



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

Антоненко пер., д. 4, Санкт-Петербург, 190107
тел./факс: (812) 314-37-26 e-mail: ksp@ksp.org.ru http://www.ksp.org.ru
ОГРН 1117847580245 ОКПО 30723374 ОКАТО 40262562000 ИНН/КПП 7838468985/783801001

13.09.2017 № 2-219/17

УТВЕРЖДАЮ

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга


В.С. Лопатников

13 июля 2017 года

О Т Ч Е Т

**о результатах проведения контрольного мероприятия
«Совместная с прокуратурой Петроградского района Санкт-Петербурга
выборочная проверка формирования и исполнения бюджета
внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ Посадский за 2015-2016 годы
и истекший период 2017 года»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Санкт-Петербурга от 13.07.2011 № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга», План работы Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на 2017 год, приказы Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга от 21.02.2017 № 047, от 24.04.2017 № 0162.

Предмет контрольного мероприятия:

- формирование и исполнение бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Посадский (далее – ВМО);
- соблюдение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности ВМО.

Объекты контрольного мероприятия: органы местного самоуправления и муниципальный орган ВМО, предприятия, учреждения, финансируемые за счет средств местного бюджета, использующие муниципальное имущество.

Проверяемый период деятельности: 2015-2016 годы, истекший период 2017 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 28 февраля по 24 марта 2017 года.

Состав комиссии Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга: заместитель начальника инспекции Коваленко Е.А. (руководитель комиссии), главный специалист-инспектор Назарова Е.А. (заместитель руководителя комиссии), ведущие специалисты-инспекторы Бабчинская Е.Ю., Давыдов С.В., Мороз А.Г., Шохина А.В., специалист 1 категории-инспектор Степанов Д.А.

Цель контрольного мероприятия: оценка законности, эффективности и целевого использования органами местного самоуправления и муниципальным органом ВМО средств местного бюджета, средств, выделенных из бюджета Санкт-Петербурга, и муниципальной собственности.

Вопросы контрольного мероприятия:

– соблюдение органами местного самоуправления ВМО бюджетного законодательства при формировании местного бюджета;

– анализ и оценка законности, эффективности и целевого использования органами местного самоуправления и муниципальным органом ВМО средств местного бюджета, средств, выделенных из бюджета Санкт-Петербурга, и муниципальной собственности;

– соблюдение органами местного самоуправления и муниципальным органом ВМО бюджетного законодательства при составлении и утверждении отчетов об исполнении местного бюджета;

– соблюдение органами местного самоуправления и муниципальным органом ВМО законодательства в сфере закупок.

Результаты проверки оформлены актом, который направлен органам местного самоуправления ВМО письмом от 25.05.2017 № 25/06-05. Местной Администрацией ВМО письмом от 05.06.2017 № 166/02-03/и представлены пояснения к Акту о результатах проведения контрольного мероприятия «Совместная с прокуратурой Петроградского района Санкт-Петербурга выборочная проверка формирования и исполнения бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Посадский за 2015-2016 годы и истекший период 2017 года» (далее – *Пояснения*). На представленные Пояснения Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга подготовлено и направлено Заключение. Настоящий отчет сформирован с учетом представленных Пояснений.

Общие сведения о внутригородском муниципальном образовании Санкт-Петербурга муниципальный округ Посадский

Устав ВМО принят постановлением Муниципального Совета ВМО от 14.11.2005 № 12/1, зарегистрирован Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Северо-Западному федеральному округу 09.12.2005 под № RU 781920002005001 (в последней редакции решения Муниципального Совета ВМО от 30.06.2015 № 4/03, зарегистрированного Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Санкт-Петербургу от 20.07.2015 № RU 781920002015001).

Согласно ст. 23 Устава ВМО, структуру органов местного самоуправления ВМО составляют:

- Муниципальный Совет ВМО – представительный орган ВМО (*далее – МС*), состоящий из 10 депутатов, избираемых сроком на 5 лет (ИНН 7813110066);
- Глава ВМО – высшее должностное лицо ВМО, исполняющий полномочия председателя МС (*далее – Глава ВМО*);
- Местная Администрация ВМО (*далее – Администрация*) – исполнительно-распорядительный орган ВМО (ИНН 7813337860);
- Контрольно-счетная комиссия.

Должностными лицами ВМО, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемый период, являлись:

- Глава ВМО – Панов Ю.А. (с 16.09.2014 и на момент проведения контрольного мероприятия);
- Глава Администрации – Воронцов Я.А. (с 07.10.2014 и на момент проведения контрольного мероприятия);
- главный бухгалтер Администрации – Бурак Н.Г. (с 06.11.2013 и на момент проведения контрольного мероприятия).

Бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности МС осуществляет Администрация (соглашение между МС и Администрацией от 06.11.2013 № 02/01-05/236/01-03).

Согласно справке Администрации от 10.03.2017 № 86/02-03/и, органами местного самоуправления ВМО муниципальные учреждения и предприятия не создавались.

1. Формирование и общая характеристика исполнения местного бюджета за 2015-2016 годы и истекший период 2017 года

Бюджетный процесс ВМО в проверяемом периоде осуществлялся на основании «Положений о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципальный округ Посадский», утвержденных решениями МС от 14.03.2006 № 02/3 (в последней редакции решения МС от 09.02.2010 № 1/06), от 26.07.2016 № 7/03 (*далее – Положение о бюджетном процессе*).

Положение о бюджетном процессе требует юридико-технической доработки, поскольку не содержит структурных единиц (разделов, глав, статей), которые упрощают пользование нормативным правовым актом, облегчают осуществление ссылок и помогают ориентироваться в правовом документе.

Экспертиза проектов решений МС «Об утверждении бюджета муниципального образования муниципальный округ Посадский на 2015 год», «Об утверждении бюджета муниципального образования муниципальный округ Посадский на 2016 год», «Об утверждении бюджета муниципального образования муниципальный округ Посадский на 2017 год» проведена Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга на основании Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля (Заключения Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга от 27.11.2014 № 1-707/14-1, от 19.11.2015 № 1-784/15-1, от 29.11.2016 № 1-745/16-1, соответственно). Замечание, отмеченное в указанных Заключениях, в части отражения расходов на уплату членских взносов на осуществление деятельности Совета муниципальных образований Санкт-Петербурга в структуре расходов, главным распорядителем которых является Администрация, органами местного самоуправления ВМО не учтено (замечание отражено в разделе 2.1. Отчета).

Местный бюджет утвержден решениями МС:

1. На 2015 год – от 23.12.2014 № 13/01 (в последней редакции решения МС от 22.12.2015 № 8/05) по доходам в сумме 74 626,2 тыс. рублей, по расходам – в сумме 77 430,2 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 2 804 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (*далее – БК РФ*). Источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

2. На 2016 год – от 22.12.2015 № 8/01 (в последней редакции решения МС от 20.12.2016 № 12/02) по доходам в сумме 70 105 тыс. рублей, по расходам – в сумме 72 339 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 2 234 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ. Источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

3. На 2017 год – от 20.12.2016 № 12/01 (в последней редакции решения МС от 28.02.2017 № 2/01) по доходам в сумме 81 889,7 тыс. рублей, по расходам – в сумме 88 891,2 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 7 001,5 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ, с учетом того, что источником его финансирования определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Основные характеристики бюджета представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено решением о местном бюджете на 2015 год	Исполнено за 2015 год*		Утверждено решением о местном бюджете на 2016 год	Исполнено за 2016 год**		Утверждено решением о местном бюджете на 2017 год	Исполнено за 2 месяца 2017 года***	
		сумма	%		сумма	%		сумма	%
Остаток средств на счете на начало года		3 819,5		2 451,8				8 047,0	
ДОХОДЫ, всего:	74 626,2	62 135,3	83,3	70 105,0	64 510,1	92,0	81 889,7	8 336,4	10,2
Налоговые и неналоговые доходы	50 725,2	38 743,5	76,4	51 618,0	46 243,7	89,6	50 751,0	6 974,2	13,7
Безвозмездные поступления	23 901,0	23 391,8	97,9	18 487,0	18 266,4	98,8	31 138,7	1 362,2	4,4
РАСХОДЫ, всего:	77 430,2	63 503,0	82,0	72 339,0	58 914,9	81,4	88 891,2	4 026,8	4,5
Общегосударственные вопросы	24 620,5	22 138,3	89,9	28 903,1	27 058,1	93,6	31 983,7	2 310,7	7,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	200,0	120,2	60,1	366,2	145,0	39,6	480,0	21,2	4,4
Национальная экономика	290,0	206,8	71,3	266,2	176,2	66,2	228,8	-	-
Жилищно-коммунальное хозяйство	36 859,3	28 763,2	78,0	28 928,5	19 106,9	66,0	42 199,9	373,8	0,9
Образование	2 090,0	1 229,1	58,8	1 710,0	1 122,9	65,7	1 060,0	30,0	2,8
Культура, кинематография	4 506,0	3 950,4	87,7	4 701,0	4 153,3	88,3	4 480,0	141,3	3,2
Социальная политика	6 945,9	6 176,6	88,9	5 614,0	5 392,5	96,1	6 648,4	914,7	13,8
Физическая культура и спорт	384,0	33,3	8,7	130,0	76,4	58,8	290,0	-	-
Средства массовой информации	1 534,5	885,1	57,7	1 720,0	1 683,6	97,9	1 520,4	235,1	15,5
Дефицит (-), профицит (+)	- 2 804,0	- 1 367,7	48,8	- 2 234,0	- 5 595,2		- 7 001,5	4 309,6	
Остаток средств на счете на конец года		2 451,8		8 047,0					

*) Отчет об исполнении бюджета на 01.01.2016 (форма по ОКУД 0503117);

**) Отчет об исполнении бюджета на 01.01.2017 (форма по ОКУД 0503117);

***) Отчет об исполнении бюджета на 01.03.2017 (форма по ОКУД 0503117).

Согласно Отчетам об исполнении местного бюджета (ф. 0503117) за 2015, 2016 годы и 2 месяца 2017 года:

- бюджетные назначения по доходам исполнены: в 2015 году в сумме 62 135,3 тыс. рублей или на 83,3 % от утвержденных бюджетных назначений, в 2016 году – в сумме 64 510,1 тыс. рублей (или на 92 %), за 2 месяца 2017 года – в сумме 8 336,4 тыс. рублей (или на 10,2 %);

- бюджетные обязательства исполнены: в 2015 году в сумме 63 503 тыс. рублей или на 82 % от годовых бюджетных ассигнований, в 2016 году – в сумме 58 914,9 тыс. рублей (или на 81,4 %), за 2 месяца 2017 года – в сумме 4 026,8 тыс. рублей (или на 4,5 %).

Отчет об исполнении местного бюджета за 2015 год утвержден решением МС от 19.04.2016 № 4/01 по доходам в сумме 62 135,3 тыс. рублей, расходам – в сумме 63 503 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 1 367,7 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ. Источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2015, 2016 годы, включая внешнюю проверку годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств, проведена Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга на основании Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля. Замечания, отраженные в Заключение Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга от 15.04.2016 № 1-212/16-1 на отчет об исполнении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга

муниципальный округ Посадский за 2015 год, органами местного самоуправления ВМО устранены.

В соответствии с требованиями ст. 36 БК РФ, п. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – *Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»*), ст. 38 Закона Санкт-Петербурга от 23.09.2009 № 420-79 «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге» (далее – *Закон Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге»*) проекты бюджетов на 2015, 2016 и 2017 годы, решения МС об утверждении местного бюджета и о внесении в него изменений, годовой отчет об исполнении местного бюджета за 2015 год, ежеквартальные сведения о ходе выполнения местного бюджета и о численности муниципальных служащих, с указанием фактических затрат на их денежное содержание, опубликованы в специальных приложениях к газете «Посадский Вестник» и на официальном сайте ВМО.

