 2020 года.

7. Характеристика проверяемой сферы формирования и использования бюджетных средств городского округа «Город Южно-Сахалинск».

Отраслевым (функциональным) органом администрации города Южно-Сахалинска, уполномоченным решать вопросы местного значения, в том числе по организации благоустройства территории в пределах своей компетенции, в соответствии с частью 2 статьи 1 Положения о Департаменте городского хозяйства администрации города

Южно-Сахалинска, утвержденного решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 21.06.2017 № 820/43-17-5, (далее – Положение о ДГХ) является Департамент городского хозяйства администрации города Южно-Сахалинска (далее – Департамент, ДГХ).

Организация внешнего и внутриквартального благоустройства территории городского округа «Город Южно-Сахалинск», включая освещение улиц, в соответствии с частью 2 статьи 2 Положения о Департаменте, отнесена к основным задачам ДГХ.

Согласно пункту 19 части 10 статьи 3 Положения о ДГХ к одной из функций Департамента относится осуществление функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений и предприятий и осуществление контроля за их деятельностью в порядке, установленном нормативными правовыми актами городского округа «Город Южно-Сахалинск».

Согласно положениям Устава МУП «Электросервис», утвержденного приказом Департамента от 30.09.2011 № 153 (далее – Устав) (со всеми изменениями в него: приказы ДГХ от 28.08.2013 № 96, от 28.05.2015 № 61У, от 17.07.2015 б/н, от 27.12.2015 № 186, от 08.12.2016 № 187, от 14.08.2017 № 137, от 29.12.2017 № 220/1, от 01.06.2018 № 101, от 24.04.2019 № 90), МУП «Электросервис» является коммерческой организацией, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником. Осуществляет свою деятельность в целях решения вопросов местного значения городского округа «Город Южно-Сахалинск», предусмотренных Уставом городского округа «Город Южно-Сахалинск».

Учредителем Муниципального унитарного предприятия «Электросервис» городского округа «Город Южно-Сахалинск» (далее – МУП «Электросервис») является городской округ «Город Южно-Сахалинск». Функции и полномочия учредителя осуществляются городским округом «Город Южно-Сахалинск» в лице Департамента.

Полномочия собственника муниципального имущества от имени городского округа «Город Южно-Сахалинск» осуществляются администрацией города Южно-Сахалинска в лице Департамента по управлению муниципальным имуществом (далее – Собственник имущества). Пунктом 1.8 Устава определено, что имущество предприятия принадлежит ему на праве хозяйственного ведения.

В силу пункта 2 части 1 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия определяет цели, предмет, виды деятельности унитарного предприятия, а также дает согласие на участие унитарного предприятия в ассоциациях и других объединениях коммерческих организаций.

Так, в пункте 2.1 Устава Собственник имущества установил, что предметом деятельности предприятия является осуществление текущего содержания, ремонта и технического обслуживания объектов наружного освещения, светофорных объектов, электронных фейерверков и светодиодных гирлянд, освещение улиц, передача и распределение электроэнергии на территории городского округа «Город Южно-Сахалинск».

Целями деятельности МУП «Электросервис» является обеспечение бесперебойной работы установок наружного освещения, электрических сетей, электронных фейерверков и светодиодных гирлянд, освещение улиц, передача и распределение электроэнергии на территории городского округа «Город Южно-Сахалинск» (пункт 2.2 Устава).

Общий объем проверенных средств, предоставленных Департаментом МУП «Электросервис» на реализацию мероприятия 4.1 «Содержание, реконструкция (модернизация) объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации на территории городского округа «Город Южно-Сахалинск» (предоставление субсидий муниципальному унитарному предприятию на возмещение затрат, связанных с выполнением работ)» муниципальной программы «Жилищное хозяйство и

благоустройство на территории городского округа «Город Южно-Сахалинск», составил 407 701,6 тыс. руб.:

2019 год – 310 159,2 тыс. руб., в том числе:

- 134 806,4 тыс. руб. – средства местного бюджета, предусмотренные на предоставление субсидии на возмещение затрат, связанных с содержанием объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации;

- 173 599,3 тыс. руб. – средства областного бюджета, предусмотренные на предоставление субсидии на возмещение затрат, связанных с реконструкцией (модернизацией) объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации;

- 1 753,5 тыс. руб. – средства местного бюджета, предусмотренные на софинансирование субсидии на возмещение затрат, связанных с реконструкцией (модернизацией) объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации.

2020 год (январь-июнь) – 97 542,4 тыс. руб. – средства местного бюджета, предусмотренные на предоставление субсидии на возмещение затрат, связанных с содержанием объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

8.1. В городском округе «Город Южно-Сахалинск» предоставление субсидии на возмещение затрат по содержанию, реконструкции (модернизации) объектов наружного освещения, световой наружной иллюминации, находящихся в муниципальной собственности городского округа «Город Южно-Сахалинск», осуществлялось в рамках реализации мероприятия 4.1 «Содержание, реконструкция (модернизация) объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации на территории городского округа «Город Южно-Сахалинск» (предоставление субсидий муниципальному унитарному предприятию на возмещение затрат, связанных с выполнением работ, в том числе муниципальному учреждению, находящегося в стадии ликвидации, на погашение кредиторской задолженности)» (далее – Мероприятие 4.1):

- в 2019 году в рамках муниципальной программы «Жилищное хозяйство и благоустройство на территории городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2015-2021 годы», утвержденной постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 29.08.2014 № 1623-па (далее – Программа 2015-2021 «Жилищное хозяйство и благоустройство», Программа 2015-2021);

- в 2020 году в рамках муниципальной программы «Жилищное хозяйство и благоустройство на территории городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2020-2025 годы», утвержденной постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 27.01.2020 № 306-па (далее – Программа 2020-2025 «Жилищное хозяйство и благоустройство», Программа 2020-2025).

Однако в наименование Мероприятия 4.1 «Содержание, реконструкция (модернизация) объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации на территории городского округа «Город Южно-Сахалинск» (предоставление субсидий муниципальному унитарному предприятию на возмещение затрат, связанных с выполнением работ)» включен состав работ, предусматривающих финансирование работ, имеющих кардинальное отличие как по своему содержанию, так и по нормативно- правовому регулированию, в чем согласно части 3 Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 26.02.2010 № 96, содержатся признаки коррупциогенного фактора.

Учитывая изложенное, Мероприятие 4.1 Программы 2020-2025 необоснованно включено в основное мероприятие 4 «Текущее содержание и ремонт объектов благоустройства» и не разделено на два отдельных мероприятия: «Содержание и текущий ремонт объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации городского округа «Город Южно-Сахалинск» (предоставление субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям),

индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с выполнением работ» и «Реконструкция (модернизация) объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации на территории городского округа «Город Южно-Сахалинск» (предоставление субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с выполнением работ».

Вместе с тем надлежит отметить, что в нарушение требований, установленных пунктом 1 статьи 2 решения Городской Думы города Южно-Сахалинска от 27.04.2016 № 421/24-16-5 «О Положении об организации работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и проектированию объектов муниципальной собственности городского округа «Город Южно-Сахалинск» (далее – Положение № 421/24-16-5), в Программе 2020-2025 не определен перечень объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации, находящихся в муниципальной собственности, по которым предусмотрено финансирование работ по реконструкции (модернизации).

8.2. Предоставление средств из бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» в виде субсидии предусмотрено и регулируется Порядком предоставления субсидии из бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» муниципальному унитарному предприятию на возмещение затрат по содержанию, реконструкции (модернизации) объектов наружного освещения, световой наружной иллюминации и светофорных объектов, находящихся в муниципальной собственности городского округа «Город Южно-Сахалинск», утвержденным постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 29.04.2016 № 1264 (далее – Порядок предоставления субсидии № 1264, Порядок № 1264).

Порядком предоставления субсидии № 1264 определены условия предоставления субсидий муниципальному унитарному предприятию как на возмещение затрат, связанных с содержанием объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации, так и на возмещение затрат, связанных с реконструкцией (модернизацией) объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации, кроме того, отдельные нормы Порядка № 1264 не соответствуют требованиям действующего законодательства Российской Федерации, а также содержат признаки коррупциогенных факторов. Так, установлено следующее.

