



## КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА НОВОСИБИРСКА

630091 г. Новосибирск, ул. Романова, д.33

телефон (8-383)228-76-00

«18» февраля 2025 г.

№ 60/01-17/104

Директору МБУ «ГЦОДД»  
Салахову А.А.

### ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

В соответствии с п. 26 Плана деятельности контрольно-счетной палаты города Новосибирска на 2024 год проведено контрольное мероприятие «Проверка эффективности использования средств, в том числе субсидий, предоставленных из бюджета города Новосибирска, муниципальным бюджетным учреждением города Новосибирска «Городской центр организации дорожного движения», направленных на содержание, ремонт и развитие сетей наружного освещения города Новосибирска за 2021-2023 годы».

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Учреждением в течение проверяемого периода не проводилась какая-либо работа, направленная на оценку фактических параметров уровня освещённости, формируемого от применяемых на улицах города Новосибирска систем (линий) освещения и соответствия получаемых значений требованиям нормативных документов. Необходимые для этого замеры уровня освещённости ни силами привлечённых исполнителей, ни собственными силами учреждения не производятся. Контроль фактической освещённости не осуществляется не только на существующих линиях освещения, построенных в предыдущие периоды, и по которым учреждение осуществляет в основном только мероприятия по поддержанию их работоспособности, но и на вновь создаваемых линиях освещения.

2. В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации выделяемые учреждению финансовые средства в полной мере не осваиваются надлежащим образом, в проверяемом периоде МБУ «ГЦОДД» возвращено в бюджет города не востребованных средств субсидии, ранее выделенных на финансовое обеспечение муниципального задания на 2021 - 2023 годы в размере 75 878,0 тыс. рублей, что привело к неэффективному использованию средств бюджета города Новосибирска.

3. В нарушение п.1. ст.78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.2.8. Порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными

учреждениями города Новосибирска, утвержденного постановлением мэрии от 19.12.2016 № 5804, ДТиДБК мэрии при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания применены нормативные затраты на выполнение работ, значения и порядок расчета которых не утверждены приказом ДТиДБК мэрии.

4. В нарушение абз. 2 ст. 78.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 2.2. Постановления мэрии города Новосибирска от 13.01.2021 № 22 «О Порядке определения объема и условиях предоставления муниципальным бюджетным учреждениям города Новосибирска, муниципальным автономным учреждениям города Новосибирска субсидий на иные цели» учреждением для получения субсидии не представлены главному распорядителю бюджетных средств пояснительные записки, содержащие обоснование необходимости предоставления бюджетных средств на цели, установленные в соответствии с пунктом 1.3 Порядка и условий, включая расчет-обоснование суммы субсидии.

5. В нарушение п. 1 статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ, п. 1.1 соглашений о предоставлении из бюджета города Новосибирска субсидии на иные цели от 12.04.2021 № 3/21, от 23.04.2021 № 4/21, от 14.10.2022 № 13/22, от 31.10.2022 № 14/22, от 29.04.2022 № 8/22, от 26.12.2022 № 3/23 Учреждением товарно-материальные ценности, приобретенные за счет средств указанных субсидий, использовались частично не на объекты, предусмотренные в указанных соглашениях, а на осуществление деятельности в рамках муниципального задания по содержанию, строительству сетей наружного освещения города Новосибирска по другим объектам в 2021 году в размере 85,8 тыс. рублей, в 2022 году в размере 160,9 тыс. рублей, в 2023 году в размере 400,0 тыс. рублей, всего на сумму 646,7 тыс.рублей.

6. В нарушение статьи 69.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п.п. 2.3., 2.5, 2.6. Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Новосибирска от 31.12.2015 № 7519 (далее Порядка №7519) при формировании муниципальных заданий на 2022-2023 годы учреждением допущено следующее:

- наименование работы «выполнение работ в соответствии с классификацией работ по содержанию автомобильных дорог, работ по организации дорожного движения улично-дорожной сети города Новосибирска» не соответствует основному виду деятельности, поименованному в Уставе учреждения;

- значения показателей муниципального задания определены без учета целей и задач муниципальной программы «Развитие транспорта и дорожно-благоустроительного комплекса на территории города Новосибирска», утвержденной постановлением мэрии города Новосибирска от 06.11.2019 № 4030, в рамках которой планируется выполнение муниципального задания, а также результатов их реализации в отчетном финансовом году,

- объем муниципальной работы в муниципальных заданиях утвержден в единицах измерениях тыс.кв.м (площадь автомобильных дорог), что не отражает в должной степени специфику выполняемой муниципальной работы учреждения по освещению; расчет (формирование) показателя, характеризующего объем муниципальной работы по организации дорожного движения улично-дорожной сети города Новосибирска в размере 9222,74 тыс.кв.м., отсутствует;

- в муниципальных заданиях не предусмотрены требования к выполнению работы при отсутствии показателей, характеризующих качество муниципальной работы.