2. Анализ и оценка исполнения расходов местного бюджета за 2015-2016 годы и истекший период 2017 года

2.1. Расходы на реализацию непрограммных мероприятий

1. Расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО предусмотрены местным бюджетом на 2015 год в сумме 21 856,9 тыс. рублей, исполнение составило 21 644,6 тыс. рублей или 99 % от утвержденных бюджетных ассигнований, на 2016 год – в сумме 26 027,4 тыс. рублей, исполнение составило 25 073,1 тыс. рублей или 96,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований, на 2017 год – в сумме 27 813,9 тыс. рублей, исполнение за 2 месяца 2017 года составило 2 117,7 тыс. рублей или 7,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

Данные о расходовании средств на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО приведены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование подраздела	Утверждено бюджетом			Исполнено					
	2015 год	2016 год	2017 год	за 2015 год		за 2016 год		за 2 месяца 2017 года	
				сумма	%	сумма	%	сумма	%
0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»	1 128,9	1 203,2	1 214,1	1 128,0	99,9	1 202,3	99,9	133,9	11,0
0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований», в том числе:	1 428,4	2 137,4	2 137,3	1 409,9	98,7	1 640,1	76,7	175,7	8,2
– на оплату труда сотрудников МС	1 295,1	2 011,6	2 012,5	1 292,3	99,8	1 515,3	75,3	175,7	8,7
– на выплату денежной компенсации депутатам МС	132,3	124,8	124,8	117,6	88,9	124,8	100,0	-	-

Наименование подраздела	Утверждено бюджетом			Исполнено					
				за 2015 год		за 2016 год		за 2 месяца 2017 года	
	2015 год	2016 год	2017 год	сумма	%	сумма	%	сумма	%
0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» (без учета субвенций на исполнение отдельного государственного полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству), в том числе:	19 299,6	22 686,8	24 462,5	19 106,7	99,0	22 230,7	98,0	1 808,1	7,4
– на оплату труда сотрудников Администрации	17 728,9	19 576,0	20 691,5	17 687,5	99,8	19 379,1	99,0	1 678,6	8,1
Итого:	21 856,9	26 027,4	27 813,9	21 644,6	99,0	25 073,1	96,3	2 117,7	7,6

Штатное расписание МС на 2015 год утверждено распоряжением МС от 31.10.2014 № 02/01-05 на 3 штатные единицы, на 2016 и 2017 годы – распоряжениями МС от 23.10.2015 № 01/01-05, от 27.10.2016 № 02/01-05, соответственно, на 4 штатные единицы ежегодно (в том числе должность Главы ВМО).

Штатное расписание Администрации на 2015 год утверждено распоряжением Администрации от 31.10.2014 № 315/01-03 (с учетом изменений) на 30 штатных единиц (в том числе 2 штатные единицы – сотрудники отдела опеки и попечительства, 7 штатных единиц – сотрудники, занимающие должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы и осуществляющие техническое обеспечение деятельности Администрации), на 2016 и 2017 годы – распоряжениями Администрации от 23.10.2015 № 398/01-03 (с учетом изменений), от 27.10.2016 № 434/01-03, соответственно, на 31 штатную единицу ежегодно (в том числе 2 штатные единицы – сотрудники отдела опеки и попечительства, 8 штатных единиц – сотрудники, занимающие должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы и осуществляющие техническое обеспечение деятельности Администрации).

Расходы на оплату труда (с начислениями) Главы ВМО, Главы Администрации, сотрудников Администрации в проверяемом периоде и сотрудников МС в 2015 году утверждены местным бюджетом и произведены в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54 «О Реестре муниципальных должностей в Санкт-Петербурге, Реестре должностей муниципальной службы в Санкт-Петербурге и предельных нормативах размеров оплаты труда депутатов муниципальных советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, членов выборных органов местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборных должностных лиц местного самоуправления в Санкт-Петербурге, председателей избирательных комиссий внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Санкт-Петербурге» (далее –

Закон Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54), «Положением об оплате труда работников, занимающих должности не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности Местной Администрации муниципального образования муниципальный округ Посадский», утвержденным распоряжением Администрации от 27.10.2016 № 435/01-03, Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее – Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ), ст. 425 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

Размер должностного оклада специалиста 2 категории МС утвержден штатными расписаниями на 2016, 2017 годы в размере 12 расчетных единиц вместо 9-11 расчетных единиц, установленных Приложением № 2 «Реестр должностей муниципальной службы в Санкт-Петербурга» к Закону Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54, что повлекло завышение утвержденных бюджетных ассигнований на оплату труда сотрудников МС на общую сумму не менее 75,4 тыс. рублей (в 2016 году – на сумму не менее 37,7 тыс. рублей, в 2017 году – на сумму не менее 37,7 тыс. рублей) (с учетом начислений в общей сумме не менее 98,2 тыс. рублей (в 2016 году – на сумму не менее 49,1 тыс. рублей, в 2017 году – на сумму не менее 49,1 тыс. рублей)). Таким образом, в целях соблюдения положений Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54 штатное расписание МС на 2017 год и объем утвержденных бюджетных ассигнований на оплату труда (с начислениями) сотрудников МС требуют корректировки.

Согласно представленным Пояснениям, данное замечание устранено, распоряжением МС от 26.04.2017 № 01/01-05 «Об устранении технической ошибки в штатном расписании» в штатное расписание МС на 2017 год внесены соответствующие изменения.

Расходы на оплату труда сотрудников МС произведены в 2016 году и за 2 месяца 2017 года в пределах фонда оплаты труда, рассчитанного в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54, Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ, НК РФ.

Расходы на оплату труда депутатов МС, выборных должностных лиц местного самоуправления ВМО, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления ВМО утверждены на 2015 год в сумме 21 724,6 тыс. рублей (или 0,428 – показатель соотношения расходов к общей сумме налоговых и неналоговых поступлений), что не превышает норматив (0,431), установленный постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 22.01.2015 № 16 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе,

муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга на 2015 год», произведены – в сумме 21 527 тыс. рублей (показатель соотношения расходов к общей сумме налоговых, неналоговых поступлений – 0,556) с превышением указанного норматива на 4 828,6 тыс. рублей, что обусловлено недопоступлением налоговых и неналоговых доходов.

При утверждении местного бюджета на 2017 год допущено несоблюдение основных условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджетов субъектов Российской Федерации (одно нарушение), а именно, в нарушение п. 2 ст. 136 БК РФ расходы на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления ВМО утверждены местным бюджетом в общей сумме 27 813,9 тыс. рублей (в том числе на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы – в сумме 19 633,3 тыс. рублей, на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 8 180,6 тыс. рублей) с превышением установленного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 31.01.2017 № 56 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга на 2017 год» (далее – постановление Правительства Санкт-Петербурга от 31.01.2017 № 56) норматива (26 027,4 тыс. рублей (в том числе на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы – в сумме 20 015,1 тыс. рублей, на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 6 012,3 тыс. рублей)) на общую сумму 1 786,5 тыс. рублей.

Согласно представленным Пояснениям, данное нарушение устранено, расходы на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления приведены в соответствие с нормативами, утвержденными постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 31.01.2017 № 56, что подтверждается решением МС от 30.05.2017 № 6/01 «О внесении изменений в Решение Муниципального Совета МО МО Посадский от 20 декабря 2016 года № 12/01 «Об утверждении бюджета муниципального образования муниципальный округ Посадский на 2017 год».

Расходы на выплату денежной компенсации депутатам МС, членам выборных органов местного самоуправления, выборным должностным лицам местного самоуправления, осуществляющим свои полномочия на непостоянной основе, утверждены на 2015 год – в сумме 132,3 тыс. рублей, на 2016 год – в сумме 124,8 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме 124,8 тыс. рублей, исполнены в 2015 году – в сумме 117,6 тыс. рублей, в 2016 году – в полном объеме от утвержденных бюджетных ассигнований (исходя из выплаты денежной компенсации 8 депутатам), за 2 месяца 2017 года расходование средств не осуществлялось, что не превышает предельный размер денежной компенсации, установленный ст. 14 Закона Санкт-Петербурга от 03.10.2008 № 537-94 «О гарантиях осуществления полномочий депутата муниципального совета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга, члена выборного органа местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборного должностного лица местного самоуправления в Санкт-Петербурге».

2. Резервный фонд Администрации утвержден местным бюджетом на 2015 год в сумме 1 900 тыс. рублей, на 2016 год – в сумме 500 тыс. рублей, на 2017 год – в сумме 1 416,8 тыс. рублей, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Согласно справке Администрации от 13.03.2017 (без номера) расходование средств резервного фонда в проверяемом периоде не осуществлялось.

3. В соответствии с Законами Санкт-Петербурга от 28.11.2014 № 665-116 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», от 02.12.2015 № 747-145 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», от 13.12.2016 № 699-113 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» местным бюджетом утверждены ассигнования на исполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга в 2015 году в общей сумме 16 083,5 тыс. рублей, в 2016 году – в общей сумме 18 487 тыс. рублей, в 2017 году – в общей сумме 21 738,7 тыс. рублей, исполнены в 2015 году – в общей сумме 15 574,3 тыс. рублей или на 96,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований, в 2016 году – в общей сумме 18 266,4 тыс. рублей или на 98,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований, за 2 месяца 2017 года – в общей сумме 1 036,5 тыс. рублей или на 4,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований в том числе по:

– определению должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, и составлению протоколов об административных правонарушениях: в 2015 году – в сумме 5,6 тыс. рублей, исполнены в полном объеме, в 2016 году – в сумме 6 тыс. рублей, исполнены в полном объеме, в 2017 году – в сумме 6,5 тыс. рублей, которые на момент проведения контрольного мероприятия остались неисполненными;

– организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству: в 2015 году – в сумме 1 443,4 тыс. рублей, исполнение составило 1 439,5 тыс. рублей или 99,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований, в 2016 году – в сумме 1 534,5 тыс. рублей, исполнение составило 1 531,9 тыс. рублей или 99,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований, в 2017 году – в сумме 1 543,1 тыс. рублей, исполнение за 2 месяца 2017 года составило 138,2 тыс. рублей или 9 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

– выплате денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством), и денежных средств на содержание детей, переданных на воспитание в приемные семьи: в 2015 году – в сумме 3 183 тыс. рублей, исполнение составило 2 708,3 тыс. рублей или 85,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований, в 2016 году – в сумме 3 454,1 тыс. рублей, исполнение составило 3 322,8 тыс. рублей или 96,2 % от утвержденных бюджетных ассигнований, в 2017 году – в сумме 4 319,2 тыс. рублей, исполнение за 2 месяца 2017 года составило 697,4 тыс. рублей или 16,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

– выплате вознаграждения приемным родителям: в 2015 году – в сумме 1 634,3 тыс. рублей, исполнены в полном объеме, в 2016 году – в сумме 1 958,9 тыс. рублей, исполнение составило 1 873,2 тыс. рублей или 95,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований, в 2017 году – в сумме 2 034,3 тыс. рублей, исполнение за 2 месяца 2017 года составило 200,9 тыс. рублей или 9,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

– организации и осуществлению в соответствии с адресными программами, утверждаемыми администрациями районов Санкт-Петербурга, уборки и санитарной очистки территорий, за исключением земельных участков, обеспечение уборки и санитарной очистки которых осуществляется гражданами и юридическими лицами либо отнесено к полномочиям исполнительных органов государственной власти Санкт-Петербурга: в 2015 году – в сумме 9 817,2 тыс. рублей, исполнение составило 9 786,6 тыс. рублей или 99,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований, в 2016 году – в сумме 11 533,5 тыс. рублей, исполнение составило 11 532,5 тыс. рублей или 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований, в 2017 году – в сумме 13 835,6 тыс. рублей, которые на момент проведения контрольного мероприятия остались неисполненными.

4. В проверяемом периоде органами местного самоуправления ВМО произведены расходы в общей сумме 26 587,1 тыс. рублей (в 2015 году – в сумме 26 284,1 тыс. рублей, в 2016 году – в сумме 268,6 тыс. рублей, за 2 месяца 2017 года – в сумме 34,4 тыс. рублей) на реализацию вопросов в сфере национальной безопасности и правоохранительной деятельности, национальной экономики, жилищно-коммунального хозяйства (в том числе за счет средств субсидии из бюджета Санкт-Петербурга в сумме 7 817,5 тыс. рублей), образования, культуры и кинематографии, физической культуры и спорта, средств массовой информации, на уплату членских

взносов на осуществление деятельности Совета муниципальных образований Санкт-Петербурга и содержание его органов, формирование архивных фондов органов местного самоуправления, осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предоставление доплат к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы, опубликование муниципальных правовых актов, иной информации.