8.2.1. В нарушение части 3 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта «а» пункта 4, пункта 9 Общих требований к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 06.09.2016 № 887 (далее – Общие требования от 06.09.2016 № 887), в Порядке предоставления субсидии № 1264 при определении условий и порядка предоставления субсидий не в полном объеме указан перечень документов, подтверждающих фактически произведенные затраты, предоставляемых получателем субсидии главному распорядителю как получателю бюджетных средств для получения субсидии.

Так, в ходе проверки установлено, что в пункте 2.1.6 Порядка предоставления субсидии № 1264, указаны документы для получения субсидии на возмещение следующих затрат: затраты на электрическую энергию, потребленную объектами наружного освещения и световой наружной иллюминацией; затраты на аренду машин и механизмов; затраты на грузовые перевозки и услуги автогидроподъемников.

Однако в Порядке предоставления субсидии № 1264 не указаны документы, которые необходимо представлять в Департамент для получения субсидии на возмещение следующих затрат: затрат на материалы; затрат на оплату труда рабочих, занятых выполнением работ по содержанию объектов наружного освещения, световой наружной

иллюминации; отчислений на социальные нужды; затрат на эксплуатацию машин и механизмов; общеэксплуатационных расходов; внеэксплуатационных расходов; затрат на оплату энергосервисных договоров (контрактов); затрат, связанных с уплатой лизинговых платежей по договорам финансовой аренды имущества; амортизационных отчислений; затрат на оплату работ (услуг) производственного характера, выполняемых организациями или индивидуальными предпринимателями на основании контрактов (договоров), заключенных с предприятием; затрат на услуги передачи цифровых данных посредством мобильной связи (сети Интернет), используемых для работы в автоматизированных системах управления.

8.2.2. В нарушение подпункта «б» пункта 3, подпункта «з» пункта 4, пункта 5 Общих требований от 06.09.2016 № 887 в Порядке предоставления субсидии № 1264 отсутствуют требования к отчетности, предусматривающие определение порядка, а также сроков и формы представления получателем субсидии отчетности о достижении результатов, показателей и право главного распорядителя как получателя бюджетных средств устанавливать в соглашении сроки и формы представления получателем субсидии дополнительной отчетности.

Общими требованиями от 06.09.2016 № 887, действовавшими в проверяемом периоде, определены положения, которые должны содержаться в муниципальных правовых актах, регулирующих предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг (далее – муниципальный правовой акт).

Так, в соответствии с подпунктом «б» пункта 3 Общих требований от 06.09.2016 № 887 в целях определения общих положений о предоставлении субсидий в муниципальном правовом акте указываются цели предоставления субсидий с указанием наименования национального проекта (программы), в том числе федерального проекта, входящего в состав соответствующего национального проекта (программы), или регионального проекта, обеспечивающего достижение целей, показателей и результатов федерального проекта, либо государственной (муниципальной) программы, в случае если субсидии предоставляются в целях реализации соответствующих проектов, программ.

Согласно подпункту «з» пункта 4 Общих требований от 06.09.2016 № 887 при определении условий и порядка предоставления субсидий указываются результаты предоставления субсидии, которые должны быть конкретными, измеримыми и соответствовать результатам федеральных проектов, региональных проектов или программ, указанных в подпункте «б» пункта 3 Общих требований от 06.09.2016 № 887 (в случае, если субсидия предоставляется в целях реализации такого проекта, программы), и показатели, необходимые для достижения результатов предоставления субсидии, включая показатели в части материальных и нематериальных объектов и (или) услуг, планируемых к получению при достижении результатов соответствующих проектов (при возможности такой детализации), значения которых устанавливаются в соглашениях.

Пунктом 5 Общих требований от 06.09.2016 № 887 определено, что в муниципальном правовом акте указываются требования к отчетности, предусматривающие определение порядка, а также сроков и формы представления получателем субсидии отчетности о достижении результатов, показателей, указанных в подпункте «з» пункта 4 Общих требований от 06.09.2016 № 887 (при установлении таких показателей), и право главного распорядителя как получателя бюджетных средств устанавливать в соглашении сроки и формы представления получателем субсидии дополнительной отчетности.

Между тем в ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в нарушение подпункта «б» пункта 3, подпункта «з» пункта 4, пункта 5 Общих требований от 06.09.2016 № 887 в Порядке предоставления субсидии № 1264 вышеперечисленные положения отсутствуют.

8.2.3. В ходе контрольного мероприятия установлено, что контроль за выполнением мероприятий по содержанию объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации Департаментом осуществляется с нарушением требований Порядка предоставления субсидии № 1264. В нарушение требований пункта 5.1 Порядка предоставления субсидии № 1264 Департаментом проверки содержания объектов наружного освещения в виде пунктов питания, питающих линий в проверяемом периоде не проводились. В нарушение пункта 5.1.2 Порядка предоставления субсидии № 1264 Департаментом объездом объектов наружного освещения проверено менее 25 процентов общего числа светильников в вечернем режиме. Акты проверки работы светильников и оценки качества содержания наружного освещения и световой наружной иллюминации оформлены Департаментом в нарушение частей 2.1.3, 2.1.4, 3.6.1, 3.6.2, 3.6.3, 3.6.4, 3.6.5, 3.6.6 Инструкции по делопроизводству.

В нарушение требований, установленных пунктом 2.1.2 Порядка предоставления субсидии № 1264, заключенные Соглашения между Департаментом и Предприятием не содержат требований о согласовании затрат с Департаментом.

8.2.4. В ходе контрольного мероприятия установлено, что отчеты о фактических затратах Предприятия для получения субсидии на возмещение затрат, связанных с содержанием объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации принимаются Департаментом с нарушением требований, установленных абзацем 3 пункта 2.1.6 и пунктом 2.1.7 Порядка предоставления субсидии № 1264, в отчетах затраты на содержание объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации не разделены. В нарушение абзаца 6 части 3.1 соглашения от 30.01.2020 б/н документы не пронумерованы. В нарушение пунктов 5.4.1 и 5.4.2 Порядка предоставления субсидии № 1264, в нарушение пункта 1.1 Соглашений о предоставлении субсидии от 18.01.2019, от 30.01.2020 Департаментом принимаются Отчеты об использовании субсидии, предоставленной из бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» муниципальному унитарному предприятию, без указания остатков субсидии на расчетном счете Предприятия и в разрезе затрат, не предусмотренных Порядком предоставления субсидии.

Всего с нарушениями требований, установленных пунктом 2.1.6 Порядка предоставления субсидии № 1264, Отчеты о фактических затратах Департаментом приняты на сумму 141 434,7 тыс. руб.

8.2.5. Понятие «Содержание», установленное в пункте 1.5 Порядка № 1264, по своей правовой природе и нормативному регулированию не может включать в себя понятие «ремонт», что в соответствии с подпунктом «а» пункта 3 Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной постановлением Правительства РФ от 26.02.2010 № 96 «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов», является коррупционным фактором;

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в рамках Мероприятия 4.1 «Содержание, реконструкция (модернизация) объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации на территории городского округа «Город Южно-Сахалинск» (предоставление субсидий муниципальному унитарному предприятию на возмещение затрат, связанных с выполнением работ)» осуществлялся ремонт объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации, проведение которого в наименовании Мероприятия 4.1 не отражено.

При формировании отчетов о фактических затратах, а также при организации работ разграничение работ по содержанию и текущему ремонту объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации Предприятием не осуществлялось.

Между тем согласно пункту 3.3 Порядка № 1413 организация работ по содержанию и текущему ремонту имеет существенное различие. Так, к работам по содержанию и

текущему ремонту объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации отнесены:

- по содержанию: замена негорящих ламп в светильниках, световой иллюминации, замена вышедших из строя рассеивателей, измерение уровней освещения в установках наружного освещения, профилактические испытания электрического оборудования, проверка уровней напряжения в распределительных сетях и нагрузок по фазам;

- по текущему ремонту: комплексная замена ламп и отражателей в открытых светильниках, ревизия и ремонт светильников, опор, кронштейнов, окраска кронштейнов, ревизия воздушных и кабельных сетей, устройств заземления, пунктов питания, устройств управления, их регулирование, проверка действия всех элементов, окончательная наладка и испытание, ремонт снятых осветительных приборов в производственных мастерских.