7. Изменения бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете города Новосибирска для финансового обеспечения выполнения муниципального задания учреждением, не влекли за собой изменение объема муниципального задания в натуральном выражении.

8. В нарушение Приказов об утверждении муниципальных заданий на 2021-2023 муниципальные задания в полном объеме (на 100 %) не выполнены.

9. В нарушение п. 8 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных приказом МФ РФ от 31.08.25018 № 186н, и п.2.2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных учреждений города Новосибирска, муниципальных автономных учреждений города Новосибирска, утвержденного постановлением мэрии города Новосибирска от 29.01.2020 № 239, план финансово-хозяйственной деятельности МБУ «ГЦОДД» составлен без обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.

10. В нарушение Правил благоустройства территории города Новосибирска, утвержденных решением Совета депутатов г. Новосибирска от 27.09.2017 № 469, замена перегоревших ламп осуществлялась с превышением установленного норматива времени.

11. В учреждении отсутствует процедура подготовки проектной документации на вновь создаваемые линии наружного освещения, приёмки, контроля качества проектов техническими специалистами, ответственными за реализацию соответствующих проектов и последующую эксплуатацию планируемых к созданию линий освещения.

12. Низкое качество подготовки проектной документации одновременно с намеренным искажением (исключительно в сторону завышения) информации при проведении конъюнктурного анализа стоимости материалов привела к завышению сметной стоимости планируемых работ по строительству новых линий освещения, определяемой на стадии подготовки закупочных процедур, что повлекло завышение НМЦК при проведении закупочных процедур.

13. В нарушение условий муниципальных контрактов при приёмке от подрядчиков фактически выполненных работ не осуществляется надлежащий контроль и проверка установленного оборудования и материалов на соответствие требованиям проектно-сметной документации. Общее завышение стоимости фактически выполненных работ составляет 1 105,1 тыс. рублей.

14. Эксплуатационно-технические районы (ЭТР) представляют для внесения в оперативно-диспетчерский журнал недостоверную информацию о количестве ламп, использованных для замены взамен сгоревших. Так, заявленное к списанию количество (на примере 30.11.2023) почти в 3 превышает количество ламп, которое фактически максимально могло быть использовано в работе (без учёта того, что могли осуществляться подъёмы, не связанные с заменой ламп – например, при ремонте оборудования (ПРА, ИЗУ) светильника или его подключения).

15. Отсутствие в учреждении регламентов выполнения работ, технологических карт, планирования работ, и контроля со стороны руководства за

выполнением должностных обязанностей работников ПТСО создало условие для нерационального использования трудовых и финансовых ресурсов и привело к отсутствию целей и слаженной работы всех отделов производственно-технической службы освещения и способствовало росту жалоб жителей города о работе наружного освещения города.

Кроме того, отсутствие конкретных, фактически выполняемых трудовых обязанностей в должностных инструкциях и трудовых договорах работников приводит к неэффективным действиям работника и влечет за собой невозможность привлечения работников к дисциплинарной ответственности.

16. В нарушение п.п. 38, 127 и 128 Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, при создании новых объектов инфраструктуры и реконструкции существующих объектов наружного электроосвещения учреждением в качестве капитальных вложений не учитывались затраты, произведенные собственными силами, принятие объектов к учёту и/или увеличение балансовой стоимости объектов не осуществлялось.

17. В нарушение п. 53 Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению (утв. Приказом Минфина России от 16.10.2010 №174н) принятие к учету объектов нефинансовых активов (увеличение стоимости линий наружного освещения) осуществляется учреждением до проведения полного комплекса работ по реконструкции и модернизации вместо предусмотренных документом «по завершённым объемам вложений, законченным объемам работ по достройке, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, техническому перевооружению, модернизации, дооборудованию объектов нефинансовых активов».