Субсидия из бюджета Санкт-Петербурга предоставлена местному бюджету на основании муниципальной программы «Мероприятий, направленных на решение вопроса местного значения по выполнению работ по осуществлению благоустройства муниципального образования», которая утверждена постановлением Администрации от 26.02.2015 № 45/01-03 и согласована Администрацией Петроградского района Санкт-Петербурга (заключение от 27.03.2015 № 1/60) в соответствии с требованиями, установленными Законом Санкт-Петербурга от 21.11.2007 № 538-110 «О формах, порядке и условиях предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга из бюджета Санкт-Петербурга».

При осуществлении расходов местного бюджета на содержание органов местного самоуправления ВМО и решение вопросов местного значения установлены следующие нарушения:

1. Нецелевое использование средств местного бюджета в 2015 году в общей сумме 748,1 тыс. рублей.

В нарушение ст. 15 БК РФ, согласно которой местный бюджет предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования, **запрета на финансирование полномочий органов государственной власти**, установленного п. 5 ст. 86 БК РФ и ст. 38 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге», **средства местного бюджета в указанной сумме направлены Администрацией на проведение мероприятий и выполнение работ, не относящихся к решению вопросов местного значения**, исчерпывающий перечень которых установлен ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге», **что в соответствии со ст. 306.4 БК РФ квалифицируется как нецелевое использование бюджетных средств**, а именно:

1.1. В общей сумме 501,3 тыс. рублей – на оплату в 2015 году за счет средств местного бюджета, утвержденных по целевым статьям расходов 6000401 «Создание зон отдыха, в том числе обустройство, содержание и уборка территорий детских площадок», 6000402 «Обустройство, содержание и уборка территорий спортивных площадок», услуг по осуществлению уборки детских и спортивных площадок, расположенных согласно Закону Санкт-Петербурга от 08.10.2007 № 430-85 «О зеленых насаждениях общего пользования» (далее – Закон Санкт-Петербурга «О зеленых

насаждениях общего пользования») на территории зеленых насаждений общего пользования (далее – ЗНОП), содержание которых, согласно ст. 18 Закона Санкт-Петербурга от 28.06.2010 № 396-88 «О зеленых насаждениях в Санкт-Петербурге» (далее – Закон Санкт-Петербурга «О зеленых насаждениях в Санкт-Петербурге»), осуществляется за счет средств бюджета Санкт-Петербурга, а именно, по адресам: ул. Куйбышева, д. 1/5, д. 3, Троицкая пл. П.С., д. 3 – ЗНОП № 13041, ул. М. Посадская, д. 20 – ЗНОП № 13196, ул. Чапаева, д. 21 – ЗНОП № 13190, ул. Мичуринская, д. 13 – ЗНОП № 13050 (муниципальный контракт с ООО «Чистый двор» от 30.12.2014 № 151151 на сумму 2 315,8 тыс. рублей).

1.2. В сумме 246,8 тыс. рублей – на оплату в 2015 году за счет средств местного бюджета, утвержденных по целевой статье расходов 4310100 «Проведение мероприятий по военно-патриотическому воспитанию молодежи на территории муниципального образования», историко-патриотической поездки для делегации ВМО с посещением памятных и исторических мест России в честь празднования 70-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне (муниципальный контракт с ЗАО «Амазонка» от 06.04.2015 № 16 на сумму 528,8 тыс. рублей), поскольку, согласно представленным в ходе проведения контрольного мероприятия спискам, отчетам, в поездке, в том числе принимали участие жители других внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга (7 человек), тогда как согласно ст. 2 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения относятся вопросы непосредственного обеспечения жизнедеятельности населения муниципального образования.

2. Неосуществление в 2015 году Администрацией бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств (три нарушения на сумму не менее 2 тыс. рублей), предусмотренных ст. 158 БК РФ, в части обеспечения результативности и целевого характера использования бюджетных средств на сумму не менее 2 тыс. рублей, что повлекло потери местного бюджета в указанной сумме, в том числе:

2.1. При формировании локальных смет на выполнение работ по уборке и санитарной очистке территорий ВМО за счет средств субвенции из бюджета Санкт-Петербурга на исполнение отдельного государственного полномочия Санкт-Петербурга по организации и осуществлению в соответствии с адресными программами, утверждаемыми администрациями районов Санкт-Петербурга, уборки и санитарной очистки территорий, за исключением земельных участков, обеспечение уборки и санитарной очистки которых осуществляется гражданами и юридическими лицами либо отнесено к полномочиям исполнительных органов государственной власти Санкт-Петербурга (муниципальные контракты от 29.12.2014 № 150367 с ООО «Жилкомсервис № 1 Петроградского района» на сумму 2 968,8 тыс. рублей, от 14.04.2015 № 188429 с ООО «Чистый двор»

на сумму 6 817,8 тыс. рублей), Администрацией допущено нарушение **Технологического регламента производства работ по уборке внутриквартальных и дворовых территорий, входящих в состав земель общего пользования**, утвержденным распоряжением Жилищного комитета Санкт-Петербурга от 31.03.2010 № 101-р (*далее – Технологический регламент*), что повлекло завышение стоимости данных работ. Так, Технологическим регламентом предусмотрено выполнение по 73 уборки в зимний период и по 105 уборок в летний период территорий с усовершенствованным и неусовершенствованным покрытием, тогда как Администрацией в локальные сметы включены и фактически произведены по 66 уборок в зимний период и по 74 уборки в летний период территорий с усовершенствованным и неусовершенствованным покрытием. При этом, средства субвенции из бюджета Санкт-Петербурга на оплату данных работ израсходованы на 99,7 %.

Рассчитать сумму потерь бюджета Санкт-Петербурга не представляется возможным в связи с отсутствием установленного порядка определения расценок на отдельные виды работ по уборке внутриквартальных и дворовых территорий, входящих в состав земель общего пользования, осуществляемых за счет средств субвенции из бюджета Санкт-Петербурга.

2.2. **В сумме 2 тыс. рублей – на оплату в 2015 году за счет средств местного бюджета, утвержденных по целевой статье 7950400 «Участие в деятельности по профилактике наркомании в Санкт-Петербурге», услуг по написанию оригинального сценария проведения мероприятия «Антинаркотическая акция «Живи Активно!»** (муниципальный контракт от 21.07.2015 № 247743 с ООО «КреАктивф» на сумму 302,3 тыс. рублей), **поскольку данный сценарий был разработан ранее ООО «КреАктивф» в рамках исполнения муниципального контракта от 16.06.2015 № Д-26 на оказание услуг по организации и проведению аналогичной уличной антинаркотической акции.**

3. В проверяемый период Администрацией нарушен порядок **применения бюджетной классификации Российской Федерации (девять нарушений на общую сумму 889,2 тыс. рублей)**, установленный Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (*далее – Указания о порядке применения бюджетной классификации*), **поскольку расходы в общей сумме 889,2 тыс. рублей (2015 год – в сумме 799,2 тыс. рублей, 2016 год – в сумме 72 тыс. рублей, за 2 месяца 2017 года – в сумме 18 тыс. рублей) утверждены местным бюджетом и отражены в отчетах о его исполнении за 2015, 2016 и 2017 годы по разделам, подразделам классификации расходов бюджета и кодам классификации операций сектора государственного управления (далее – код КОСГУ), не соответствующим требованиям данных Указаний, что повлекло**

искажение отдельных показателей бюджетной отчетности за 2015, 2016 годы и 2 месяца 2017 года, а именно, расходы:

– в сумме 528,8 тыс. рублей – на оплату в 2015 году за счет средств местного бюджета, утвержденных по целевой статье расходов 4310100 «Проведение мероприятий по военно-патриотическому воспитанию молодежи на территории муниципального образования», историко-патриотической поездки для делегации ВМО с посещением памятных и исторических мест России в честь празднования 70-й годовщины Победы в Великой Отечественной войне (муниципальный контракт с ЗАО «Амазонка» от 06.04.2015 № 16 на сумму 528,8 тыс. рублей) утверждены и исполнены по подразделу расходов бюджета 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» вместо 0709 «Другие вопросы в области образования», поскольку согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» подлежат отражению расходы на оказание услуг по организации отдыха *детей и молодежи*, а также расходы организаций, осуществляющих обеспечение деятельности в области *молодежной политики, оздоровления и отдыха детей*, тогда как участниками мероприятия являлись граждане различных возрастных категорий (подростковой (16-17 лет) и старшего возраста (24 года и старше));

– в общей сумме 162 тыс. рублей (2015 год – в сумме 72 тыс. рублей, 2016 год – в сумме 72 тыс. рублей, 2 месяца 2017 года – в сумме 18 тыс. рублей) – на уплату членских взносов на осуществление деятельности Совета муниципальных образований Санкт-Петербурга и содержание его органов утверждены местным бюджетом и произведены в структуре расходов Администрации, тогда как согласно Уставу Совета муниципальных образований Санкт-Петербурга, утвержденному Собранием членов Совета муниципальных образований Санкт-Петербурга от 11.03.2015, членами Совета являются учредители Совета и представительные органы муниципальных образований Санкт-Петербурга, в связи с чем указанные ассигнования подлежали отражению в структуре расходов, главным распорядителем которых являлся МС;

– в сумме 66,9 тыс. рублей – на оплату в 2015 году работ по ремонту пяти уличных информационных щитов (муниципальный контракт от 15.04.2015 № Д-18 с ООО «Барьер» на сумму 66,9 тыс. рублей) утверждены и исполнены по подразделу расходов бюджета 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» вместо подраздела 0503 «Благоустройство»;

– в сумме 60,4 тыс. рублей – на оплату в 2015 году услуг по изготовлению и поставке полиграфической продукции (брошюр) (муниципальный контракт от 27.01.2015 № 159251 с ООО «АПУЛЕЙ» на сумму 976,7 тыс. рублей) произведены по коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» вместо КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»;

– в сумме 39,6 тыс. рублей – на оплату в 2015 году за счет средств местного бюджета, утвержденных по целевой статье 2190100 «Содействие в установленном порядке исполнительным органам государственной власти Санкт-Петербурга в сборе и обмене информацией в области защиты населения на территории от ЧС», услуг по осуществлению мониторинга работоспособности электронных табло «Бегущая строка», и технической поддержки пользователей, в том числе, вывод на табло информации, представленной Заказчиком (муниципальный контракт от 24.12.2014 № Д-57 с ООО «Фэнтези лайт» на сумму 39,6 тыс. рублей), утверждены и исполнены по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» вместо подраздела 0113 «Другие общегосударственные вопросы», поскольку на электронных табло транслируется информация о деятельности ВМО, которая не относится к информации о чрезвычайных ситуациях, определение которых дано в ст. 1 Федерального закона от 21.12.1994 № 68-ФЗ «О защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера»;

– в сумме 15,9 тыс. рублей – на оплату в 2015 году услуг по проведению семинара по теме «Актуальные вопросы и последние изменения в сфере учета, отчетности в деятельности бюджетных учреждений» (договор от 13.11.2015 № Д-47 с НОУ ППО «УЦ «Бюджет» на сумму 15,9 тыс. рублей) утверждены и исполнены по подразделу расходов бюджета 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» вместо подраздела расходов бюджета 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», поскольку по подразделу расходов бюджета 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» подлежат отражению расходы на образование в организациях дополнительного профессионального образования по программам повышения квалификации и профессиональной переподготовки, а в соответствии с п. 12 «Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным профессиональным программам», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 01.07.2013 № 499, минимально допустимый срок освоения программ повышения квалификации не может быть менее 16 часов, профессиональной переподготовки – менее 250 часов, тогда как в рамках указанного договора семинар проводился в течение одного дня, то есть меньше 16 часов.

Кроме того, в соответствии с п.п. 14, 15 ст. 76 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», освоение дополнительных профессиональных образовательных программ завершается итоговой аттестацией обучающихся в форме, определяемой организацией, осуществляющей образовательную деятельность, самостоятельно, повышение или присвоение квалификации по результатам

дополнительного профессионального образования подтверждается удостоверением о повышении квалификации или дипломом о профессиональной переподготовке, тогда как условиями договора от 13.11.2015 № Д-47 с НОУ ППО «УЦ «Бюджет» выдача обучающимся указанных документов не предусмотрена;

– в сумме 15,6 тыс. рублей – на оплату в 2015 году услуг по изготовлению брошюр по вопросам толерантности (муниципальный контракт с ООО «Апулей» от 27.01.2015 № 159251 на сумму 976,7 тыс. рублей), поскольку указанные расходы произведены за счет средств местного бюджета, утвержденных по целевой статье 7950100 «Программа по участию в реализации мер по профилактике дорожно-транспортного травматизма на территории муниципального образования. Мероприятия, направленные на предупреждение дорожно-транспортного травматизма на территории ВМО» вместо 7950500 «Программа по участию в профилактике терроризма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ВМО».