Однако в пункте 1.5 Порядка № 1264 установлено, что в содержание объектов также входит их текущий ремонт.

Таким образом, в пункте 1.5 Порядка № 1264, устанавливающим понятие «Содержание объектов», содержатся признаки коррупционного фактора, так как для правоприменителя установлены необоснованно широкие пределы усмотрения и возможность необоснованного применения исключений из общих правил, устанавливающих широту дискреционных полномочий при принятии решений.

8.2.6. Отсутствие в Порядке № 1413 норм, закрепляющих необходимость документальной фиксации неисправностей, подлежащих текущему ремонту, в соответствии с подпунктом «ж» пункта 3 Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной постановлением Правительства РФ от 26.02.2010 № 96 «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов», указывает на признак наличия в нормативном акте коррупционного фактора.

8.3. В ходе проверки целевого и эффективного использования средств субсидии, предоставленной Департаментом МУП «Электросервис» на возмещение затрат, связанных с содержанием объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации, объем установленных нарушений составил 57 597,0 тыс. руб.

Нарушения установлены как при возмещении затрат, установленных Порядком предоставления субсидии № 1264, так и при возмещении Департаментом затрат, которые Порядком предоставления субсидии № 1264 не предусмотрены, так установлено:

8.3.1. В виду наличия в Порядке № 1264 признаков коррупционных факторов, так как в рамках одного нормативного акта регулируется как содержание, так и модернизация объектов, а в состав работ входят работы по ремонту, выполнение которых возможно в рамках модернизации, в связи с чем для правоприменителя установлены необоснованно широкие пределы усмотрения и возможность необоснованного применения исключений из общих правил, устанавливающих широту дискреционных полномочий при принятии решений, Департамент предоставлял МУП «Электросервис» субсидию на возмещение затрат по содержанию объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации, которые к затратам на содержание объектов не относятся.

Так, например, в ходе выборочной проверки установлено, что Департаментом приняты к возмещению в качестве затрат МУП «Электросервис» по содержанию объектов:

- за декабрь 2020 года затраты на приобретение уличных светильников ЖКУ 152 150/250W в количестве 122 шт. на сумму 1 336,7 тыс. руб., которые были списаны для производства работ на объектах, расположенных на улице Ленина от Коммунистического проспекта до улицы Сахалинской;

- за февраль 2020 года в состав затрат на материалы включена стоимость уличных светильников ЖКУ 152 150/250W в количестве 193 шт. на сумму 2 259,9 тыс. руб., которые были списаны для производства работ на объектах, расположенных на улицах:

ул. 2я Красносельская, 2я Хабаровская, 2я Железнодорожная, Науки, Гайдука, 2я Пионерская, 3я Строительная, 2я Северная, Комарова, 1я Московская, Живописная, Монетная;

- за март 2020 года в состав затрат на материалы МУП «Электросервис» включены затраты на приобретение уличных светильников ЖКУ 152 150/250W в количестве 100 шт. на сумму 1 146,6 тыс. руб., которые согласно акту были списаны для производства работ на объектах, расположенных на улицах Алых роз, Рассветная, Шебунина (Дальнее).

При этом документы, подтверждающие и обосновывающие необходимость замены уличных светильников на конкретных объектах, расположенных на улицах, указанных в актах, в ходе контрольного мероприятия МУП «Электросервис» не представлены.

Между тем следует отметить, что нормативными правовыми актами, являющимися расходными обязательствами Мероприятия 4.1 Программы 2020-2025, затраты на замену уличных светильников к затратам по содержанию объектов наружного освещения не отнесены. К работам по содержанию объектов наружного освещения пунктом 3.3 Порядка № 1413 отнесены работы по замене негорящих ламп в светильниках. Замена светильников на опорах к работам по содержанию объектов наружного освещения не отнесена.

Ремонт светильников предусмотрен наряду с ревизией (пункт 3.3 Порядка № 1413). Материалы ревизии либо другие документы, подтверждающие необходимость проведения ремонта светильников, к проверке не представлены. При этом следует отметить, что МУП «Электросервис» была осуществлена замена, а не ремонт светильников на опорах.

Вместе с тем следует отметить, что работы, осуществляемые путем замены конструктивных элементов и систем объекта более эффективными элементами, согласно подпункту 5 пункта 5 статьи 1 Положения № 421/24-16-5 относятся к работам по модернизации, проведение которых в рамках субсидии на возмещение затрат по содержанию объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации, находящихся в муниципальной собственности городского округа «Город Южно-Сахалинск» за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию Мероприятия 4.1 Программы 2015-2021 «Жилищное хозяйство и благоустройство» по разделу 0503, целевой статье 1200480050 не предусмотрено.

Возмещение затрат по реконструкции (модернизации) за счет бюджетных ассигнований осуществляется в рамках другой субсидии на возмещение затрат по реконструкции (модернизации) объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации, находящихся в муниципальной собственности городского округа «Город Южно-Сахалинск» по разделу 0503, целевой статье 1200463190, предоставление которой регламентируется пунктом 2.2 Порядка № 1264.

Учитывая изложенное, МУП «Электросервис» необоснованно представил к возмещению, а Департамент незаконно, в нарушение пункта 2.1 Порядка № 1264, пунктов 3.3, 3.4 Порядка № 1413, направил бюджетные средства в сумме 4 743,2 тыс. руб. на замену светильников в рамках субсидии на возмещение затрат по содержанию объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации, находящихся в муниципальной собственности городского округа «Город Южно-Сахалинск», за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию Мероприятия 4.1 Программы 2015-2021 «Жилищное хозяйство и благоустройство» по разделу 0503, целевой статье 1200480050.

8.3.2. В ходе проверки также установлено, что в нарушение пункта 2.1.2 Порядка предоставления субсидии № 1264 в состав затрат по заработной плате рабочих, занятых выполнением работ по содержанию объектов наружного освещения световой наружной иллюминации, возмещаемых за счет средств субсидии, включена заработная плата инженерно-технических работников и социальные нужды в общей сумме 19 603,8 тыс. руб. (в том числе заработная плата – 15 139, 7 тыс. руб. (2019 год – 9 395,6, 1 полугодие 2020 года – 5 744,1), страховые взносы – 4 464,1 тыс. руб. (2019 год - 2 710,8, 1 полугодие 2020 года – 1 753,3).

8.3.3. В проверяемом периоде в нарушение пункта 2.1.2 Порядка предоставления субсидии № 1264 и пункта 5.13 Постановления Госстроя РФ от 23.02.1999 № 9 «Об утверждении Методики планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг жилищно-коммунального хозяйства» Предприятием в сумму затрат по заработной плате рабочих, занятых выполнением работ по содержанию объектов наружного освещения световой наружной иллюминации, включены затраты по заработной плате рабочих других участков (оперативно-дежурная служба – 50%, служба механизации и транспорта – 100%) в сумме 17 542,5 тыс. руб. (в том числе заработная плата – 13 361,5 тыс. руб., отчисления на социальные нужды – 4 181,0 тыс. руб.).

8.3.4. В нарушение пункта 2.1.2 Порядка предоставления субсидии № 1264, пункта 7.4 Устава в проверяемый период в отчеты «О фактических затратах Предприятия по содержанию и текущему ремонту объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации», направленные Предприятием в Департамент для возмещения затрат за счет средств субсидии, включена потребность создания резерва на вознаграждение по итогам работы за год работникам МУП «Электросервис», и Предприятию неправомерно предоставлена субсидия на возмещение затрат за счет средств субсидии в размере созданного резерва на вознаграждение по итогам работы за год работникам МУП «Электросервис» в сумме 4 615,2 тыс. руб. (в том числе заработная плата – 3 530,4 тыс. руб., страховые взносы – 1 084,8 тыс. руб.).

