



## КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

Антоненко пер., д. 4, Санкт-Петербург, 190107

тел./факс: (812) 314-37-26 е-mail: [ksp@ksp.org.ru](mailto:ksp@ksp.org.ru) <http://www.ksp.org.ru>

ОГРН 1117847580245 ОКПО 30723374 ОКАТО 40262562000 ИНН/КПП 7838468985/783801001

23.05.2016 № 2-109/16

### АКТ

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 Аптекарский остров за 2014-2015 годы»

В соответствии с Законом Санкт-Петербурга от 13.07.2011 № 455-85  
«О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга», планом работы  
Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на 2016 год, приказом  
комиссии в составе: заместители начальника инспекции Коваленко Е.А.  
(руководитель комиссии), ведущих специалистов-инспекторов  
Назаровой Е.А. (заместитель руководителя комиссии), Мороза А.Г.,  
Шохиной А.В., специалистов 1 категории-инспекторов Гайдук Ю.А.,  
Деревянко И.В., Супруновой О.Г. провела контрольное мероприятие  
«Совместная с прокуратурой Петроградского района Санкт-Петербурга  
выборочная проверка формирования и исполнения бюджета  
внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга  
муниципальный округ Аптекарский остров за 2014-2015 годы».

Проверка проводилась с 12 января по 09 февраля 2016 года с ведома  
главы внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга  
муниципальный округ Аптекарский остров (*далее – ВМО*) и главы местной  
администрации ВМО.

Цель проверки – оценка законности, эффективности и целевого  
использования органами местного самоуправления внутригородского  
муниципального образования Санкт-Петербурга муниципального округа

Аптекарский остров средств местного бюджета, средств, выделенных из бюджета Санкт-Петербурга, и муниципальной собственности.

### **Общие сведения о внутригородском муниципальном образовании Санкт-Петербурга муниципальный округ Аптекарский остров**

Территория ВМО находится в границах Петроградского района Санкт-Петербурга.

Согласно справке Муниципального Совета ВМО от 15.01.2016 № 2/5-16 численность населения, проживающего на территории ВМО, по данным территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Санкт-Петербургу на 01.01.2015, составила 21 924 человека.

Устав ВМО принят решением Муниципального Совета ВМО от 23.09.2011 № 10/1, зарегистрирован Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Санкт-Петербургу 19.10.2011 № RU 78 2040002011001 (в последней редакции решения Муниципального Совета ВМО от 30.05.2014 № 6/2, зарегистрированной Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Санкт-Петербургу 23.06.2014 № RU 78 2040002014002).

Согласно ст. 22 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 7813108363);
- глава ВМО – высшее должностное лицо ВМО, исполняющий полномочия председателя МС (*далее – глава ВМО*);
- местная администрация ВМО (*далее – Администрация*) – исполнительно-распорядительный орган ВМО (ИНН 7813337275);
- контрольно-счетный орган муниципального образования;
- аппарат Муниципального Совета ВМО.

Должностными лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность органов местного самоуправления ВМО в проверяемом периоде, являлись:

- глава ВМО – Припад М.Ю. (с 29.06.2000 и на момент проведения контрольного мероприятия);
- глава Администрации – Мартинович П.Л. (с 31.12.2005 по 14.07.2015), Липин В.В. (и.о. главы Администрации с 15.07.2015 по 25.08.2015), Мартыненко А.А. (с 26.08.2015 и на момент проведения контрольного мероприятия);
- главный бухгалтер Администрации – Арефьева Е.М. (с 01.01.2012 и на момент проведения контрольного мероприятия);
- главный бухгалтер МС – Ивкова О.Н. (с 28.02.2007 и на момент проведения контрольного мероприятия);

председатель Избирательной комиссии ВМО, осуществляющий свои полномочия на непостоянной основе – Романова Ф.К. (с 22.11.2013 и на момент проведения контрольного мероприятия).

Кассовое обслуживание исполнения местного бюджета осуществляется в соответствии с Порядком кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденным приказом Казначейства России от 10.10.2008 № 8н, с открытием лицевых счетов для учета: доходов бюджета – № 04723002060 (Администрации), расходов бюджета – № 03723002060 (Администрации), № 03723250490 (МС), № 03723201930 (Избирательной комиссии ВМО), средств, поступающих во временное распоряжение – № 05723002060 (Администрации).

Согласно справке, представленной Администрацией, муниципальные учреждения и муниципальные предприятия в ВМО отсутствуют.

### **1. Формирование и общая характеристика исполнения местного бюджета за 2014-2015 годы**

Бюджетный процесс ВМО в проверяемом периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе во внутригородском муниципальном образовании Санкт-Петербурга муниципальный округ Аптекарский остров, утвержденного решением МС от 18.05.2011 № 5/2 (в последней редакции решения МС 23.12.2014 № 6/1) *(далее – Положение о бюджетном процессе)*.