4. Иные нарушения и замечания.

В 2015 году Администрацией не обеспечено формирование полной и достоверной информации при осуществлении субъектом учета фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, что предусмотрено п. 4 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – *Инструкция по применению Единого плана счетов № 157н*), а именно, Администрацией за счет средств местного бюджета, утвержденных по целевым статьям 4310200 «Организация и проведение досуговых мероприятий для детей и подростков, проживающих на территории муниципального образования», 4400100 «Организация и проведение местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятий», организованы и проведены экскурсии для детей и подростков на темы: «Защитники Невских земель-Синявинские высоты», «Гатчина. Под Мальтийской звездой» (муниципальный контракт от 08.05.2015 № 200657 с ООО «Балтия Тур» на сумму 441,8 тыс. рублей), чаепития, посвященные Дню государственного флага Российской Федерации, Дню физкультурника, произведена выдача физическим лицам подарочной и сувенирной продукции (билеты, подарочные наборы, флэш-накопители) в ходе проведения праздничных мероприятий, приуроченных ко Дню матери, Международному дню пожилых людей, Международному дню инвалидов, Международному женскому дню, Конкурсу педагогических достижений, Новому Году (муниципальные контракты от 12.12.2014 № Д-48 с ООО «Сказкин Дом»,

от 06.08.2015 № Д-36 с ИП Бессарабовым В.А., от 15.09.2015 № 284351 с ООО «Обь», договоры от 08.06.2015 № 05002/08.06.15/Д-24 с ООО «Кей», от 02.03.2015 № Д-9 с ООО «Поляна Трейд»), на общую сумму 317,1 тыс. рублей с оформлением списков участников экскурсий, чаепитий, актов, в которых отсутствуют сведения о месте жительства участников мероприятий, что не обеспечивает в полном объеме обоснованность произведенных расходов, поскольку согласно определению вопросов местного значения, данному Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», к вопросам местного значения относятся вопросы непосредственного обеспечения жизнедеятельности населения муниципального образования. Кроме того, вследствие отсутствия указанных данных Администрация утратила возможность осуществления персонифицированного учета доходов, полученных участниками мероприятий в виде подарков, в соответствии со ст.ст. 217, 230 НК РФ.

2.2. Расходы на реализацию ведомственных целевых программ

В 2016 году и истекшем периоде 2017 года исполнение местного бюджета осуществлялось в том числе на основе ведомственных целевых программ, утвержденных Администрацией, общий объем расходов на реализацию которых согласно Отчетам об исполнении бюджета составил в 2016 году 26 839,4 тыс. рублей (или 69,6 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию), за 2 месяца 2017 года – 838,2 тыс. рублей (или 1,7 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию) и в структуре расходов местного бюджета составили 45,6 % и 20,8 %, соответственно.

В ходе реализации ведомственных целевых программ Администрацией были допущены следующие нарушения:

1. Нецелевое использование средств местного бюджета в общей сумме не менее 1 017,3 тыс. рублей (в 2016 году – в сумме не менее 845,8 тыс. рублей, за 2 месяца 2017 года – в сумме 171,5 тыс. рублей).

В нарушение ст. 15 БК РФ, согласно которой местный бюджет предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования, **запрета на финансирование полномочий органов государственной власти**, установленного п. 5 ст. 86 БК РФ и ст. 38 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге», **средства местного бюджета в указанной сумме направлены Администрацией на проведение мероприятий и выполнение работ, не относящихся к решению вопросов местного значения**, исчерпывающий перечень которых установлен ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге», **что в соответствии со ст. 306.4 БК РФ квалифицируется как нецелевое использование бюджетных средств**, а именно:

1.1. **В общей сумме 745,1 тыс. рублей** (в 2016 году – в сумме 573,6 тыс. рублей, за 2 месяца 2017 года – в сумме 171,5 тыс. рублей) – **на оплату** в рамках реализации ведомственной целевой программы «Благоустройство внутридворовых территорий на территории муниципального образования» **услуг по осуществлению уборки детских и спортивных площадок, расположенных согласно Закону Санкт-Петербурга «О зеленых насаждениях общего пользования» на территории ЗНОП, содержание которых, согласно ст.18 Закона Санкт-Петербурга «О зеленых насаждениях в Санкт-Петербурге», осуществляется за счет средств бюджета Санкт-Петербурга, а именно, по адресам:** ул. Куйбышева, д. 1/5, д. 3, Троицкая пл. П.С., д. 3 – ЗНОП № 13041, ул. М. Посадская, д. 20 – ЗНОП № 13196, ул. Чапаева, д. 21 – ЗНОП № 13190, ул. Мичуринская, д. 13 – ЗНОП № 13050 (муниципальные контракты с ООО «Чистый двор» от 28.12.2015 № 354567 на сумму 2 723,3 тыс. рублей, от 26.12.2016 № 586117 на сумму 1 595,3 тыс. рублей).

1.2. **В сумме не менее 272,2 тыс. рублей** – **на оплату** в 2016 году в рамках реализации ведомственной целевой программы «Молодежная политика и оздоровление детей на 2016 год» **услуг по организации и проведению историко-патриотической поездки по городам воинской славы** (муниципальный контракт с ЗАО «Амазонка» от 25.03.2016 № 393075 на сумму 453,7 тыс. рублей), **поскольку**, согласно представленным в ходе контрольного мероприятия спискам, **в поездке**, в том числе **принимали участие жители других внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга** (9 человек), тогда как согласно ст. 2 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения относятся вопросы непосредственного обеспечения жизнедеятельности *населения муниципального образования.*

2. **Неосуществление в 2016 году Администрацией бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств (одно нарушение), предусмотренных ст.158 БК РФ, в части обеспечения результативности и целевого характера использования бюджетных средств, а именно, при формировании локальных смет на выполнение работ по уборке и санитарной очистке территорий ВМО за счет средств субвенции из бюджета Санкт-Петербурга на исполнение отдельного государственного полномочия Санкт-Петербурга по организации и осуществлению в соответствии с адресными программами, утверждаемыми администрациями районов Санкт-Петербурга, уборки и санитарной очистки территорий, за исключением земельных участков, обеспечение уборки и санитарной очистки которых осуществляется гражданами и юридическими лицами либо отнесено к полномочиям исполнительных органов государственной власти Санкт-Петербурга (муниципальный контракт от 17.02.2016 № 362377 с ООО «Жилкомсервис № 1 Петроградского района» на сумму 11 532,5 тыс. рублей), Администрацией допущено нарушение**

Технологического регламента, что повлекло завышение стоимости данных работ. Так, Технологическим регламентом предусмотрено выполнение по 73 уборки в зимний период и по 105 уборок в летний период территорий с усовершенствованным и неусовершенствованным покрытием, тогда как Администрацией в локальные сметы включены и фактически произведены по 48 уборок в зимний период и по 72 уборок в летний период территорий с усовершенствованным и неусовершенствованным покрытием. При этом, средства субвенции из бюджета Санкт-Петербурга на оплату данных работ израсходованы на 99,9 %.

Рассчитать сумму потерь бюджета Санкт-Петербурга не представляется возможным в связи с отсутствием установленного порядка определения расценок на отдельные виды работ по уборке внутриквартальных и дворовых территорий, входящих в состав земель общего пользования, осуществляемых за счет средств субвенции из бюджета Санкт-Петербурга.

3. В проверяемый период Администрацией нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации (четыре нарушения на общую сумму 837,9 тыс. рублей), установленный Указаниями о порядке применения бюджетной классификации, поскольку расходы в общей сумме 837,9 тыс. рублей (в 2016 году – в сумме 816,7 тыс. рублей, за 2 месяца 2017 года – в сумме 21,2 тыс. рублей) утверждены местным бюджетом и отражены в отчетах о его исполнении за 2016 и 2017 годы по разделам, подразделам, кодам КОСГУ, не соответствующим требованиям данных Указаний, что повлекло искажение отдельных показателей бюджетной отчетности за 2016 год и 2 месяца 2017 года, а именно, расходы:

– в сумме 453,7 тыс. рублей – на оплату в 2016 году в рамках реализации ведомственной целевой программы «Молодежная политика и оздоровление детей на 2016 год» услуг по организации и проведению историко-патриотической поездки по городам воинской славы (муниципальный контракт с ЗАО «Амазонка» от 25.03.2016 № 393075 на сумму 453,7 тыс. рублей) утверждены и исполнены по подразделу расходов бюджета 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» вместо 0709 «Другие вопросы в области образования», поскольку согласно Указаниям о порядке применения бюджетной классификации по подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» подлежат отражению расходы на оказание услуг по организации отдыха *детей и молодежи*, а также расходы организаций, осуществляющих обеспечение деятельности в области *молодежной политики, оздоровления и отдыха детей*, тогда как участниками мероприятия являлись граждане различных возрастных категорий (подростковой (15-18 лет) и старшего возраста (25 лет и старше));

– в общей сумме 207,2 тыс. рублей (в 2016 году – в сумме 186 тыс. рублей, за 2 месяца 2017 года – в сумме 21,2 тыс. рублей) – на оказание услуг по изготовлению и поставке брошюр и плакатов

(муниципальные контракты от 21.12.2015 № 347793 с ООО «Апулей» на сумму 299,2 тыс. рублей, от 26.12.2016 № 0172300006516000030-0080317-01 с ООО «ЦИФРОФСЕТ» на сумму 220,6 тыс. рублей) произведены по коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» вместо КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», поскольку изготовленные брошюры и плакаты были переданы заказчику (Администрации) для однократного использования;

– в сумме 177 тыс. рублей – на приобретение в 2016 году в рамках реализации ведомственной целевой программы «Молодежная политика и оздоровление детей в 2016 году» билетов в театр «Сказкин Дом» на новогодние представления (муниципальный контракт от 30.11.2016 № Д-70 с ООО «Сказкин Дом») произведены по коду КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» вместо кода КОСГУ 290 «Прочие расходы», поскольку вместо услуг были приобретены билеты в театр и выданы жителям ВМО.

4. Иные нарушения, замечания.

4.1. В 2016 году Администрацией не обеспечено формирование полной и достоверной информации при осуществлении субъектом учета фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, что предусмотрено п. 4 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н, а именно, Администрацией за счет средств местного бюджета, утвержденных на реализацию ведомственных целевых программ «Молодежная политика и оздоровление детей в 2016 году», «Организация местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятий в 2016 году», организованы и проведены экскурсии в город-крепость Кронштадт, Петергоф, «Мифы и легенды Санкт-Петербурга», произведена выдача физическим лицам подарочной и сувенирной продукции (билеты, подарочные наборы, флэш-накопители) в ходе проведения праздничных мероприятий, приуроченных ко Дню матери, Международному дню пожилых людей, Международному дню инвалидов, Международному женскому дню, 72-й годовщине полного снятия блокады Ленинграда, Конкурсу педагогических достижений, Новому Году (муниципальные контракты от 14.03.2016 № 0172300006516000008-0080317-01 с ООО «Восход», от 30.11.2016 № Д-71 с ИП Васильевой Н.О., от 13.12.2016 № 577845, от 29.02.2016 № 385075 с ООО «Обь», договоры от 21.01.2016 № Д-8 с ООО «Поляна Трейд», от 10.06.2016 № 05002/10.06.16/Д-49 с ООО «Кей»), на общую сумму 523,2 тыс. рублей с оформлением списков участников экскурсий, актов, в которых отсутствуют сведения о месте жительства участников мероприятий, что не обеспечивает в полном объеме обоснованность произведенных расходов, поскольку согласно определению вопросов местного значения, данному Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», к вопросам местного значения относятся вопросы непосредственного обеспечения жизнедеятельности населения муниципального образования. Кроме того, согласно паспорту ведомственной целевой программы

«Организация местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятий в 2016 году», основной целью программы является, в том числе, организация культурного досуга *жителей муниципального образования*.

Необходимо отметить, что вследствие отсутствия указанных данных Администрация утратила возможность осуществления персонифицированного учета доходов, полученных участниками мероприятий в виде подарков, в соответствии со ст.ст. 217, 230 НК РФ.