8.3.5. В ходе контрольного мероприятия установлен факт необоснованного увеличения объема субсидии в результате введения в штатное расписание Предприятия должности «заместитель директора по благоустройству и реализации муниципальных программ». В соответствии с пунктом 1.3 должностной инструкции по должности «заместитель директора по благоустройству и реализации муниципальных программ» от 27.01.2020 данная должность отнесена к категории «руководители». При этом трудовые функции, должностные обязанности, предусмотренные инструкцией по должности «заместитель директора по благоустройству и реализации муниципальных программ» не относятся к деятельности по содержанию и текущему ремонту объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации. Кроме того, функции, установленные в должностной инструкции, имеют размытые формулировки, не содержат конкретных должностных обязанностей, например:

- в пределах компетенции разрабатывает проекты правовых актов (изменений действующих правовых актов) для органа местного самоуправления, инициирует их принятие перед соответствующими подразделениями администрации города, организует и контролирует прохождение согласования таких проектов;

- обеспечивает своевременное финансирование затрат предприятия за счет средств субсидий, предоставляемых из средств бюджетов на реализацию муниципальных программ, программ Сахалинской области. Организует и контролирует заключение соглашений о предоставлении субсидий с главными распорядителями бюджетных средств всех уровней. С этой целью взаимодействует с подразделениями администрации города Южно-Сахалинска: Департаментом городского хозяйства, Департаментом финансов, МКУ «Управление делами администрации города Южно-Сахалинска» и т.д.;

- в пределах компетенции контролирует процесс закрепления имущества на праве хозяйственного ведения за предприятием и т.д.

Однако распоряжением директора Предприятия от 26.02.2020 № 54/1 фактические затраты по заработной плате заместителя директора по благоустройству и реализации муниципальных программ с 01.01.2020 отнесены к участку «Наружное освещение».

Учитывая изложенное, в нарушение пункта 5.13 Постановления Госстроя РФ от 23.02.1999 № 9 «Об утверждении Методики планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг жилищно-коммунального хозяйства» за счет средств субсидии на возмещение затрат по содержанию наружного освещения и световой наружной иллюминации Предприятию были возмещены затраты на выплату заработной платы

заместителю директора по благоустройству и реализации муниципальных программ в сумме 718,2 тыс. руб. (в том числе заработная плата – 551,6 тыс. руб., страховые взносы – 166,6 тыс. руб.).

8.3.6. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в проверяемый период Предприятию возмещены расходы на проезд в отпуск в сумме 377,2 тыс. руб. (в том числе в 2019 году – 363,4 тыс. руб., в 2020 году – 13,8 тыс. руб.) за счет средств субсидии, не предусмотренные Порядком предоставления субсидии № 1264.

В соответствии с абзацем 1 статьи 325 Трудового кодекса Российской Федерации лица, работающие в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, имеют право на оплату один раз в два года за счет средств работодателя стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно. Право на компенсацию указанных расходов возникает у работника одновременно с правом на получение ежегодного оплачиваемого отпуска за первый год работы в данной организации.

В соответствии с абзацем 8 статьи 325 Трудового кодекса Российской Федерации размер, условия и порядок компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в государственных органах субъектов Российской Федерации, территориальных фондах обязательного медицинского страхования, государственных учреждениях субъектов Российской Федерации, устанавливаются нормативными правовыми актами органов государственной власти субъектов Российской Федерации, в органах местного самоуправления, муниципальных учреждениях, - нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, у других работодателей, - коллективными договорами, локальными нормативными актами, принимаемыми с учетом мнения выборных органов первичных профсоюзных организаций, трудовыми договорами.

Приложением № 22 к Коллективному договору МУП «Электросервис» городского округа «Город Южно-Сахалинск» от 21.09.2017 утверждено «Положение о размерах, порядке и условиях предоставления компенсационных выплат работникам «МУП «Электросервис»» (далее – Приложение № 22 к Коллективному договору).

В соответствии с пунктом 2.1 Приложения № 22 к Коллективному договору работник и неработающие члены его семьи имеют право на оплачиваемый один раз в два года за счет средств МУП «Электросервис» проезд к месту использования отпуска (отдыха) в пределах территории Российской Федерации и обратно любым видом транспорта, в том числе личным (за исключением такси), а также оплату стоимости провоза багажа весом до 30 кг сверх предусмотренной перевозчиком бесплатной нормы.

В ходе проверки установлено, что в 2019 году в состав затрат на оплату труда рабочих, занятых выполнением работ по содержанию объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации, включены расходы на проезд в отпуск в сумме 239,2 тыс. руб. В состав затрат на общеэксплуатационные расходы включены расходы на проезд в отпуск в сумме 138,0 тыс. руб. (в том числе за 2019 год – 124,2 тыс. руб., за 1 полугодие 2020 года – 13,8 тыс. руб.).

Таким образом, в проверяемый период в нарушение пункта 2.1.2 Порядка предоставления субсидии № 1264 Предприятию за счет средств субсидии возмещены расходы на проезд в отпуск в сумме 377,2 тыс. руб.

8.3.7. В ходе проверки обоснованности использования средств на возмещение затрат на грузовые перевозки и услуги автогидроподъемников, предусмотренных пунктом 2.1.2 Порядка № 1264, установлено, что направление из бюджета средств в общей сумме 3 318,9 тыс. руб. при предоставлении субсидии на возмещение затрат, связанных с содержанием объектов наружного освещения, Департаментом осуществлено в отсутствие правовых оснований.

Так, установлено, что МУП «Электросервис» в течение проверяемого периода произведены расходы по оплате услуг по предоставлению спецтехники

(автогидроподъемников) с экипажем оказываемых Индивидуальным предпринимателем (далее – ИП) на основании договоров на оказание услуг. Исходя из положений договоров следует, что необходимость привлечения ИП для оказания услуг по предоставлению спецтехники (автогидроподъемников) с экипажем подтверждается заявками МУП «Электросервис». Однако в ходе проверки заявки МУП «Электросервис» не представлены. Таким образом, необходимость привлечения ИП для оказания услуг по предоставлению спецтехники (автогидроподъемников) с экипажем МУП «Электросервис» документально не подтверждена.

Однако для получения субсидии на возмещение затрат, связанных с содержанием объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации, в соответствии с подпунктом 2 пункта 2.1.6 Постановления от 29.04.2016 № 1264 в Департамент направляются копии документов, подтверждающих затраты на оплату услуг гидроподъемников.

В ходе проверки установлено, что МУП «Электросервис» для получения субсидии на возмещение затрат, связанных с содержанием объектов наружного освещения в качестве документов, подтверждающих затраты на оплату услуг по предоставлению спецтехники (автогидроподъемников), в Департамент ИП представлены копии справок для расчетов за выполненные работы (услуги) по типовой межотраслевой форме № ЭСМ-7 (далее – Справка ЭСМ-7), утвержденной постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».

При сверке наименований адресов объектов, указанных в актах об израсходованных материалах для производства работ и ремонта объектов наружного освещения и отраженных в Справках ЭСМ-7, установлено, что ни данными бухгалтерского учета, ни актами об израсходованных материалах, запасных частей работы МУП «Электросервис» по отдельным адресам не подтверждены. Никакие другие документы МУП «Электросервис» для подтверждения выполненных работ с привлечением спецтехники представлены не были.

Кроме того, в ходе выборочной проверки путевых листов на спецтехнику (автогидроподъемник) установлено, что по одним и тем же адресам в проверяемый период осуществлялась работа спецтехникой как предоставленной ИП, так и автогидроподъемниками МУП «Электросервис».

Так, например, согласно копии Справки ЭСМ-7 от 25.11.2019 № 17 автогидроподъемник с государственным номером М499УК, предоставленный для оказания услуги, ИП осуществлял работу на объекте наружного освещения, расположенного на ул. Больничная, д. 40а, одновременно с автогидроподъемником МУП «Электросервис» с государственным номером М632ТХ, что подтверждается путевым листом от 25.11.2019 № 5125. Аналогичные случаи были установлены и на других объектах наружного освещения.

Всего установлено, что МУП «Электросервис» не представлены документы, подтверждающие выполнение работ с привлечением спецтехники ИП в общей сумме 3 318,9 тыс. руб., в том числе за 2019 год в размере 1 908,4 тыс. руб., за проверяемый период 2020 года в размере 1 410,5 тыс. руб., обосновывающие получение субсидии на возмещение затрат на грузовые перевозки и услуги автогидроподъемников, связанных с содержанием объектов наружного освещения.