18. В нарушение п.п. 25, 31 Инструкции № 157н неучтенные объекты нефинансовых активов, выявленные при проведении инвентаризации, приняты к бухгалтерскому учету по символической стоимости в размере 1 руб. вместо справедливой стоимости активов.

19. В нарушение ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждении отсутствуют документы, подтверждающие обоснованность проведения Учреждением операций по поступлению (принятие к учёту в 2022 году линий наружного освещения и шкафов управления) и выбытию активов (списание в 2022 году автоподъемника АП-17А-07).

20. В нарушение п. 33 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, учреждением не обеспечено хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

21. За период 2021-2023 годы АО «Новосибирскэнергосбыт» предъявлено в счетах сверх показаний приборов учета (макеты, ведомости электропотребления)

на 494 430 кВтч. (в том числе по трём абонентам Н30665, Н16172, Н12242), что привело к завышению расходов учреждения на сумму 2 870,9 тыс. рублей.

22. За проверяемый период учреждением объемы финансирования на уличное освещение (по виду расходов на электроэнергию - мероприятие 040113) систематически завышались, в частности, на оплату электроэнергии, возврат завышенных объемов финансирования практически на осуществлялся, основную часть средств учреждение направляло на авансирование АО «Новосибирскэнергосбыт» сверх максимальных сумм, предусмотренных контрактами, что привело к потерям бюджета за проверяемый период на сумму 6 865,1 тыс. рублей в виде процентов за пользование чужими денежными средствами.

23. Контроль за потреблением третьими лицами электроэнергии работниками учреждения осуществляется на низком уровне. Так, учреждение не контролирует объемы потребляемой электроэнергии сторонними организациями. Убытки учреждения (неполученные компенсации) от неуплаты субабонентами потребленной электроэнергии составляет не менее 8 719,5 тыс. рублей.

27. Расходы учреждения на оплату услуг исполнителя по обследованию системы наружного освещения г. Новосибирска, определению потенциала энергосбережения и оценке экономии энергетических ресурсов по договору № 63/21/ЗК от 25.10.2021 в сумме 380,0 тыс. рублей, являются неэффективными расходами бюджетных средств, не соответствующими принципам, закреплённым в ст.34 БК РФ.

28. В нарушение ст.22 Федерального закона №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон №44-ФЗ) и Приказа Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567 «Об утверждении методических рекомендаций по применению методов определения НМЦК, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)», представленная к проверке информация, в качестве обоснования НМЦК имеет недостатки:

- использована информация о ценах актуальность, которой невозможно определить;
- не использована информация об исполненных муниципальных контрактах;
- использование коммерческих предложений поставщиков и исполнителей, не осуществляющих поставку данного товара, либо не выполняющий данный вид работ, либо не осуществляющих данный вид услуг;
- использование несобственноручно подписанных потенциальным контрагентом коммерческих предложений для обоснования НМЦК.

Необоснованное завышение НМЦК является не только нарушением Федерального закона №44-ФЗ, которое влечёт за собой риск покупки товаров по завышенным в несколько раз ценам, но и блокирования лимитов бюджетных обязательств на момент проведения процедуры.

29. В нарушение Решения Совета депутатов г. Новосибирска от 26.02.2014 №1051 и Приказов ДТиДБК мэрии г. Новосибирска от 18.01.2018 №2-од, от 30.12.2022 №335-од учреждение выступало заказчиком при размещении закупок, стоимость которых превышает утверждённый Приказом начальника департамента лимит (5 000 тыс. рублей / 30 000 тыс. рублей соответственно периоду). Согласно,

указанных Приказов при размещении закупки с НМЦК, превышающей лимит, проведение процедуры определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) возложено на уполномоченный орган. Согласно п.1.2. указанных Приказов уполномоченным органом на осуществление функций по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для Учреждения выступает ДТиДБК мэрии г. Новосибирска.

30. В нарушение п. 3, 7 ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ экспертиза исполнения муниципальных контрактов в соответствии с нормами закона не проведена. Все заявленные процедуры проведения экспертизы муниципальных контрактах в проверяемом периоде либо проведены с нарушениями процедуры её проведения, установленной локальными нормативными актами учреждения, либо не проведены вовсе.

31. В нарушение п. 308 Инструкции № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» бюджетные обязательства, принимаемые при определении поставщиков с использованием конкурентных способов, не отражаются в бухгалтерском учёте в размере начальной (максимальной) цены контракта на счёте 050207000 "Принимаемые обязательства".