4.2. В 2016 году Администрацией в рамках реализации ведомственной целевой программы «Молодежная политика и оздоровление детей в 2016 году» **произведены расходы в общей сумме не менее 57,2 тыс. рублей на приобретение билетов на новогодние представления** в Интерактивный музей-театр «Сказкин Дом» (муниципальный контракт от 30.11.2016 № 70 с ООО «Сказкин Дом» на сумму 177,8 тыс. рублей), **которые согласно представленному в ходе проведения контрольного мероприятия акту от 08.12.2016 (без номера), были переданы руководителям Добровольной народной дружины «Петроградская», Санкт-Петербургского государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Детская городская поликлиника № 19», Отделения Социальной помощи БОМЖ (дом ночного пребывания) (в количестве 46 билетов), без предоставления в последующем указанными лицами списков граждан, которым были выданы билеты, что свидетельствует об отсутствии со стороны Администрации контроля за целевым использованием приобретенных активов.**

4.3. В 2016 году Администрацией произведены расходы в общей сумме 76,4 тыс. рублей на оказание услуг по организации и проведению интерактивных спортивно-развлекательных программ «Веселые старты» (муниципальный контракт от 29.02.2016 № 385885 с ООО «Центр Студенческих Инициатив» на сумму 356,9 тыс. рублей), **которые включены в ведомственную целевую программу «Молодежная политика и оздоровление детей в 2016 году» при отсутствии муниципального правового акта ВМО, устанавливающего перечень официальных физкультурных мероприятий, физкультурно-оздоровительных мероприятий и спортивных мероприятий муниципального образования, определение которых дано в Федеральном законе от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации», что не соответствует п. 1 ст. 86 БК РФ, согласно которому расходные обязательства возникают на основании принятия муниципальных правовых актов по вопросам местного значения.**

Согласно справке Администрации от 10.03.2017 (без номера) Календарный план официальных физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий ВМО на 2015, 2016, 2017 годы не разрабатывался и не утверждался.

3. Ведение бухгалтерского учета

В ходе выборочной проверки порядка ведения бухгалтерского учета установлено следующее:

1. **Нарушение руководителем экономического субъекта требований по оформлению учетной политики (три нарушения)**, а именно, в нарушение **ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»** (далее – *Федеральный закон «О бухгалтерском учете»*), согласно которой учетная политика применяется последовательно из года в год, **Администрацией Учетная политика принималась ежегодно** (приказы от 29.12.2014 № 440/01-03, от 30.12.2015 № 560/01-03, от 30.12.2016 № 575/01-03).

2. Администрацией допущено **нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета (одно нарушение)**, а именно, в нарушение ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п. 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) отсутствуют: сведения об объекте основных средств (модель, заводской номер, дата выпуска (изготовления)), краткая индивидуальная характеристика объекта.

3. **Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (два нарушения)**, а именно, в нарушение ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п.п. 7, 13, 16 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Минтранса России от 18.09.2008 № 152, в проверяемый период в путевых листах не проставлялись даты, время и показания одометра при выезде транспортного средства с постоянной стоянки и его заезде на постоянную стоянку; не проставлялись отметки о проведении предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей.

Кроме того, в нарушение условий выдачи путевого листа, установленных разделом 2 Указаний по применению и заполнению форм к постановлению Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78, согласно которым путевой лист действителен только на один день или смену, путевые листы выписывались Администрацией более чем на один день.

Следует отметить, что в проверяемый период в путевых листах отсутствовали и, соответственно, не заполнялись графы «Место отправления» и «Место следования», что не позволяет оценить целевое назначение использования служебного автотранспорта ВМО.

4. Иные нарушения, замечания ведения бухгалтерского учета.

4.1. Учетная политика Администрации не содержит положений об особенностях списания нефинансовых активов, приобретаемых в качестве подарков для награждения участников мероприятий, организованных в рамках деятельности Администрации, что не соответствует п. 6 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н, согласно которому субъект учета в целях организации бухгалтерского учета, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регуливающими бухгалтерский учет, указанной Инструкцией, формирует свою учетную политику, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий.

4.2. В нарушение требований ведения бухгалтерского учета, установленных п.п. 32, 98, 169, 170, 332, 333, 345 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н, МС и Администрацией в проверяемом периоде не обеспечен надлежащий учет нефинансовых активов, что привело к искажению бюджетной отчетности, а именно:

– приобретенная в рамках реализации непрограммных мероприятий в 2015 году, ведомственных целевых программ в 2016 году и истекшем периоде 2017 года подарочная и сувенирная продукция (наборы шоколадных конфет, цветочная продукция, штендеры, новогодние подарки, флэш-накопители, электронные подарочные карты, подарочные наборы, спортивный инвентарь) для поздравления жителей ВМО на общую сумму 1 586,1 тыс. рублей (в 2015 году – в сумме 749,3 тыс. рублей, в 2016 году – в сумме 755,7 тыс. рублей, за 2 месяца 2017 года – в сумме 81,1 тыс. рублей) не была учтена Администрацией на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»;

– «аптечки коллективные для организаций» (общей стоимостью 6,6 тыс. рублей) учтены на счете 101 «Основные средства», что не соответствует п. 98 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н, согласно которому материальные ценности в виде сырья, материалов, приобретенные (созданные) для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения, подлежат учету на счете 105 «Материальные запасы»;

– помещение 7-Н, расположенное по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Большая Посадская, д. 18/7, литера В; помещения 2-Н, 4-Н, 5-Н – по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Большая Посадская, д. 4, литер Д; помещение 6-Н – по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Большая Монетная, д. 29, литер А, полученные МС и Администрацией по договорам безвозмездного пользования, не учтены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

– талоны на горюче-смазочные материалы (далее – ГСМ) в 2015 и 2016 годах на 10 730 литров (6 870 литров – дизельное топливо, 3 860 литров – бензин АИ-95) не учтены Администрацией на счете

201 35 «Денежные документы». Кроме того, полученные талоны на ГСМ, не хранились в «Кассе» учреждения, их прием и выдача не были оформлены приходным ордером и расходным кассовым ордером.

4. Анализ и оценка порядка управления и распоряжения государственным и муниципальным имуществом

Комитетом по управлению городским имуществом Санкт-Петербурга на основании договоров безвозмездного пользования органам местного самоуправления ВМО переданы нежилые помещения, а именно:

1. Администрации помещение 7-Н общей площадью 124,6 кв.м, расположенное по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Большая Посадская д. 18/7, литера В, для «использования под офис» (договор безвозмездного пользования от 12.05.2012 № 15-Б007107).

2. МС:

– помещения 4-Н, 5-Н общей площадью 102,9 кв.м, расположенные по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Большая Посадская, д. 4, литер Д, «для использования под офис» (договор безвозмездного пользования от 08.02.2000 № 15-Б004714);

– помещение 2-Н общей площадью 51,3 кв.м, расположенное по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Большая Посадская, д. 4, литер Д, «под административное помещение» (договор безвозмездного пользования от 30.07.2003 № 15-Б005800);

– помещение 6-Н общей площадью 96,4 кв.м, расположенное по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Большая Монетная, д. 29, литер А, «под административное помещение» (договор безвозмездного пользования от 19.03.2004 № 15-Б005920).

В ходе проведения контрольного мероприятия по вопросу распоряжения и использования государственного, муниципального имущества установлено:

1. Неправомерное предоставление в пользование объектов государственного (муниципального) имущества, в том числе без оформления договорных отношений, с превышением полномочий (четыре нарушения), а именно:

– в нарушение п. 2.2.10 договоров безвозмездного пользования, согласно которому Ссудополучатель (МС) обязуется «не передавать Объект, либо его часть в пользование третьим лицам», помещения 6-Н, 2-Н, 4-Н, 5-Н, расположенные по адресам: ул. Большая Монетная, д. 29, литер А; ул. Большая Посадская, д. 4, литер Д, переданы МС в пользование Администрации.

В проверяемом периоде расходы на оплату коммунальных услуг и услуг по содержанию указанных помещений утверждены местным бюджетом и произведены за счет средств, предусмотренных на обеспечение деятельности Администрации, тогда как согласно договорам безвозмездного

пользования указанные помещения предоставлены в пользование МС, в обязанности которого входит содержание используемых помещений;

– в ходе проведения контрольного мероприятия комиссией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга установлено, что рабочее место Главы ВМО полностью оснащено компьютерной и оргтехникой, предметами интерьера, числящимися на балансе Администрации (ноутбук ASUS (1 шт.), диван без проточки (дерево темное) (2 шт.), стол (2 шт.), тумба мобильная (2 шт.), стенка (2 шт.), многофункциональное устройство (1 шт.), телевизор (1 шт.)) (Акт фактического осмотра от 19.03.2017 № 2), при этом, Администрацией документально не оформлена передача имущества в пользование МС, что лишило Администрацию возможности осуществления контроля использования по назначению и обеспечения сохранности муниципального имущества.

2. Нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества (три нарушения), а именно, в нарушение п. 6 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424, п. 2 «Решения о ведении реестра муниципального имущества муниципального образования муниципальный округ Посадский», утвержденного решением МС от 23.12.2014 № 13/04, согласно которому в реестре муниципального имущества подлежат учету объекты основных средств, стоимость которых превышает 50 тыс. рублей, в Реестре муниципального имущества муниципального образования муниципальный округ Посадский отсутствуют сведения об отдельных объектах основных средств, приобретенных органами местного самоуправления ВМО не в проверяемый период и числящихся на балансе, а именно, информационном стенде (1 шт. стоимостью 78,8 тыс. рублей), детском игровом комплексе (1 шт. стоимостью 235,7 тыс. рублей), пластиковой хоккейной коробке (1 шт. стоимостью 597 тыс. рублей). Данное нарушение устранено в ходе проведения контрольного мероприятия.

3. Иные нарушения, замечания.

3.1. Отсутствие муниципальных правовых актов, регулирующих порядок управления и распоряжения муниципальным имуществом, а именно, в нарушение ст. 35 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 26 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге», ст. 27 Устава ВМО порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, МС не определен.

3.2. При отсутствии правовых оснований Администрация использует в рамках своей деятельности помещение (гараж), расположенное по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Большая Посадская, д. 4, литер Д, **собственник которого не установлен.**

Так, в ходе проведенного комиссией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга осмотра фактического наличия муниципального

имущества установлено, что гараж используется для хранения части муниципального имущества. Рассчитать сумму произведенных расходов на оплату коммунальных услуг по указанному адресу не представляется возможным, поскольку согласно справке Администрации (от 20.03.2017 (без номера)) гараж подключен к прибору учета электроэнергии, установленному в Администрации.

Согласно справке Администрации (от 20.03.2017 (без номера)), в настоящее время ведется взаимодействие с Комитетом имущественных отношений Санкт-Петербурга для решения вопроса по передаче указанного объекта в безвозмездное пользование Администрации.

5. Осуществление муниципальных закупок

В проверяемом периоде органами местного самоуправления ВМО осуществлены закупки для муниципальных нужд на общую сумму 78 766,3 тыс. рублей (в 2015 году – 38 176,7 тыс. рублей, в 2016 году – 30 768,2 тыс. рублей, за 2 месяца 2017 года – 9 821,4 тыс. рублей), данные о которых представлены в таблице:

(тыс. рублей)

№	Способ размещения	Год	Кол-во контрактов	Начальная (максимальная) цена контракта, тыс. рублей	Сумма контрактов, тыс. рублей	Экономия, тыс. рублей	Экономия, %
1.	Открытый конкурс	2015	1	1 277,2	1 014,4	262,8	20,6
		2016	-	-	-	-	-
		2017	-	-	-	-	-
2.	Электронный аукцион	2015	24	36 158,0	33 650,8	2 507,2	6,9
		2016	25	27 453,2	25 322,0	2 131,1	7,8
		2017	8	9 240,4	8 778,8	461,6	5,0
3.	Запрос котировок	2015	3	402,8	270,0	132,8	33,0
		2016	2	664,2	446,9	217,3	32,7
		2017	1	250,0	249,8	0,2	0,1
4.	У ед. поставщика (в т.ч. до 100 тыс. рублей)	2015	62	3 241,5	3 241,5	-	-
		2016	83	4 999,3	4 999,3	-	-
		2017	7	792,8	792,8	-	-
	ИТОГО	2015	90	41 079,5	38 176,7	2 902,8	7,1
		2016	110	33 116,7	30 768,2	2 348,5	7,1
		2017	16	10 283,2	9 821,4	461,8	4,5

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены нарушения при осуществлении муниципальных закупок, а именно, Администрацией, МС допущены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ), в том числе:

1. Приемка и оплата оказанных услуг на общую сумму 11,5 тыс. рублей, несоответствующих условиям контрактов (два нарушения), что повлекло потери местного бюджета в указанной сумме, а именно, в нарушение ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Администрацией в 2015 году за счет средств местного бюджета,

утвержденных по целевой статье 7950400 «Участие в деятельности по профилактике наркомании в Санкт-Петербурге», приняты и оплачены услуги по предоставлению навеса при неблагоприятных погодных условиях в ходе проведения двух антинаркотических акций, предусмотренного Техническими заданиями к муниципальным контрактам с ООО «КреАктивф» от 16.06.2015 № Д-26 (на сумму 95 тыс. рублей), от 21.07.2015 № 247743 (на сумму 299,2 тыс. рублей), тогда как согласно представленному в ходе проведения контрольного мероприятия фотоотчету и справке Администрации (от 02.03.2017 (без номера)), при проведении антинаркотических акций навес не использовался.