8.3.8. В ходе проверки также не были подтверждены отдельные затраты на эксплуатацию машин и механизмов, принадлежащих МУП «Электросервис».

Так, первичным документом, подтверждающим расходы на горюче-смазочные материалы, является путевой лист, оформленный в порядке, установленном законодательством Российской Федерации (Письмо ФНС России от 22.11.2010 № ШС-37-3/15988). Как установлено пунктом 14 статьи 2 Федерального закона

от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта» путевой лист – это документ, служащий для учета и контроля работы транспортного средства, водителя, а также для подтверждения, что бензин потрачен для установленной деятельности, а не для иных целей.

Проверкой установлено, что в путевых листах Предприятия на обратной стороне не указан маршрут, а стоит отметка «по городу», что не позволяет подтвердить факт хозяйственной жизни МУП «Электросервис».

Между тем путевые листы, в том числе подтверждают экономическую обоснованность и производственную направленность всех затрат, связанных с использованием автотранспорта, они должны составляться таким образом, чтобы на их основании возможно было судить об обоснованности произведенных расходов (Положения письма Министерства финансов Российской Федерации от 07.04.2006 № 03-03-04/1/327, письма Минтранса России от 14.05.2019 № ДЗ/10239-ис). Детализация маршрута должна быть достаточной, чтобы надежно обосновать расходы. Так как в отдельных представленных к проверке путевых листах отсутствует детализация маршрутов, на которые выезжали автотранспортные средства Предприятия, обоснованность понесенных расходов, целесообразность выезда автомобиля Предприятием не подтверждены.

Учитывая факт, что к проверке не представлены документы, подтверждающие осуществление работ на конкретных объектах, в путевых листах не указан конкретный путь следования, затраты в сумме 49,7 тыс. руб. Предприятием не подтверждены.

Вместе с тем следует отметить, что в нарушение части 3 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта «а» пункта 4, пункта 9 Общих требований от 06.09.2016 № 887 в подпункте 2 пункта 2.1.6 Порядка № 1264 не содержится указание на необходимость предоставления копий документов, содержащих сведения об адресе объекта (в случае, если отсутствует возможность установления конкретного адреса, сведения в привязке к какому-либо объекту, позволяющему определить местонахождение объекта), на котором осуществляются работы транспорта по содержанию и ремонту объектов.

8.3.9. Вместе с тем, учитывая вышеизложенные нарушения, случаи необоснованного возмещения затрат, Департаментом в 2020 году в нарушение норм бюджетного законодательства были дополнительно выделены средства на предоставление субсидии на погашение задолженности за декабрь 2019 года, тогда как задолженность по итогам 2019 года, согласно подписанному сторонами акту сверки взаимных расчетов, отсутствовала.

За счет лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на содержание объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации, находящихся в муниципальной собственности городского округа «Город Южно-Сахалинск» в 2020 году, осуществлено возмещение затрат на содержание объектов наружного освещения, осуществленных в 2019 году. Затраты 2019 года были возмещены в размере большем, чем предусмотрены лимитами бюджетных обязательств на указанные цели в соответствующем финансовом году, на сумму 6 628,3 тыс. руб.

Так, сводной бюджетной росписью по коду бюджетной классификации 91512004800500503810 муниципальному унитарному предприятию на возмещение затрат по содержанию, реконструкции (модернизации) объектов наружного освещения, световой наружной иллюминации и светофорных объектов, находящихся в муниципальной собственности городского округа «Город Южно-Сахалинск», субсидия в 2019 году была предусмотрена в общем объеме 134 806,4 тыс. руб.

Как установлено статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, лимит бюджетных обязательств – объем прав в денежном выражении на принятие казенным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде). Бюджетные обязательства – расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году.

Между тем к Соглашению от 30.01.2020 заключено дополнительное соглашение от 18.02.2020 (далее – Дополнительное соглашение от 18.02.2020). Согласно пункту 1 Дополнительного соглашения от 18.02.2020 пункт 2.2 Соглашения от 30.01.2020 изложен в новой редакции: «2.2. Размер субсидии, предоставляемой в целях возмещения затрат по содержанию объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации, находящихся в муниципальной собственности городского округа «Город Южно-Сахалинск», в соответствии с настоящим Соглашением, в 2020 году составляет 148 765 500 (Сто сорок восемь миллионов семьсот шестьдесят пять тысяч пятьсот) рублей 00 копеек, в том числе:

 задолженность за декабрь 2019 года по коду БК 915050301200480050811 ДК 2088 – 6 628 359 (Шесть миллионов шестьсот двадцать восемь тысяч триста пятьдесят девять) рублей 32 копейки;

 расходы 2020 года по коду БК 915050301200480050811 ДК 2088 – 142 137 140 (Сто сорок два миллиона сто тридцать семь тысяч сто сорок) рублей 68 копеек.».

Кроме того, пунктом 2 Дополнительного соглашения от 18.02.2020 пункт 7.2 изложен в новой редакции, согласно которому Соглашение от 30.01.2020 вступает в силу после его подписания сторонами и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 01.12.2019 по 31.12.2020.

Таким образом, срок действия Соглашения от 30.01.2020 составил 13 месяцев и предоставление субсидии в целях возмещения затрат по содержанию объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации городского округа «Город Южно-Сахалинск» в декабре 2019 года регулировалось двумя Соглашениями: от 18.01.2019 и 20.01.2020, а объем обязательств городского округа «Город Южно-Сахалинск» на 2019 год был увеличен на 6 628,3 тыс. руб. и составил 141 434,7 тыс. руб.

Однако, исходя из положений, установленных статьей 6 Бюджетного кодекса РФ, в 2019 году подлежало исполнению обязательств на указанные цели в объеме 134 806,4 тыс. руб.

Вместе с тем следует отметить, что между Департаментом и МУП «Электросервис» составлен акт сверки взаимных расчетов за 2019 год, согласно которому от Департамента передано, а МУП «Электросервис» принято средств субсидии на возмещение расходов, связанных с выполнением работ по содержанию и текущему ремонту объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации, за 2019 год в объеме 134 806,4 тыс. руб.

По данным двух сторон задолженность на 31.12.2019 отсутствует.

В соответствии с пунктом 1 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации операции по исполнению бюджета завершаются 31 декабря.

Кроме того, необходимо отметить, что отчет о фактических затратах предприятия за отчетный месяц, установленный подпунктом 3 пункта 4.1 Порядка предоставления субсидии № 1264, принят Департаментом с существенным нарушением установленного срока.

Пунктом 2.1.6 Порядка предоставления субсидии № 1264 определено: для получения субсидии на возмещение затрат, связанных с содержанием объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации, предприятие направляет в Департамент не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным, в том числе отчет о фактических затратах предприятия за отчетный месяц.

Между тем окончательный отчет за декабрь 2019 года о фактических затратах Предприятия в сумме 22 628,4 тыс. руб. принят Департаментом 04.03.2020.

Также необходимо отметить, что из отчета о фактических затратах Предприятия следует, что в декабре 2019 года затраты на приобретение материалов составили 8 036,0 тыс. руб., что составляет 53,2 % от общих затрат Предприятия на материалы за 2019 год (15 096,2 тыс. руб.). При этом, как установлено проверкой, размещение приобретенных материалов за счет средств субсидии Предприятием не подтверждено.

Таким образом, Департаментом в нарушение норм статей 6, 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, положений 4.4.1, 4.4.3 Порядка предоставления субсидий № 1264, в нарушение пункта 4.1 Соглашения от 18.01.2019 в отсутствие правовых оснований заключено дополнительное соглашение от 18.02.2020 к Соглашению от 30.01.2020 о выделении в 2020 году дополнительных бюджетных средств в сумме 6 628,3 тыс. руб. на возмещение расходов, произведенных Предприятием в 2019 году.

8.4. Наряду с субсидией на содержание объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации МУП «Электросервис» также является получателем субсидии на возмещение затрат по реконструкции (модернизации) объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации.

Данное обстоятельство приводит к неэффективному использованию бюджетных средств в условиях:

- наличия в нормативных актах, регулирующих предоставление субсидии, признаков коррупциогенных факторов, приводящих к нарушениям законодательства о контрактной системе и законодательства о конкуренции;
- отсутствия надлежаще проведенной инвентаризации объектов;
- отсутствия дефектных ведомостей, содержащих обоснованные и подтвержденные дефекты;
- отсутствия у Предприятия полномочий по проведению реконструкции (модернизации) объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации;
- должного контроля со стороны Департамента.