Положение о бюджетном процессе требует приведения в соответствие с Бюджетным кодексом Российской Федерации *(далее – БК РФ)*, а именно, ст. 10 Положения, предусматривающая формирование, утверждение и реализацию долгосрочных целевых программ, поскольку не соответствует положениям ст.ст. 179, 179.3 БК РФ, согласно которым местной администрацией разрабатываются и утверждаются муниципальные и (или) ведомственные целевые программы.

Экспертиза проектов решений МС «О принятии в 1-м чтении бюджета муниципального образования муниципального округа Аптекарский остров на 2014 год», «О принятии бюджета муниципального образования муниципального округа Аптекарский остров на 2015 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 от 02.12.2013 № 1-783/13-0-1, от 27.11.2014 № 1-727/14-1, соответственно).

Замечание в части несоблюдения при формировании местного бюджета требований п. 2 ст. 78 БК РФ, которое было отражено в заключении Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на проект решения МС о местном бюджете на 2014 год не устранено, поскольку в текстовой части решений МС об утверждении и внесении изменений в местный бюджет на 2014 год отсутствуют порядок и случаи предоставления субсидий юридическим лицам, тогда как согласно Приложениям к решению МС о бюджете № 2 «Ведомственная структура расходов местного бюджета на 2014 год» и № 6 «Распределение бюджетных ассигнований на 2014 год» *(далее – Приложения №№ 2, 6 к решению МС о местном бюджете на 2014 год)* по подразделу классификации расходов бюджетов 0113 «Другие общегосударственные вопросы» целевой статье 0920100 «Осуществление в порядке и формах, установленных законом Санкт-Петербурга, поддержки деятельности граждан, общественных объединений, участвующих в охране общественного порядка на территории муниципального образования» запланированы ассигнования на предоставление субсидий в сумме 220 тыс. рублей.

Местный бюджет на 2014 год утвержден решением МС от 26.12.2013 № 12/1 (в последней редакции решения МС от 30.12.2014 № 7/1) по доходам в сумме 94 930,6 тыс. рублей, расходам – в сумме 97 930,6 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 3 000 тыс. рублей. Размер дефицита бюджета соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ. Источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков средств на счете по учету средств местного бюджета.

Отчет об исполнении местного бюджета за 2014 год утвержден решением МС от 31.03.2015 № 2/1 по доходам в сумме 83 160,1 тыс. рублей, по расходам – в сумме 86 103 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 2 942,9 тыс. рублей, размер которого соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ. Источником финансирования дефицита бюджета определено изменение остатков на счете по учету средств бюджета.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета за 2014 год, включая внешнего 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 (Заключение от 15.04.2015 № 1-221/15-1). Отдельные замечания, отмеченные в указанном заключении, органами местного самоуправления ВМО не учтены при формировании и исполнении местного бюджета за 2015 год, а именно, замечание в части необходимости отражения расходов на уплату членских взносов на осуществление деятельности Совета муниципальных образований Санкт-Петербурга и содержание его органов в структуре расходов, главным распорядителем которых является МС.

Местный бюджет на 2015 год утвержден решением МС от 23.12.2014 № 6/2 (в последней редакции решения МС от 23.12.2015 № 11/1) равным по доходам и расходам в сумме 106 764,9 тыс. рублей, соответственно.

Показатели местного бюджета на 2014 и 2015 годы и данные об их исполнении приведены в таблице:

(тыс. рублей)