В нарушение п. 2.18.9 Учётной политики, утверждённой Приказом от 30.12.2022 №108-од, обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентной процедуры определения контрагента, не отражаются в бухгалтерском учёте в размере начальной (максимальной) цены контракта на счёте 050207000 «Принимаемые обязательства».

В бухгалтерском учёте не нашла отражение операция на сумму 98,3 тыс. рублей в 2022 году.

32. В нарушение п. 6 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ , п. 7.1 муниципальных контрактов от 26.06.2023 № 35/23/ЭА, от 01.11.2023 №85/23/ЗК, от 27.09.2023 № 69/23/ЗК, от 27.09.2023 № 70/23/ЗК, учреждением частично не выполнена обязанность по направлению подрядчикам требования об уплате пеней за просрочку выполненных работ, не обеспечено взыскание пеней по муниципальным контрактам на строительство новых участков линий наружного освещения в сумме 382,9 тыс. рублей, денежные средства подрядчикам оплачены без уменьшения суммы контракта на сумму пеней.

В нарушение ч. 2 п.10 ст. 103 Федерального закона №44-ФЗ в реестр контрактов в ЕИС не включена обязательная информация о начислении пеней в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом.

33. В нарушение ч.6 ст. 34 Федерального закона №44-ФЗ, п.8.6 муниципального контракта от 31.07.2023 №72/23/ЕП заказчик в случае ненадлежащего исполнения муниципального контракта не направляет подрядчику, (исполнителю) требование об уплате штрафов, предусмотренные муниципальными контрактами. Непредъявление Учреждением штрафа Заказчику нарушает принцип эффективности использования бюджетных средств.

В нарушение п. 1 ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ в учреждении отсутствует надлежащим образом функционирующая система внутреннего

контроля за достоверностью предоставления информации о фактическом расходе материальных ценностей при выполнении работ по содержанию и ремонту сетей наружного освещения, за достоверностью предоставления информации о фактически выполненных подрядчиками объёмах работы. Существующий контроль приёмки работ от подрядчиков в МБУ «ГЦОДД» фактически способствует (не препятствует) предъявлению к оплате актов выполненных работ, содержащих недостоверную информацию, и необоснованному выделению бюджетных средств подрядчикам.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», статьи 29 Положения «О контрольно-счетной палате города Новосибирска», принятого решением Совета депутатов города Новосибирска от 26.10.2011 №455, надлежит выполнить следующие требования:

1. Принять меры по пресечению и устранению выявленных нарушений и недостатков, в том числе:

1.1. Разработать мероприятия направленные на обеспечение соответствия параметров наружного освещения требованиям действующих нормативных документов. Осуществлять контроль фактических параметров и уровня освещённости на улицах города Новосибирска на соответствие требованиям нормативных документов.

1.2. Обеспечить возврат нецелевым образом израсходованных средств в соответствии с п. 3.4 соглашений о предоставлении из бюджета города Новосибирска субсидии на иные цели от 12.04.2021 № 3/21, от 23.04.2021 № 4/21, от 14.10.2022 № 13/22, от 31.10.2022 № 14/22, от 29.04.2022 № 8/22, от 26.12.2022 № 3/23.

1.3. По описанным в Акте по результатам контрольного мероприятия от 12.02.2025 фактам завышения стоимости работ подрядчиков при строительстве новых линий освещения, провести внутреннюю проверку, выяснить причины и условия возникновения описанных несоответствий (с целью их устранения) и обеспечить претензионную работу с подрядчиками, направленную на возврат излишне уплаченных средств в части завышения стоимости материалов.

1.4. Обеспечить направление подрядчикам по муниципальным контрактам от 26.06.2023 № 35/23/ЭА, от 01.11.2023 №85/23/ЗК, от 27.09.2023 № 69/23/ЗК, от 27.09.2023 № 70/23/ЗК требования об уплате пеней за просрочку выполненных работ по описанным в Акте фактам просрочки, обеспечить взыскание пеней по муниципальным контрактам на строительство новых участков линий наружного освещения в сумме 382,9 тыс. рублей. Обеспечить включение в реестр контрактов в ЕИС информации о начислении пеней в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом.

2. Принять меры по предупреждению подобных выявленным нарушениям и недостатков:

2.1. Обеспечить контроль за своевременностью и полнотой освоения выделенных средств, исключить возможность несоблюдения целевого назначения выделяемого финансирования.