Так, в городском округе «Город Южно-Сахалинск» решением Городской Думы города Южно-Сахалинска от 27.04.2016 № 421/24-16-5 утверждено Положение об организации работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и проектированию объектов муниципальной собственности городского округа «Город Южно-Сахалинск» (далее – Положение об организации работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и проектированию № 421/24-16-5).

Частью 4 Положения об организации работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и проектированию № 421/24-16-5 установлено, что по объектам муниципальной собственности в качестве застройщика выступает администрация города Южно-Сахалинска, в качестве технического заказчика выступает:

- 1) по объектам дорожного хозяйства и благоустройства – МКУ «УДХиБ»;
- 2) по объектам муниципальной собственности, за исключением объектов дорожного хозяйства и благоустройства – МКУ «УКС» города Южно-Сахалинска.

Пунктом 5 части 9 Положения об организации работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и проектированию № 421/24-16-5 определено, что благоустройство территории – деятельность МКУ «УКС» города Южно-Сахалинска и МКУ «УДХиБ» по реализации комплекса мероприятий, установленного правилами благоустройства территории городского округа «Город Южно-Сахалинск», направленная на обеспечение и повышение комфортности условий проживания граждан, по поддержанию и улучшению санитарного и эстетического состояния территории городского округа «Город Южно-Сахалинск», деятельность Департамента городского хозяйства администрации города Южно-Сахалинска по содержанию территорий населенных пунктов и расположенных на таких территориях объектов, в том числе территорий общего пользования, земельных участков, зданий, строений, сооружений, прилегающих территорий.

Учитывая изложенное, к полномочиям Департамента отнесена деятельность только по содержанию территорий населенных пунктов и расположенных на таких территориях объектов. Ни к основным задачам, ни к основным функциям Департамента не отнесена деятельность по реконструкции объектов внутриквартального благоустройства.

Фактически функции застройщика по объектам муниципальной собственности, установленные частью 4 Положения об организации работ по строительству,

реконструкции, капитальному ремонту и проектированию № 421/24-16-5 для администрации города Южно-Сахалинска и функции технического заказчика, установленные для МКУ «УДХиБ», выполняет получатель средств субсидии – МУП «Электросервис», в чем в соответствии с пунктом «а» части 3 Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 26.02.2010 № 96, содержатся признаки коррупциогенного фактора, выразившиеся в наличии дублирующих полномочий органа местного самоуправления или организации (их должностных лиц).

Таким образом, в нарушение положений, установленных частью 4 Положения об организации работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и проектированию № 421/24-16-5, частью 2 статьи 3 Положения о ДГХ, главным распорядителем бюджетных средств, предусмотренных в бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» на реконструкцию объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации, выступает Департамент городского хозяйства, а не администрация города Южно-Сахалинска (МКУ «УДХиБ»).

Кроме того, в настоящее время в городском округе «Город Южно-Сахалинск» действует муниципальная программа «Формирование современной городской среды на 2018-2025 годы», утвержденная постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 29.12.2017 № 3612. В рамках указанной муниципальной программы реализовывается мероприятие «Благоустройство дворовых территорий», в ходе которого аналогичные работы на территории города выполняются МКУ «УДХиБ».

В условиях отсутствия на объектах инвентарных номеров возможность подтверждения факта осуществления работ силами МУП «Электросервис» либо МКУ «УДХиБ», а также факта осуществления работ в рамках содержания либо в рамках работ по реконструкции отсутствует.

В нарушение пункта 3.2 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» по приказу Предприятия от 30.12.2019 № 100/2 проведена инвентаризация имущества, являющегося муниципальной собственностью, в отсутствие инвентарных номеров на объектах наружного освещения и световой наружной иллюминации, тогда как при инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели.

8.4.1. При наличии вышеуказанных факторов возникает риск неэффективного расходования бюджетных средств при возмещении затрат МУП «Электросервис» на выполнение работ по реконструкции (модернизации) объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации.

Так, в ходе визуального осмотра работ по реконструкции объектов наружного освещения, выполненного по адресу: город Южно-Сахалинск, ул. Саранская, установлено, что один столб из двенадцати, предусмотренных проектом и локальным сметным расчетом, отсутствует. Проверкой установлено, что между МУП «Электросервис» и обществом с ограниченной ответственностью «СпецСтройСервис» заключен контракт от 06.06.2019 № 2019-033. Одним из объектов, указанных в Техническом задании контракта от 06.06.2019 № 2019-033, является реконструкция наружного освещения улицы Саранской.

Согласно акту о приемке выполненных работ от 25.07.2019 № 8 (форма КС-2) на объекте установлено 12 опор трубных фланцевых усиленных (горячее цинкование + окраска) ОТ-1-8, стоимостью за единицу 40 800,0 руб. Кроме опоры были установлены: кронштейны специальные на опорах для светильников сварные металлические – 12 штук по цене 2 453,73 руб. за штуку; кронштейн однорожковый (горячее цинкование + окраска) К1-2,0-1,3 – 12 штук по цене 5 950,0 руб. за штуку; светильник, устанавливаемый вне зданий с лампами ртутными, 12 штук по цене 1 344,75 руб. за штуку; светильник ЖКУ

152 150/250 – 12 штук по цене 11 475,0 руб. за штуку; лампа газоразрядная SON-T250W – 12 штук по цене 659,55 руб. за штуку; выключатели установочные автоматические (автоматы) или неавтоматические. Автомат одно-, двух-трехполюсный, устанавливаемый на конструкции, на стене или колонне, на ток А, до 25 – 12 штук по цене 908,34 руб. за штуку.

Как следует из полученных в ходе проверки пояснений МУП «Электросервис» данный столб и все перечисленные к нему позиции возможно были демонтированы МКУ «УДХиБ» при реконструкции примыкающей к улице Саранской улицы Ленина. При этом документы, подтверждающие данный факт, акты приемки демонтированной опоры от МКУ «УДХиБ» в адрес МУП «Электросервис» к проверке не представлены, Предприятием не подтверждены.

Учитывая изложенное, средства субсидии на возмещение затрат, связанных с реконструкцией объектов наружного освещения, в размере 63,5 тыс. руб. являются неэффективным расходованием средств из бюджета.

8.4.2. Как установлено в ходе контрольного мероприятия, выполнение работ по реконструкции (модернизации) объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации осуществлено МУП «Электросервис» с помощью третьих лиц, не являющихся получателями субсидии.

Наличие возможности предоставления субсидии на возмещение затрат, связанных с реконструкцией (модернизацией) объектов наружного освещения и световой иллюминации, в рамках пункта 2.2 Порядка предоставления субсидии № 1264, закрепляющего административный порядок предоставления права (блага) на получение субсидии, противоречит действующим нормам бюджетного законодательства, законодательства о контрактной системе, законодательства о конкуренции, в чем согласно пункту «з» части 3 Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 26.02.2010 № 96, содержатся признаки коррупциогенного фактора, выразившегося в отказе от конкурсных (аукционных) процедур.

8.4.3. Как следует из положений Соглашений, заключенных между Департаментом и МУП «Электросервис», целью предоставления субсидии является возмещение муниципальному унитарному предприятию затрат, связанных с проведением мероприятий по реконструкции (модернизации) муниципальных объектов наружного освещения городского округа «Город Южно-Сахалинск», находящихся в хозяйственном ведении, перечень которых утвержден приказами Департамента городского хозяйства администрации города Южно-Сахалинска и является неотъемлемой частью соглашения.

Положениями пункта 2.2.3 Порядка предоставления субсидии № 1264 определено, что перечень объектов, подлежащих реконструкции (модернизации) в текущем финансовом году, составляется предприятием и утверждается приказом Департамента. Объекты подлежат включению в Перечень на основании дефектных ведомостей.

Однако документы, представленные к проверке в качестве дефектных ведомостей, не содержат описание дефектов, подлежащих устранению и их объемов, также не указаны даты их составления и фактически являются перечнями объемов работ, в которые включены наименование работ, объемы работ и единицы измерения, дублирующие позиции локального сметного расчета.