| Наименование показателей                                    | Утверждено<br>на 2014 год | Исполнено<br>за 2014 год* |             | Утверждено<br>на 2015 год | Исполнено за<br>2015 год |             |
|-------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------|---------------------------|--------------------------|-------------|
|                                                             |                           | сумма                     | %           |                           | сумма                    | %           |
|                                                             |                           |                           |             |                           |                          |             |
| Остаток средств на счете на начало года                     |                           | 5 294,3                   |             | 2 351,4                   |                          |             |
| <b>ДОХОДЫ, всего:</b>                                       | <b>94 930,6</b>           | <b>83 160,1</b>           | <b>87,6</b> | <b>106 764,9</b>          | <b>94 083,0</b>          | <b>88,1</b> |
| Налоговые и неналоговые доходы                              | 66 825,4                  | 55 234,7                  | 82,6        | 73 421,3                  | 61 042,1                 | 83,1        |
| Безвозмездные поступления                                   | 28 105,2                  | 27 925,4                  | 99,4        | 33 343,6                  | 33 040,9                 | 99,1        |
| <b>РАСХОДЫ, всего:</b>                                      | <b>97 930,6</b>           | <b>86 103,0</b>           | <b>87,9</b> | <b>106 764,9</b>          | <b>89 598,1</b>          | <b>83,9</b> |
| Общегосударственные вопросы                                 | 28 929,4                  | 24 952,8                  | 86,2        | 28 082,3                  | 24 037,6                 | 85,6        |
| Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 1 019,4                   | 122,2                     | 12,0        | 104,0                     | 101,4                    | 97,5        |
| Национальная экономика                                      | 200,0                     | 199,0                     | 99,5        | 400,0                     | 398,3                    | 99,6        |
| Жилищно-коммунальное хозяйство                              | 44 329,7                  | 39 357,3                  | 88,8        | 57 256,2                  | 46 841,2                 | 81,8        |
| Образование                                                 | 3 057,0                   | 2 885,9                   | 94,4        | 1 792,0                   | 1 711,5                  | 95,5        |
| Культура, кинематография                                    | 10 985,5                  | 9 999,7                   | 91,0        | 11 275,8                  | 9 303,1                  | 82,5        |
| Социальная политика                                         | 4 923,7                   | 4 626,7                   | 94,0        | 5 496,0                   | 4 846,5                  | 88,2        |
| Физическая культура и спорт                                 | 3 952,5                   | 3 426,0                   | 86,7        | 1 839,7                   | 1 839,7                  | 100,0       |
| Средства массовой информации                                | 533,4                     | 533,4                     | 100,0       | 518,9                     | 518,8                    | 99,9        |
| <b>Дефицит (-), профицит (+)</b>                            | <b>- 3 000,0</b>          | <b>- 2 942,9</b>          | <b>98,1</b> | <b>-</b>                  |                          |             |
| Остаток средств на счете на конец года                      |                           | 2 351,4                   |             | 6 836,3                   |                          |             |

\* ) Отчет об исполнении бюджета на 01.01.2015 (форма по ОКУД 0503117);

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

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) (далее – *Отчет об исполнении бюджета*) доходная часть местного бюджета в 2014 году исполнена на 87,6 % (или в сумме 83 160,1 тыс. рублей), в 2015 году – на 88,1 % (или в сумме 94 083 тыс. рублей) от утвержденных бюджетных назначений.

Доходы местного бюджета в проверяемый период обеспечены, в основном, за счет налоговых доходов (в 2014 году – 53 647,7 тыс. рублей, в 2015 году – 59 881,1 тыс. рублей), которые в общей структуре доходов местного бюджета на 2014 год составили 64,5 %, на 2015 год – 63,6 %.

Бюджетные обязательства в 2014 году исполнены в сумме 86 103 тыс. рублей или на 87,9 %, в 2015 году – в сумме 89 598,1 тыс. рублей или на 83,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований. В проверяемый период в структуре расходов местного бюджета наибольший объем составили расходы по разделам: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (в 2014 году – 45,7 %, в 2015 году – 52,3 %), 0100 «Общегосударственные вопросы» (в 2014 году – 29 %, в 2015 году – 26,8 %), 0800 «Культура, кинематография» (в 2014 году – 11,6 %, в 2015 году – 10,4 %).

Несвоенные бюджетные ассигнования составили:

– в 2014 году – в сумме 11 827,6 тыс. рублей (или 12,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований), в основном, по разделам: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сумме 4 972,4 тыс. рублей (или

11,2%), 0100 «Общегосударственные вопросы» – 3 976,6 тыс. рублей (или 13,8%), 0800 «Культура, кинематография» – 985,8 тыс. рублей (или 9 % от утвержденных бюджетных ассигнований). Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) к годовой бюджетной отчетности неисполнение бюджетных ассигнований по расходам обусловлено «невозможностью ассигнований в отчетном периоде»;

– в 2015 году – 17 166,8 тыс. рублей (или 16,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований), в основном, по разделам: 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – в сумме 10 415 тыс. рублей (или 18,2 %), 0100 «Общегосударственные вопросы» – 4 044,7 тыс. рублей (или 14,4 %), 0800 «Культура, кинематография» – 1 972,7 тыс. рублей (или 17,5 % от утвержденных бюджетных ассигнований), что согласно справке Администрации, обусловлено, в том числе экономией бюджетных средств в результате проведения конкурсных процедур по размещению заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, невозможностью бюджетных ассигнований, экономией средств по отдельным статьям расходов, отсутствием потребности в средствах резервного фонда Администрации.