2. Нарушение порядка организации централизованных закупок (одно нарушение), а именно, в нарушение ст. 26 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которой решением о создании уполномоченного органа либо решением о наделении уполномоченного органа полномочиями на осуществление закупок должен быть определен порядок взаимодействия заказчика с уполномоченными органами и указан перечень полномочий, полномочия на осуществление закупок для нужд МС переданы Администрации (Соглашение о сотрудничестве между МС и Администрацией от 02.12.2013 (без номера)) без принятия соответствующего решения с указанием перечня полномочий, сформированного в соответствии с ч.ч. 1, 3, 5 ст. 26 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, и без определения порядка взаимодействия заказчика с уполномоченным органом (Администрацией).

3. Нарушение при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком в 2015 году (одно нарушение по одной закупке на сумму 9 197 тыс. рублей), что повлекло потери средств бюджета Санкт-Петербурга в сумме 134 тыс. рублей, а именно, в нарушение ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, Администрацией определена начальная (максимальная) цена контракта с нарушением требований законодательства.

Так, согласно локальному сметному расчету, представленному в составе обоснования начальной (максимальной) цены контракта к электронному аукциону № 0172300006515000016 на выполнение в 2015 году работ по благоустройству территории ВМО (начальная (максимальная) цена контракта – 9 197 тыс. рублей) и в составе приложения к муниципальному контракту от 15.06.2015 № 2015.19244 с ООО «Фирма «Барьер», заключенному по результатам указанного аукциона без снижения начальной (максимальной) цены контракта, при определении стоимости работ по устройству газонных ограждений (в общем объеме 138,5 п.м) необоснованно применена территориальная единичная расценка

ТЕР 27-09-002-04 «Устройство барьерных ограждений из стали на металлических стойках, шаг стоек: 2 м» вместо расценки ТЕР 27-09-001-08 «Устройство металлических пешеходных ограждений», поскольку в соответствии с п.п. 4.3., 4.4. ГОСТ 33127-2014 «Дороги автомобильные общего пользования. Ограждения дорожные. Классификация», введенного в действие приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 07.04.2015 № 228-ст, барьерные ограждения относятся к боковым удерживающим ограждениям для автомобилей, тогда как Администрацией установлены ограждения вдоль газонов, которые необходимо защитить от повреждений пешеходами. Таким образом, применение расценки ТЕР 27-09-002-04 является необоснованным и привело к завышению итоговой сметной стоимости указанных работ и потерям средств бюджета Санкт-Петербурга на сумму 134 тыс. рублей.

Кроме того, необходимо отметить, что выявленное нарушение при выполнении работ по установке газонных ограждений на территории ВМО, выполненных по завышенной сметной стоимости, свидетельствует о ненадлежащем качестве оказания услуг по осуществлению технического инспектирования за выполнением работ по благоустройству территории ВМО (муниципальный контракт с ООО «Дортехнологии» от 30.06.2015 № 33 на сумму 92 тыс. рублей). Рассчитать сумму услуг ненадлежащего качества не представляется возможным, поскольку муниципальный контракт не содержит детализированного расчета стоимости выполнения услуг.

При этом, следует отметить, что согласно п. 7.2.4 муниципального контракта от 30.06.2015 № 33 за ненадлежащее исполнение обязательств по контракту исполнитель несет ответственность в виде штрафа в размере 10 % от цены контракта, что составляет 9,2 тыс. рублей.

4. Нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2015 году по двум муниципальным контрактам на общую сумму 199,8 рублей (два нарушения), а именно, без применения конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) Администрацией в 2015 году на выполнение однородных работ в один период времени на основании п. 4 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которому у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться закупка товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, заключены два муниципальных контракта от 24.06.2015 №№ Д-29, Д-30 с ООО «Нева-Союз» на выполнение работ по ямочному ремонту асфальтового покрытия территории ВМО, что повлекло необоснованное ограничение возможности участия юридических и физических лиц в закупке товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, добросовестной конкуренции, гласности и прозрачности закупок, и противоречит требованиям ч. 1 ст. 15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции», согласно которой органам местного самоуправления запрещается осуществлять действия

(бездействие), которые приводят или могут привести к недопущению, ограничению, устранению конкуренции.

Следует отметить, что выбор конкурентного способа закупки (электронный аукцион, открытый конкурс, запрос котировок) мог обеспечить участие в закупке нескольких подрядчиков и, как следствие, мог позволить снизить цену закупаемых работ.

5. Отсутствие отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о выполненной работе по трем муниципальным контрактам на общую сумму 11 970,3 тыс. рублей (в 2015 году – 1 муниципальный контракт на сумму 9 151 тыс. рублей, в 2017 году – 2 муниципальных контракта на общую сумму 2 819,3 тыс. рублей) (**три нарушения**), а именно, в нарушение ч.9 ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, п.п. 3, 7 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, на момент проведения контрольного мероприятия на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» *отсутствуют отчеты* о результатах отдельного этапа исполнения муниципального контракта, *о выполненной работе*, заполняемые нарастающим итогом, в том числе по муниципальным контрактам:

– от 15.06.2015 № 2015.19244 с ООО «Фирма «Барьер» на выполнение в 2015 году работ по благоустройству территории ВМО на сумму 9 151 тыс. рублей;

– от 19.12.2016 № 583387 с ООО «Обь» на выполнение в 2017 году работ по уборке территорий зеленых насаждений общего пользования местного значения, расположенных на территории ВМО, на сумму 1 224 тыс. рублей;

– от 26.12.2016 № 586117 с ООО «Чистый двор» на выполнение в 2017 году работ по уборке детских и спортивных площадок, расположенных на территории ВМО, на сумму 1 595,3 тыс. рублей.

6. Внесение в 2015 году изменений в два муниципальных контракта на общую сумму 15 968,8 тыс. рублей с нарушением требований, установленных законодательством (два нарушения), а именно:

6.1. В муниципальном контракте от 15.06.2015 № 2015.19244, заключенном Администрацией с ООО «Фирма «Барьер» на выполнение в 2015 году работ по благоустройству территории ВМО (на сумму 9 151 тыс. рублей), были изменены существенные условия контракта (сроки выполнения работ) путем оформления дополнительного соглашения от 15.10.2015 № 1 по основаниям, не предусмотренным ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Кроме того, указанное дополнительное соглашение не было размещено на официальном сайте в сети Интернет.

6.2. В нарушение требований ч. 26 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которой информация об изменении контракта *размещается* заказчиком *в единой информационной системе в течение одного рабочего дня*, следующего за датой изменения контракта, дополнительное соглашение от 16.12.2015 № 1 об изменении существенных условий (в части объемов и стоимости отдельных видов выполняемых работ) муниципального контракта от 14.04.2015 № 188429 с ООО «Чистый двор» на выполнение в 2015 году работ по уборке и санитарной очистке территорий ВМО за исключением земельных участков, обеспечение уборки и санитарной очистки которых осуществляется гражданами и юридическими лицами либо отнесено к полномочиям исполнительных органов государственной власти Санкт-Петербурга, в соответствии с адресной программой, утвержденной администрацией Петроградского района Санкт-Петербурга (на сумму 6 817,8 тыс. рублей), размещено на официальном сайте в сети Интернет 18.12.2015 (позднее на 1 календарный день).

7. Нарушение в 2015 году порядка расторжения одного муниципального контракта на сумму 1 213,4 тыс. рублей (одно нарушение), а именно, в нарушение требований ч. 26 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которой информация о расторжении контракта *размещается* заказчиком *в единой информационной системе в течение одного рабочего дня*, следующего за датой расторжения контракта, соглашение от 18.12.2015 (без номера) о расторжении муниципального контракта от 04.09.2015 № 0172300006515000019, заключенного Администрацией с ООО «ДорТехЭксперт» на выполнение в 2015 году работ по разработке и согласованию проектно-сметной документации на благоустройство территории ВМО (на сумму 1 213,4 тыс. рублей), размещено на официальном сайте в сети Интернет 02.02.2016 (позднее на 42 календарных дня).

8. Нарушение при допуске (отказе в допуске) участников закупки, отстранении участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) по двум закупкам на общую сумму 13 779,9 тыс. рублей (в 2015 году – 1 закупка на сумму 11 532,5 тыс. рублей, в 2016 году – 1 закупка на сумму 2 247,4 тыс. рублей) **(два нарушения)**, а именно, в нарушение ст. 67 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и п. 17 Информационной карты документации об электронных аукционах на выполнение работ по уборке и санитарной очистке территорий ВМО в 2016 году с идентификационными номерами извещений № 0172300006515000030 (начальная (максимальная) цена контракта – 11 532,5 тыс. рублей) и № 0172300006516000001 (начальная (максимальная) цена контракта – 2 247,4 тыс. рублей) Комиссией по осуществлению закупок Администрации к участию в указанных электронных аукционах были допущены заявки № 682863 и № 708397 от ООО «Жилкомсервис № 1 Петроградского района» (единственные поданные заявки, признанные победителями электронных аукционов № 0172300006515000030 и № 0172300006516000001, соответственно), тогда как в указанных заявках по

поставляемым товарам «мешок тип 1», «мешок тип 2» не указано наименование страны происхождения товара.

9. Иные нарушения, замечания при осуществлении муниципальных закупок.

Нарушение порядка подготовки отчета об исполнении муниципального контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а именно, в нарушение п. 3 ч. 9 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в отчетах об исполнении муниципальных контрактов отсутствует информация об изменении и (или) расторжении контрактов, в том числе, муниципальных контрактов:

– от 14.04.2015 № 188429 с ООО «Чистый двор» на выполнение в 2015 году работ по уборке и санитарной очистке территорий ВМО за исключением земельных участков, обеспечение уборки и санитарной очистки которых осуществляется гражданами и юридическими лицами либо отнесено к полномочиям исполнительных органов государственной власти Санкт-Петербурга в соответствии с адресной программой, утвержденной администрацией Петроградского района Санкт-Петербурга (на сумму 6 817,8 тыс. рублей), тогда как в указанном контракте были изменены существенные условия контракта (объемы и стоимость отдельных видов выполняемых работ) путем оформления дополнительного соглашения от 16.12.2015 № 1;

– от 15.06.2015 № 2015.19244 с ООО «Фирма «Барьер» на выполнение в 2015 году работ по благоустройству территории ВМО (на сумму 9 151 тыс. рублей), тогда как в указанном контракте были изменены существенные условия контракта (сроки выполнения работ) путем оформления дополнительного соглашения от 15.10.2015 № 1;

– от 04.09.2015 № 0172300006515000019 с ООО «ДорТехЭксперт» на выполнение в 2015 году работ по разработке и согласованию проектно-сметной документации на благоустройство территории в границах ВМО (на сумму 1 213,4 тыс. рублей), тогда как указанный контракт 18.12.2015 расторгнут по соглашению сторон.

ВЫВОДЫ:

Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга в ходе проведения контрольного мероприятия «Совместная с прокуратурой Петроградского района Санкт-Петербурга выборочная проверка формирования и исполнения бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Посадский за 2015-2016 годы и истекший период 2017 года» установлены следующие нарушения федерального законодательства и законодательства Санкт-Петербурга:

1. Нарушения в ходе исполнения местного бюджета.