2.2. Изменить подход к формированию муниципального задания учреждения и определения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), обеспечить выполнение действующих порядков (нормативных документов). Разработать и утвердить показатели, характеризующие качество муниципальной работы и эффективный порядок контроля за выполнением муниципального задания. Обеспечить выполнение муниципального задания по всему набору работ.

2.3. При направлении в ГРБС документов, являющихся обоснованием необходимости предоставления бюджетных средств в виде субсидий на иные цели обеспечить исполнение требований соответствующего Порядка.

2.4. Обеспечить планирование деятельности учреждения по направлению деятельности обслуживания наружного освещения включая выполнение требований нормативных документов к наличию соответствующей детализации и обоснований.

2.5. Изменить организационные подходы к выполнению работ (от определения объёма работ, необходимых к выполнению, системы поручения и санкционирования работ, до контроля полноты и правильности её выполнения) с целью выполнения (достижения, максимально возможного приближения) требований, установленного в ГОСТах, СНИПах и Правилах благоустройства территории города Новосибирска (утв. решение Совета депутатов г. Новосибирска от 27.09.2017 № 469).

2.6. Повысить качество проектной документации на вновь создаваемых линии наружного освещения, разработать и внедрить в работу процедуру приёмки, контроля качества и рассмотрения проектов техническими специалистами, ответственными за реализацию соответствующих проектов и последующую эксплуатацию планируемых к созданию линий освещения.

2.7. Изменить систему внутреннего контроля и приёмки работ таким образом, чтобы к оплате не могли быть предъявлены фактически не выполненные на объектах работы, и стоимость фактически не использованных при выполнении работ материалов.

2.8. При создании новых объектов инфраструктуры и реконструкции существующих объектов наружного электроосвещения через осуществление капитальных вложений обеспечить принятие к учёту объектов и/или увеличение балансовой стоимости объектов, с своевременным отражением изменений в реестре муниципального имущества.

2.9. При учете объектов нефинансовых активов обеспечить исполнение требований нормативных документов в области бухгалтерского (бюджетного) учёта и требований к обеспечению хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета.

2.10. Разработать мероприятия, направленные на устранение негативной ситуации с контролем за фактическим расходом электроэнергии, а также за соответствием размера компенсации от субабонентов фактическому потреблению, в том числе:

- провести полную техническую инвентаризацию сетей и линий наружного освещения и точек подключения всех субабонентов, подключенных к электросетям учреждения с оформлением актов об осуществлении технологического присоединения,

- оформить схемы электросетей освещения в разрезе приборов учета с отражением в них параметров действующих сетей и подключенного оборудования (в том числе: субабонентов) с указанием мощности потребляемого оборудования;
- организовать ежемесячный контроль за фактическим потреблением электроэнергии с сопоставлением с нормативным в разрезе приборов учета.

2.11. Обеспечить выполнение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при осуществлении муниципальных закупок, в том числе требуется внесение изменений в части определения НМЦК, обеспечения проведения экспертизы исполнения муниципальных контрактов, своевременности предъявления санкций, предусмотренных муниципальными контрактами, размещения информации в ЕИС.

3. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.

4. Уведомить палату в письменной форме о принятых по результатам выполнения представления решениях и мерах, в том числе:

4.1. сообщить о принятых мерах и планируемых мерах по каждому пункту представления, а также сроки их реализации;

4.2. предоставить копии подготовленных и принятых (нормативных, распорядительных, финансовых и иных) документов;

4.3. предоставить информацию о привлеченных к ответственности лицах, формах и видах ответственности.

Представление палаты должно быть выполнено в указанные в нем сроки или, если срок не указан, в течение 30 дней со дня его получения.

Срок выполнения представления может быть продлен по решению палаты, но не более одного раза.

Невыполнение представления палаты в установленный срок влечет за собой ответственность, установленную частями 20, 20.1 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Настоящее представление направляется в соответствии с решением Коллегии КСП г. Новосибирска (протокол от 27.01.2025 № 1).

/ Председатель

Г.И. Шилохвостов

Экземпляр представления на \_\_\_\_\_ листах получил

Салахов А.А.  
(должность, Ф.И.О., наименование организации)

18.02.2025  
(дата)

(подпись)

аудитор  
Усов Алексей Викторович  
8(383) 228-75-94, AVUsov@admnsk.ru