В нарушение требований, установленных пунктом 2.2.3 Порядка предоставления субсидии № 1264, приказом Департамента утвержден Перечень объектов, подлежащих реконструкции (модернизации), в отсутствие обоснованных и подтвержденных дефектов.

8.4.4. В нарушение требований, установленных подпунктом 3.3.7 пункта 3.3 статьи 3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 24.04.2014 № 717-па, муниципальной правовой акт, устанавливающий правовое регулирование проведения реконструкции (модернизации) объектов наружного освещения и световой

наружной иллюминации на территории городского округа «Город Южно-Сахалинск» в рамках реализации Мероприятия 4.1 Программы 2020-2025, Приложением № 5 не установлен.

9. На результаты контрольного мероприятия представлены возражения: от 28.12.2020 № 2905 Муниципальным унитарным предприятием «Электросервис» городского округа «Город Южно-Сахалинск»; от 28.12.2020 № 03978-20/дгх-030-03 Департаментом городского хозяйства администрации города Южно-Сахалинска.

10. По результатам проверки установлены нарушения:

10.1. Мероприятие 4.1 Программы 2020-2025 необоснованно включено в основное мероприятие 4 «Текущее содержание и ремонт объектов благоустройства» и не разделено на два отдельных мероприятия: «Содержание и текущий ремонт объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации городского округа «Город Южно-Сахалинск» (предоставление субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с выполнением работ» и «Реконструкция (модернизация) объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации на территории городского округа «Город Южно-Сахалинск» (предоставление субсидии юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с выполнением работ». Состав работ предусматривает финансирование работ, имеющих кардинальное отличие как по своему содержанию, так и по нормативно-правовому регулированию, в чем согласно части 3 Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 26.02.2010 № 96, содержатся признаки коррупциогенного фактора (пункт 8.1 отчета).

10.2. В нарушение требований, установленных пунктом 1 статьи 2 решения Городской Думы города Южно-Сахалинска от 27.04.2016 № 421/24-16-5 «О Положении об организации работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и проектированию объектов муниципальной собственности городского округа «Город Южно-Сахалинск» (далее – Положение № 421/24-16-5), в Программе 2020-2025 не определен перечень объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации, находящихся в муниципальной собственности, по которым предусмотрено финансирование работ по реконструкции (модернизации) (пункт 8.1 отчета).

10.3. Порядком предоставления субсидии № 1264 определены условия предоставления субсидий муниципальному унитарному предприятию как на возмещение затрат, связанных с содержанием объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации, так и на возмещение затрат, связанных с реконструкцией (модернизацией) объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации, что создает широту дискреционных полномочий, отдельные нормы Порядка № 1264 не соответствуют требованиям действующего законодательства Российской Федерации, а также содержат признаки коррупциогенных факторов (пункт 8.2 отчета).

10.4. В нарушение части 3 статьи 78 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта «а» пункта 4, пункта 9 Общих требований от 06.09.2016 № 887, в Порядке предоставления субсидии № 1264 не указан перечень документов, которые необходимо представлять получателю субсидии главному распорядителю бюджетных средств в целях возмещения: затрат на материалы; затрат на оплату труда рабочих, занятых выполнением работ по содержанию объектов наружного освещения, световой наружной иллюминации; отчислений на социальные нужды; затрат на эксплуатацию машин и механизмов; общеэксплуатационных расходов; внеэксплуатационных расходов; затрат на оплату энергосервисных договоров (контрактов); затрат, связанных с уплатой лизинговых платежей по договорам финансовой аренды имущества; амортизационных отчислений;

затрат на оплату работ (услуг) производственного характера, выполняемых организациями или индивидуальными предпринимателями на основании контрактов (договоров), заключенных с предприятием; затрат на услуги передачи цифровых данных посредством мобильной связи (сети Интернет) (пункт 8.2.1 отчета).

10.5. В нарушение подпункта «б» пункта 3, подпункта «з» пункта 4, пункта 5 Общих требований от 06.09.2016 № 887 в Порядке предоставления субсидии № 1264 отсутствуют требования к отчетности, предусматривающие определение порядка, а также сроков и формы представления получателем субсидии отчетности о достижении результатов, показателей и право главного распорядителя как получателя бюджетных средств устанавливать в соглашении сроки и формы представления получателем субсидии дополнительной отчетности (пункт 8.2.2 отчета).

10.6. В нарушение требований, установленных пунктом 2.1.2 Порядка предоставления субсидии № 1264, соглашения, заключенные между Департаментом и Предприятием, не содержат требований о согласовании затрат с Департаментом. Контроль за выполнением мероприятий по содержанию объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации Департаментом осуществляется с нарушением требований Порядка предоставления субсидии № 1264. В нарушение требований пункта 5.1 Порядка предоставления субсидии № 1264 проверки содержания объектов наружного освещения в виде пунктов питания, питающих линий в проверяемом периоде Департаментом не проводились. В нарушение пункта 5.1.2 Порядка предоставления субсидии № 1264 Департаментом проверено менее 25% от общего числа светильников в вечернем режиме. Акты проверки работы светильников и оценки качества содержания наружного освещения и световой наружной иллюминации оформлены Департаментом в нарушение частей 2.1.3, 2.1.4, 3.6.1, 3.6.2, 3.6.3, 3.6.4, 3.6.5, 3.6.6 Инструкции по делопроизводству (пункт 8.2.3 отчета).

10.7. Отчеты о фактических затратах на сумму 141 434,7 тыс. руб. приняты Департаментом с нарушениями требований, установленных пунктом 2.1.6 Порядка предоставления субсидии № 1264. В нарушение требований, установленных абзацем 3 пункта 2.1.6 и пунктом 2.1.7 Порядка предоставления субсидии № 1264, затраты на содержание объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации в отчетах не разделены. В нарушение абзаца 6 части 3.1 соглашения от 30.01.2020 б/н документы не пронумерованы. В нарушение пунктов 5.4.1 и 5.4.2 Порядка предоставления субсидии № 1264, пункта 1.1 Соглашений о предоставлении субсидии от 18.01.2019, от 30.01.2020 Департаментом принимаются Отчеты об использовании субсидии, предоставленной из бюджета городского округа «Город Южно-Сахалинск» муниципальному унитарному предприятию, без указания остатков субсидии на расчетном счете Предприятия и в разрезе затрат, не предусмотренных Порядком предоставления субсидии (пункт 8.2.4 отчета).

10.8. Понятие «Содержание», установленное в пункте 1.5 Порядка № 1264, по своей правовой природе и нормативному регулированию не может включать в себя понятие «ремонт», содержит признаки коррупционного фактора, так как в соответствии с подпунктом «а» пункта 3 Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной постановлением Правительства РФ от 26.02.2010 № 96 «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов», для правоприменителя установлены необоснованно широкие пределы усмотрения и возможность необоснованного применения исключений из общих правил, устанавливающих широту дискреционных полномочий при принятии решений (пункт 8.2.5 отчета).

10.9. Отсутствие в Порядке № 1413 норм, закрепляющих необходимость документальной фиксации неисправностей, подлежащих текущему ремонту, в соответствии с подпунктом «ж» пункта 3 Методики проведения антикоррупционной

экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной постановлением Правительства РФ от 26.02.2010 № 96 «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов», указывает на признак наличия в нормативном акте коррупционного фактора (пункт 8.2.6 отчета).

10.10. МУП «Электросервис» необоснованно представил к возмещению, а Департамент незаконно, в нарушение пункта 2.1 Порядка № 1264, пунктов 3.3, 3.4 Порядка № 1413 направил бюджетные средства в сумме 4 743,2 тыс. руб. в рамках субсидии на возмещение затрат по содержанию объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации на замену и ремонт конструктивных элементов объектов в отсутствие документальной фиксации неисправностей, осуществленной по результатам ревизии (пункт 8.3.1 отчета).

10.11. В нарушение пункта 2.1.2 Порядка предоставления субсидии № 1264 в состав затрат по заработной плате рабочих, занятых выполнением работ по содержанию объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации, возмещаемых за счет средств субсидии, включена заработная плата инженерно-технических работников в общей сумме 19 603,8 тыс. руб. (в том числе заработная плата – 15 139, 7 тыс. руб., страховые взносы – 4 464,1 тыс. руб.) (пункт 8.3.2 отчета).