1.1. Неосуществление Администрацией бюджетных полномочий

главного распорядителя бюджетных средств (четыре нарушения на сумму не менее 2 тыс. рублей), предусмотренных ст. 158 БК РФ, в части обеспечения результативности и целевого характера использования бюджетных средств, что повлекло потери местного бюджета в указанной сумме, в том числе:

1.1.1. В сумме 2 тыс. рублей – на оплату в 2015 году за счет средств местного бюджета, утвержденных по целевой статье 7950400 «Участие в деятельности по профилактике наркомании в Санкт-Петербурге», услуг по написанию оригинального сценария проведения мероприятия «Антинаркотическая акция «Живи Активно!», поскольку данный сценарий был разработан ранее в рамках исполнения муниципального контракта на оказание услуг по организации и проведению аналогичной уличной антинаркотической акции.

1.1.2. Администрацией в 2015, 2016 годы при формировании локальных смет на выполнение работ по уборке и санитарной очистке территорий ВМО за счет средств субвенции из бюджета Санкт-Петербурга на исполнение отдельного государственного полномочия Санкт-Петербурга по организации и осуществлению в соответствии с адресными программами, утверждаемыми администрациями районов Санкт-Петербурга, уборки и санитарной очистки территорий, за исключением земельных участков, обеспечение уборки и санитарной очистки которых осуществляется гражданами и юридическими лицами либо отнесено к полномочиям исполнительных органов государственной власти Санкт-Петербурга, допущено нарушение Технологического регламента производства работ по уборке внутриквартальных и дворовых территорий, входящих в состав земель общего пользования, утвержденного распоряжением Жилищного комитета Санкт-Петербурга от 31.03.2010 № 101-р, что повлекло завышение стоимости данных работ. Рассчитать сумму потерь бюджета Санкт-Петербурга не представляется возможным в связи с отсутствием установленного порядка определения расценок на отдельные виды работ по уборке внутриквартальных и дворовых территорий, входящих в состав земель общего пользования, осуществляемых за счет средств субвенции из бюджета Санкт-Петербурга.

1.2. Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации (тринадцать нарушений на общую сумму 1 727,1 тыс. рублей), установленного Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н, что повлекло искажение отдельных показателей бюджетной отчетности за 2015, 2016 годы и истекший период 2017 года, поскольку расходы в общей сумме 1 727,1 тыс. рублей (за 2015 год – в сумме 799,2 тыс. рублей, за 2016 год – в сумме 888,7 тыс. рублей, за 2 месяца 2017 года – 39,2 тыс. рублей) утверждены местным бюджетом на 2015, 2016, 2017 годы и исполнены по разделам, подразделам классификации расходов бюджета и кодам

классификации операций сектора государственного управления, не соответствующим требованиям данных Указаний.

1.3. Нецелевое использование средств местного бюджета в общей сумме не менее 1 765,4 тыс. рублей (в 2015 году – в сумме 748,1 тыс. рублей, в 2016 году – в сумме не менее 845,8 тыс. рублей, за 2 месяца 2017 года – в сумме 171,5 тыс. рублей).

В нарушение ст. 15 БК РФ, согласно которой местный бюджет предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования, запрета на финансирование полномочий органов государственной власти, установленного п. 5 ст. 86 БК РФ и ст. 38 Закона Санкт-Петербурга от 23.09.2009 № 420-79 «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге», средства местного бюджета в указанной сумме направлены Администрацией на проведение мероприятий и выполнение работ, не относящихся к решению вопросов местного значения, исчерпывающий перечень которых установлен ст. 10 Закона Санкт-Петербурга от 23.09.2009 № 420-79 «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге», что в соответствии со ст. 306.4 БК РФ квалифицируется как нецелевое использование бюджетных средств, а именно:

1.3.1. В общей сумме 1 246,4 тыс. рублей (в 2015 году – в сумме 501,3 тыс. рублей, в 2016 году – в сумме 573,6 тыс. рублей, за 2 месяца 2017 года – в сумме 171,5 тыс. рублей) – на оплату за счет средств местного бюджета, утвержденных по целевым статьям расходов 6000401 «Создание зон отдыха, в том числе обустройство, содержание и уборка территорий детских площадок», 6000402 «Обустройство, содержание и уборка территорий спортивных площадок», на реализацию ведомственной целевой программы «Благоустройство внутридворовых территорий на территории муниципального образования», услуг по осуществлению уборки детских и спортивных площадок, расположенных на территориях, которые согласно Закону Санкт-Петербурга от 08.10.2007 № 430-85 «О зеленых насаждениях общего пользования» отнесены к территориям зеленых насаждений общего пользования, содержание которых, согласно ст. 18 Закона Санкт-Петербурга от 28.06.2010 № 396-88 «О зеленых насаждениях в Санкт-Петербурге», осуществляется за счет средств бюджета Санкт-Петербурга.

1.3.2. В общей сумме 519 тыс. рублей (в 2015 году – в сумме 246,8 тыс. рублей, в 2016 году – в сумме 272,2 тыс. рублей) – на оплату за счет средств местного бюджета, утвержденных по целевой статье расходов 4310100 «Проведение мероприятий по военно-патриотическому воспитанию молодежи на территории муниципального образования», на реализацию ведомственной целевой программы «Молодежная политика и оздоровление детей на 2016 год», услуг по организации и проведению историко-патриотических поездок, поскольку, согласно представленным в ходе проведения контрольного мероприятия спискам, отчетам, в поездках, в том числе принимали участие жители других внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, тогда как согласно ст. 2 Федерального закона

от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» к вопросам местного значения относятся вопросы непосредственного обеспечения жизнедеятельности населения муниципального образования.

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета.

2.1. Нарушение руководителем экономического субъекта требований по оформлению учетной политики (три нарушения), а именно, в нарушение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», согласно которой учетная политика применяется последовательно из года в год, Администрацией Учетная политика принималась ежегодно.

2.2. Администрацией допущено нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета (одно нарушение), а именно, в нарушение ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) отсутствуют: сведения об объекте основных средств (модель, заводской номер, дата выпуска (изготовления)), краткая индивидуальная характеристика объекта.

2.3. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (два нарушения), а именно, в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п.п. 7, 13, 16 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Минтранса России от 18.09.2008 № 152, в проверяемый период в путевых листах не проставлялись даты, время и показания одометра при выезде транспортного средства с постоянной стоянки и его заезде на постоянную стоянку; не проставлялись отметки о проведении предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров водителей.

Кроме того, в нарушение условий выдачи путевого листа, установленных разделом 2 Указаний по применению и заполнению форм к постановлению Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78, согласно которым путевой лист действителен только на один день или смену, путевые листы выписывались Администрацией более чем на один день. В проверяемый период в путевых листах отсутствовали и, соответственно, не заполнялись графы «Место отправления» и «Место следования», что не позволило оценить целевое назначение использования служебного автотранспорта ВМО.

2.4. Иные нарушения, замечания ведения бухгалтерского учета.

2.4.1. Учетная политика Администрации не содержит положений об особенностях списания нефинансовых активов, приобретаемых в качестве подарков для награждения участников мероприятий, организованных в рамках деятельности Администрации, что не соответствует п. 6 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, согласно которому субъект учета в целях организации бухгалтерского учета, руководствуясь законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулируемыми бухгалтерский учет, указанной Инструкцией, формирует свою учетную политику, исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий.

2.4.2. В нарушение требований ведения бухгалтерского учета, установленных п.п. 32, 98, 169, 170, 332, 333, 345 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, МС и Администрацией в проверяемом периоде не обеспечен надлежащий учет нефинансовых активов, что привело к искажению бюджетной отчетности, а именно:

– приобретенная в проверяемый период подарочная и сувенирная продукция для поздравления жителей ВМО на общую сумму 1 586,1 тыс. рублей (в 2015 году – в сумме 749,3 тыс. рублей, в 2016 году – в сумме 755,7 тыс. рублей, за 2 месяца 2017 года – в сумме 81,1 тыс. рублей) не была учтена Администрацией на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»;

– «аптечки коллективные для организаций» учтены на счете 101 «Основные средства» вместо счета 105 «Материальные запасы»;

– помещения, полученные МС и Администрацией по договорам безвозмездного пользования, не учтены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;

– талоны на горюче-смазочные материалы в 2015 и 2016 годах не учтены Администрацией на счете 201 35 «Денежные документы».

3. Нарушения в сфере управления, распоряжения и использования государственной и муниципальной собственности.

3.1. Неправомерное предоставление в пользование объектов государственного (муниципального) имущества, в том числе без оформления

договорных отношений, с превышением полномочий (четыре нарушения), а именно:

– в нарушение п. 2.2.10 договоров безвозмездного пользования от 19.03.2004 № 15-Б005920, от 30.07.2003 № 15-Б005800, от 08.02.2000 № 15-Б004714, согласно которому Ссудополучатель (МС) обязуется «не передавать Объект, либо его часть в пользование третьим лицам», помещения 6-Н, 2-Н, 4-Н, 5-Н, расположенные по адресам: ул. Большая Монетная, д. 29, литер А; ул. Большая Посадская, д. 4, литер Д, переданы МС в пользование Администрации.

Кроме того, в проверяемом периоде расходы на оплату коммунальных услуг и услуг по содержанию указанных помещений утверждены местным бюджетом и произведены за счет средств, предусмотренных на обеспечение деятельности Администрации, тогда как согласно договорам безвозмездного пользования указанные помещения предоставлены в пользование МС, в обязанности которого входит содержание используемых помещений;

– в ходе проведения контрольного мероприятия комиссией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга установлено, что рабочее место Главы ВМО полностью оснащено компьютерной и оргтехникой, предметами интерьера, числящимися на балансе Администрации, при этом, Администрацией документально не оформлена передача имущества в пользование МС, что лишило Администрацию возможности осуществления контроля использования по назначению и обеспечения сохранности муниципального имущества.

3.2. Нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества (три нарушения), а именно, в нарушение п. 6 Порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества, утвержденного приказом Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424, п. 2 «Решения о ведении реестра муниципального имущества муниципального образования муниципальный округ Посадский», утвержденного решением МС от 23.12.2014 № 13/04, согласно которому в реестре муниципального имущества подлежат учету объекты основных средств, стоимость которых превышает 50 тыс. рублей, в Реестре муниципального имущества муниципального образования муниципальный округ Посадский отсутствуют сведения об отдельных объектах основных средств, приобретенных органами местного самоуправления ВМО не в проверяемый период и числящихся на балансе. Данное нарушение устранено в ходе проведения контрольного мероприятия.

3.3. Иные нарушения, замечания.

3.3.1. Отсутствие муниципальных правовых актов, регулирующих порядок управления и распоряжения муниципальным имуществом, а именно, в нарушение ст. 35 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 26 Закона Санкт-Петербурга от 23.09.2009 № 420-79 «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге», ст. 27 Устава ВМО порядок

управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, МС не определен.

3.3.2. При отсутствии правовых оснований Администрация для хранения части муниципального имущества использует помещение (гараж), расположенное по адресу: Санкт-Петербург, ул. Большая Посадская, д. 4, литер Д, собственник которого не установлен.

Согласно справке Администрации, в настоящее время ведется взаимодействие с Комитетом имущественных отношений Санкт-Петербурга для решения вопроса по передаче указанного объекта в безвозмездное пользование Администрации.

4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок.

4.1. Приемка и оплата оказанных услуг на общую сумму 11,5 тыс. рублей, несоответствующих условиям контрактов (два нарушения), что повлекло потери местного бюджета в указанной сумме, а именно, в нарушение ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Администрацией в 2015 году за счет средств местного бюджета, утвержденных по целевой статье 7950400 «Участие в деятельности по профилактике наркомании в Санкт-Петербурге», приняты и оплачены услуги по предоставлению навеса при неблагоприятных погодных условиях в ходе проведения двух антинаркотических акций, предусмотренного Техническими заданиями к муниципальным контрактам, тогда как согласно представленному в ходе проведения контрольного мероприятия фотоотчету и справке Администрации, при проведении антинаркотических акций навес не использовался.

4.2. Нарушение порядка организации централизованных закупок (одно нарушение), а именно, в нарушение ст. 26 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» полномочия на осуществление закупок для нужд МС переданы Администрации без принятия соответствующего решения с указанием перечня полномочий, сформированного в соответствии с ч.ч. 1, 3, 5 ст. 26 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», и без определения порядка взаимодействия заказчика с уполномоченным органом (Администрацией).