10.12. В нарушение пункта 2.1.2 Порядка предоставления субсидии № 1264 и в нарушение пункта 5.13 Постановления Госстроя РФ от 23.02.1999 № 9 «Об утверждении Методики планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг жилищно-коммунального хозяйства» в сумму заработной платы и социальных нужд рабочих, занятых выполнением работ по содержанию объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации, включена заработная плата рабочих других участков (оперативно-дежурная служба – 50%, служба механизации и транспорта – 100%) в сумме 17 542,5 тыс. руб. (в том числе заработная плата – 13 361,5 тыс. руб., социальные нужды – 4 181,0 тыс. руб.) (пункт 8.3.3 отчета).

10.13. В нарушение 2.1.2 Порядка предоставления субсидии № 1264, пункта 7.4 Устава в проверяемый период в отчеты «О фактических затратах Предприятия по содержанию и текущему ремонту объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации», направленные в Департамент для возмещения затрат за счет средств субсидии, Предприятием включена потребность создания резерва на вознаграждение по итогам работы за год работникам МУП «Электросервис», и Предприятию неправомерно предоставлена субсидия на возмещение затрат за счет средств субсидии в размере созданного резерва на вознаграждение по итогам работы за год работникам МУП «Электросервис» в сумме 4 615,2 тыс. руб. (в том числе заработная плата – 3 530,4 тыс. руб., страховые взносы – 1 084,8 тыс. руб.) (пункт 8.3.4 отчета).

10.14. В нарушение пункта 5.13 Постановления Госстроя РФ от 23.02.1999 № 9 «Об утверждении Методики планирования, учета и калькулирования себестоимости услуг жилищно-коммунального хозяйства» за счет средств субсидии на возмещение затрат по содержанию наружного освещения и световой наружной иллюминации Предприятию были возмещены затраты на выплату заработной платы заместителю директора по благоустройству и реализации муниципальных программ в сумме 718,2 тыс. руб. (в том числе заработная плата 551,6 тыс. руб., страховые взносы 166,6 тыс. руб.) (пункт 8.3.5 отчета).

10.15. В нарушение пункта 2.1.2. Порядка предоставления субсидии № 1264 Предприятию за счет средств субсидии возмещены расходы на проезд в отпуск в сумме 377,2 тыс. руб. (в том числе в 2019 году – 363,4 тыс. руб., в 2020 году – 13,8 тыс. руб.) (пункт 8.3.6 отчета).

10.16. Возмещение затрат на грузовые перевозки и услуги автогидроподъемников в общей сумме 3 318,9 тыс. руб., в том числе за 2019 год в размере 1 908,4 тыс. руб., за проверяемый период 2020 года в размере 1 410,5 тыс. руб. при предоставлении субсидии

на возмещение затрат, связанных с содержанием объектов наружного освещения, Департаментом осуществлено необоснованно в отсутствие правовых оснований (пункт 8.3.7 отчета).

10.17. Возмещение затрат на эксплуатацию машин и механизмов в сумме 49,7 тыс. руб., в том числе за 2019 год в размере 8,1 тыс. руб., за проверяемый период 2020 года в размере 41,6 тыс. руб. при предоставлении субсидии на возмещение затрат, связанных с содержанием объектов наружного освещения, Департаментом осуществлено необоснованно (пункт 8.3.8 отчета).

10.18. В нарушение части 3 статьи 78 БК РФ, подпункта «а» пункта 4, пункта 9 Общих требований от 06.09.2016 № 887 в подпункте 2 пункта 2.1.6 Порядка № 1264 не содержится указание на необходимость предоставления копий документов, содержащих сведения об адресе объекта (в случае если отсутствует возможность установления конкретного адреса, сведения в привязке к какому-либо объекту, позволяющему определить местонахождение объекта), на котором осуществляются работы транспорта по содержанию и ремонту объектов (пункт 8.3.8 отчета).

10.19. В нарушение норм статей 6, 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в нарушение положений 4.4.1, 4.4.3 Порядка предоставления субсидий № 1264, в нарушение пункта 4.1 Соглашения от 18.01.2019 Департаментом в отсутствие правовых оснований заключено дополнительное соглашение от 18.02.2020 к Соглашению от 30.01.2020 о выделении в 2020 году дополнительных бюджетных средств в сумме 6 628,3 тыс. руб. на возмещение расходов, произведенных Предприятием в 2019 году (пункт 8.3.9 отчета).

10.20. В нарушение положений, установленных частью 4 Положения об организации работ по строительству, реконструкции, капитальному ремонту и проектированию № 421/24-16-5, частью 2 статьи 3 Положения о ДГХ, главным распорядителем бюджетных средств, предусмотренных в бюджете городского округа «Город Южно-Сахалинск» на реконструкцию объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации, выступает Департамент городского хозяйства, а не администрация города Южно-Сахалинска (МКУ «УДХиБ») (пункт 8.4 отчета).

10.21. В нарушение пункта 3.2 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» по приказу Предприятия от 30.12.2019 № 100/2 проведена инвентаризация имущества, являющегося муниципальной собственностью, в отсутствие инвентарных номеров на объектах наружного освещения и световой наружной иллюминации, тогда как при инвентаризации основных средств комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование, назначение, инвентарные номера и основные технические или эксплуатационные показатели (пункт 8.4 отчета).

10.22. Выполнение работ по реконструкции (модернизации) объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации МУП «Электросервис» повлекло за собой неэффективное расходование средств из бюджета в размере 63,5 тыс. руб.

Выполнение работ по реконструкции (модернизации) объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации МУП «Электросервис» в условиях: наличия в муниципальных правовых актах, регулирующих предоставление субсидии, признаков коррупциогенных факторов, приводящих к нарушениям законодательства о контрактной системе и законодательства о конкуренции; отсутствия надлежаще проведенной инвентаризации объектов; отсутствия дефектных ведомостей, содержащих обоснованные и подтвержденные дефекты; отсутствия у Предприятия полномочий по проведению реконструкции (модернизации) объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации; должного контроля со стороны Департамента влечет нарушение принципа эффективного использования бюджетных средств, установленного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации (пункты 8.4, 8.4.1 отчета).

10.23. Наличие возможности предоставления субсидии на возмещение затрат, связанных с реконструкцией (модернизацией) объектов наружного освещения и световой иллюминации, в рамках пункта 2.2 Порядка предоставления субсидии № 1264, закрепляющем административный порядок предоставления права (блага) на получение субсидии, противоречит действующим нормам бюджетного законодательства, законодательства о контрактной системе, законодательства о конкуренции, в чем, согласно пункту «з» части 3 Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 26.02.2010 № 96, содержатся признаки коррупционного фактора, выразившегося в отказе от конкурсных (аукционных) процедур (пункт 8.4.2 отчета).

10.24. В нарушение требований, установленных пунктом 2.2.3 Порядка предоставления субсидии № 1264, приказом Департамента утвержден Перечень объектов, подлежащих реконструкции (модернизации), в отсутствие обоснованных и подтвержденных дефектов (пункт 8.4.3 отчета).

10.25. В нарушение требований, установленных подпунктом 3.3.7 пункта 3.3 статьи 3 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденного постановлением администрации города Южно-Сахалинска от 24.04.2014 № 717-па, муниципальный правовой акт, устанавливающий правовое регулирование проведения реконструкции (модернизации) объектов наружного освещения и световой наружной иллюминации на территории городского округа «Город Южно-Сахалинск» в рамках реализации Мероприятия 4.1 Программы 2020-2025, Приложением № 5 не установлен (пункт 8.4.4 отчета).

11. Предложения (рекомендации):

Более подробная информация отражена в акте контрольного мероприятия.

В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных по результатам контрольного мероприятия, в соответствии со статьей 18 Положения о Контрольно-счетной палате Городской Думы города Южно-Сахалинска, утвержденного решением городского Собрания города Южно-Сахалинска от 21.12.2011 № 493/32-11-4, направить представление об устранении нарушений.

Аудитор Контрольно-счетной
палаты Городской Думы

М.Н.Файзрахманова