4.3. Нарушение при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком в 2015 году по одной закупке (на сумму 9 197 тыс. рублей), что повлекло потери средств бюджета Санкт-Петербурга в сумме 134 тыс. рублей, а именно, в нарушение ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и

муниципальных нужд» и Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных приказом Минэкономразвития России от 02.10.2013 № 567, Администрацией определена начальная (максимальная) цена контракта с нарушением требований законодательства.

Так, согласно локальному сметному расчету, представленному в составе обоснования начальной (максимальной) цены контракта к электронному аукциону на выполнение в 2015 году работ по благоустройству территории ВМО и в составе приложения к муниципальному контракту, заключенному по результатам указанного аукциона без снижения начальной (максимальной) цены контракта, при определении стоимости работ по устройству газонных ограждений необоснованно применена территориальная единичная расценка ТЕР 27-09-002-04 «Устройство барьерных ограждений из стали на металлических стойках, шаг стоек: 2 м» вместо расценки ТЕР 27-09-001-08 «Устройство металлических пешеходных ограждений», что привело к завышению итоговой сметной стоимости указанных работ и потерям средств бюджета Санкт-Петербурга на сумму 134 тыс. рублей.

Кроме того, выявленное нарушение при выполнении работ по установке газонных ограждений на территории ВМО, выполненных по завышенной сметной стоимости, свидетельствует о ненадлежащем качестве оказания услуг по осуществлению технического инспектирования за выполнением работ по благоустройству территории ВМО (муниципальный контракт с ООО «Дортехнологии» от 30.06.2015 № 33). Рассчитать сумму услуг ненадлежащего качества не представляется возможным, поскольку муниципальный контракт не содержит детализированного расчета стоимости выполнения услуг.

4.4. Нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2015 году по двум муниципальным контрактам на общую сумму 199,8 рублей (два нарушения), а именно, без применения конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) Администрацией в 2015 году на выполнение однородных работ в один период времени на основании п.4 ч.1 ст.93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», согласно которому у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) может осуществляться закупка товаров, работ или услуг на сумму, не превышающую ста тысяч рублей, заключены два муниципальных контракта с ООО «Нева-Союз» на выполнение работ по ямочному ремонту асфальтового покрытия территории ВМО, что повлекло необоснованное ограничение возможности участия юридических и физических лиц в закупке товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, добросовестной конкуренции, гласности и прозрачности закупок, и противоречит требованиям ч.1 ст.15 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ

«О защите конкуренции», согласно которой органам местного самоуправления запрещается осуществлять действия (бездействие), которые приводят или могут привести к недопущению, ограничению, устранению конкуренции.

4.5. Отсутствие отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о выполненной работе по трем муниципальным контрактам на общую сумму 11 970,3 тыс. рублей (в 2015 году – 1 муниципальный контракт на сумму 9 151 тыс. рублей, в 2017 году – 2 муниципальных контракта на общую сумму 2 819,3 тыс. рублей) (три нарушения), а именно, в нарушение ч.9 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», п.п. 3, 7 Положения о подготовке и размещении в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2013 № 1093, на момент проведения контрольного мероприятия на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» отсутствуют отчеты о результатах отдельного этапа исполнения муниципальных контрактов от 15.06.2015 № 2015.19244 с ООО «Фирма «Барьер» (на сумму 9 151 тыс. рублей), от 19.12.2016 № 583387 с ООО «Обь» (на сумму 1 224 тыс. рублей), от 26.12.2016 № 586117 с ООО «Чистый двор» (на сумму 1 595,3 тыс. рублей) о выполненной работе, заполняемые нарастающим итогом.

4.6. Внесение в 2015 году изменений в два муниципальных контракта на общую сумму 15 968,8 тыс. рублей с нарушением требований, установленных законодательством (два нарушения), а именно:

4.6.1. В муниципальном контракте, заключенном Администрацией на выполнение в 2015 году работ по благоустройству территории ВМО, были изменены существенные условия контракта (сроки выполнения работ) путем оформления дополнительного соглашения по основаниям, не предусмотренным ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Кроме того, указанное дополнительное соглашение не было размещено на официальном сайте в сети Интернет.

4.6.2. В нарушение требований ч. 26 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», дополнительное соглашение от 16.12.2015 № 1 об изменении существенных условий (в части объемов и стоимости отдельных видов выполняемых работ) муниципального контракта на выполнение в 2015 году работ по уборке и санитарной очистке территорий ВМО за исключением земельных участков, обеспечение уборки и санитарной очистки которых осуществляется гражданами и юридическими лицами либо отнесено к полномочиям

исполнительных органов государственной власти Санкт-Петербурга, в соответствии с адресной программой, утвержденной администрацией Петроградского района Санкт-Петербурга, размещено на официальном сайте в сети Интернет 18.12.2015 (позднее на 1 календарный день).

4.7. Нарушение в 2015 году порядка расторжения одного муниципального контракта на сумму 1 213,4 тыс. рублей (одно нарушение), а именно, в нарушение требований ч.26 ст.95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», соглашение от 18.12.2015 (без номера) о расторжении муниципального контракта, заключенного Администрацией на выполнение в 2015 году работ по разработке и согласованию проектно-сметной документации на благоустройство территории ВМО, размещено на официальном сайте в сети Интернет 02.02.2016 (позднее на 42 календарных дня).

4.8. Нарушение при допуске (отказе в допуске) участников закупки, отстранении участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) по двум закупкам на общую сумму 13 779,9 тыс. рублей (в 2015 году – 1 закупка на сумму 11 532,5 тыс. рублей, в 2016 году – 1 закупка на сумму 2 247,4 тыс. рублей) (два нарушения), а именно, в нарушение ст. 67 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и п.17 Информационной карты документации об электронных аукционах на выполнение работ по уборке и санитарной очистке территорий ВМО в 2016 году Комиссией по осуществлению закупок Администрации к участию в указанных электронных аукционах были допущены заявки от ООО «Жилкомсервис № 1 Петроградского района» (единственные поданные заявки, признанные победителями электронных аукционов), тогда как в указанных заявках по поставляемым товарам «мешок тип 1», «мешок тип 2» не указано наименование страны происхождения товара.

4.9. Иные нарушения, замечания при осуществлении муниципальных закупок.

4.9.1. Нарушение порядка подготовки отчета об исполнении муниципального контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а именно, в нарушение п.3 ч.9 ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в отчетах об исполнении муниципальных контрактов от 14.04.2015 № 188429 с ООО «Чистый двор», от 15.06.2015 № 2015.19244 с ООО «Фирма «Барьер», от 04.09.2015 № 0172300006515000019 с ООО «ДорТехЭксперт» отсутствует информация об их изменении и (или) расторжении.

5. Иные нарушения и замечания, допущенные в ходе формирования и исполнения местного бюджета.

5.1. Расходы на оплату труда депутатов МС, выборных должностных лиц местного самоуправления ВМО, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления ВМО произведены в 2015 году в сумме 21 527 тыс. рублей (показатель соотношения расходов к общей сумме налоговых, неналоговых поступлений – 0,556), что превышает норматив (0,431), установленный постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 22.01.2015 № 16 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга на 2015 год», на 4 828,6 тыс. рублей, что обусловлено недопоступлением налоговых и неналоговых доходов.

5.2. При утверждении местного бюджета на 2017 год допущено несоблюдение основных условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджетов субъектов Российской Федерации (одно нарушение), а именно, в нарушение п. 2 ст. 136 БК РФ расходы на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления ВМО утверждены местным бюджетом в общей сумме 27 813,9 тыс. рублей (в том числе на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы – в сумме 19 633,3 тыс. рублей, на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 8 180,6 тыс. рублей) с превышением установленного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 31.01.2017 № 56 «Об утверждении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга на 2017 год» норматива (26 027,4 тыс. рублей) (в том числе на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы – в сумме 20 015,1 тыс. рублей, на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 6 012,3 тыс. рублей)) на общую сумму 1 786,5 тыс. рублей.

Согласно представленным Пояснениям, данное нарушение устранено.

5.3. В 2015, 2016 годы Администрацией не обеспечено формирование полной и достоверной информации при осуществлении субъектом учета фактов хозяйственной жизни и их целесообразностью, что предусмотрено

п. 4 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, а именно, Администрацией за счет средств местного бюджета организованы и проведены экскурсии для детей и подростков, чаепития, посвященные праздничным мероприятиям, произведена выдача физическим лицам подарочной и сувенирной продукции на общую сумму 840,3 тыс. рублей (2015 год – в сумме 317,1 тыс. рублей, 2016 год – в сумме 523,2 тыс. рублей) с оформлением списков и актов участников экскурсий, чаепитий, в которых отсутствуют сведения о месте жительства участников мероприятий, что не обеспечивает в полном объеме обоснованность произведенных расходов, поскольку согласно определению вопросов местного значения, данному Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», к вопросам местного значения относятся вопросы непосредственного обеспечения жизнедеятельности населения муниципального образования.

Необходимо отметить, что вследствие отсутствия указанных данных Администрация утратила возможность осуществления персонифицированного учета доходов, полученных участниками мероприятий в виде подарков, в соответствии со ст.ст. 217, 230 НК РФ.

5.4. В 2016 году Администрацией в рамках реализации ведомственной целевой программы «Молодежная политика и оздоровление детей в 2016 году» произведены расходы в общей сумме не менее 57,2 тыс. рублей на приобретение билетов на новогодние представления в Интерактивный музей-театр «Сказкин Дом», которые согласно представленному в ходе проведения контрольного мероприятия акту от 08.12.2016 (без номера), были переданы руководителям Добровольной народной дружины «Петроградская», Санкт-Петербургского государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Детская городская поликлиника № 19», Отделения Социальной помощи БОМЖ (дом ночного пребывания), без предоставления в последующем указанными лицами списков граждан, которым были выданы билеты, что свидетельствует об отсутствии со стороны Администрации контроля за целевым использованием приобретенных активов.

5.5. В 2016 году Администрацией произведены расходы в общей сумме 76,4 тыс. рублей на оказание услуг по организации и проведению интерактивных спортивно-развлекательных программ «Веселые старты», которые включены в ведомственную целевую программу «Молодежная политика и оздоровление детей в 2016 году» при отсутствии муниципального правового акта ВМО, устанавливающего перечень официальных физкультурных мероприятий, физкультурно-оздоровительных мероприятий и спортивных мероприятий муниципального образования, определение

которых дано в Федеральном законе от 04.12.2007 № 329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации», что не соответствует п. 1 ст. 86 БК РФ, согласно которому расходные обязательства возникают на основании принятия муниципальных правовых актов по вопросам местного значения.

5.6. Замечание, отмеченное в заключениях Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на проект решения МС «Об утверждении бюджета муниципального образования муниципальный округ Посадский на 2015 год», «Об утверждении бюджета муниципального образования муниципальный округ Посадский на 2016 год», «Об утверждении бюджета муниципального образования муниципальный округ Посадский на 2017 год», в части отражения расходов на уплату членских взносов на осуществление деятельности Совета муниципальных образований Санкт-Петербурга в структуре расходов, главным распорядителем которых является Администрация, органами местного самоуправления ВМО при утверждении местного бюджета и внесении в него изменений в проверяемом периоде не учтено.

Контрольно-счетная палата Санкт-Петербурга считает необходимым:

1. Направить настоящий отчет:

- Председателю Законодательного Собрания Санкт-Петербурга Макарову В.С.;
- заместителю Председателя Законодательного Собрания Санкт-Петербурга Дроздову А.В.;
- вице-губернатору Санкт-Петербурга Серову К.Н.;
- председателю Комитета финансов Санкт-Петербурга Корабельникову А.А.;
- председателю Комитета по работе с исполнительными органами государственной власти и взаимодействию с органами местного самоуправления Санкт-Петербурга Князеву И.Ф.;
- прокурору Санкт-Петербурга Литвиненко С.И.;
- главе внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Посадский Панову Ю.А.;
- главе Местной Администрации внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Посадский Воронцову Я.А.

2. Рекомендовать:

- 2.1. Муниципальному Совету и Местной Администрации внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Посадский устранить нарушения, выявленные

Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга в ходе проведения контрольного мероприятия, и принять меры по их недопущению впредь.

2.2. О результатах рассмотрения отчета и мерах, планируемых для устранения выявленных нарушений, сообщить в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга в месячный срок.

Аудитор палаты

A handwritten signature in black ink, consisting of a series of loops and a long horizontal stroke, positioned between the text 'Аудитор палаты' and 'К.Г. Желудков'.

К.Г. Желудков