В ходе проверки формирования и исполнения местного бюджета установлены следующие нарушения:

1. **Несоблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи**, а именно, в нарушение требований ст. 217 БК РФ, «Порядка составления и ведения бюджетной росписи во внутригородском муниципальном образовании Санкт-Петербурга муниципального округ Аптекарский остров», утвержденного постановлением Администрации от 17.02.2011 № 16/13, сводная бюджетная роспись на 2014, 2015 годы не содержит бюджетные ассигнования по источникам финансирования дефицита бюджета.

2. **Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет**, а именно, в нарушение п. 2 ст. 161, ст. 221 БК РФ, общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, утвержденных приказом Минфина России от 20.11.2007 № 112н, согласно которым финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется на основании бюджетной сметы, показатели которой должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенных учреждений, в представленных в ходе проведения контрольного мероприятия бюджетных сметах Администрации на 2014, 2015 годы, утвержденных главой Администрации, содержатся показатели расходов местного бюджета только на обеспечение ее деятельности, как органа местного самоуправления ВМО, и отсутствуют показатели бюджетных ассигнований на реализацию муниципальных программ и ведомственных целевых программ ВМО, иных расходов, предусмотренных Ведомственной структурой расходов местного бюджета

ВМО (Приложение № 2 к решениям МС о местном бюджете на 2014 и 2015 годы), по которым Администрация является главным распорядителем средств.

3. **Нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации, установленного Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее – Указания о порядке применения бюджетной классификации), а именно, расходы на предоставление субсидий из местного бюджета отражены в Приложениях №№ 2, 6 к решению МС о местном бюджете на 2014 год по коду вида расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» вместо кода вида расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования», тогда как в 2014 году из местного бюджета предоставлена субсидия юридическому лицу (Санкт-Петербургская общественная организация «Добровольная народная дружина «Петроградская»), не являющемуся муниципальным учреждением.**

4. **Нарушения при выполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления, а именно, в нарушение 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 от 06.10.2003 № 131-ФЗ), 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») ежеквартальные сведения о ходе выполнения местного бюджета и о численности муниципальных служащих, с указанием фактических затрат на их денежное содержание, органами местного самоуправления ВМО в проверяемом периоде не публиковались. Данное нарушение было частично устранено в ходе проведения контрольного мероприятия, однако сведения о численности муниципальных служащих, с указанием фактических затрат на их денежное содержание за I квартал 2014 года и I квартал 2015 года не опубликованы на официальном сайте ВМО.**

Согласно «Сведениям об исполнении бюджета муниципального образования муниципального округа Аптекарский остров за 2014 год», опубликованным на официальном сайте ВМО, местный бюджет на 2014 год запланирован равным по доходам и расходам в сумме 94 812,4 тыс. рублей, соответственно, фактическое исполнение доходной части местного бюджета составило 83 364,1 тыс. рублей, расходной части – 86 180,6 тыс. рублей, что не соответствует данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), согласно которым доходная часть местного бюджета утверждена в сумме 94 930,6 тыс. рублей, расходная часть – в сумме 97 930,6 тыс. рублей, исполнение местного бюджета за 2014 год по доходам и расходам составило 83 160,1 тыс. рублей и 86 103 тыс. рублей, соответственно.

Ксерокоп отчета и сайт

## 2. Анализ и оценка исполнения расходов местного бюджета за 2014-2015 годы

### 2.1. Расходы на реализацию непрограммных мероприятий

2.1.1. Расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО и Избирательной комиссии ВМО предусмотрены местным бюджетом на 2014 год в сумме 24 784 тыс. рублей, исполнение составило 24 163,3 тыс. рублей или 97,5 %, на 2015 год – в сумме 25 500 тыс. рублей, исполнение составило 23 539,8 тыс. рублей или на 92,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

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

| Наименование подраздела                                                                                                                                                              | Утверждено бюджетом |                 | Исполнено       |             |                 |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
|                                                                                                                                                                                      | 2014 год            | 2015 год        | за 2014 год     |             | за 2015 год     |             |
|                                                                                                                                                                                      |                     |                 | сумма           | %           | сумма           | %           |
| 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования»                                                                         | 1 228,1             | 1 409,8         | 1 224,0         | 99,7        | 1 409,6         | 99,9        |
| 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований», в т.ч.:                              | 3 222,8             | 3 217,2         | 3 190,5         | 99,0        | 3 071,3         | 95,5        |
| – на оплату труда сотрудников МС;                                                                                                                                                    | 2 353,7             | 2 404,7         | 2 353,6         | 99,9        | 2 301,2         | 95,7        |
| – на выплату денежной компенсации депутатам МС                                                                                                                                       | 124,2               | 117,6           | 93,2            | 75,0        | 88,2            | 75,0        |
| 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», в том числе: | 17 935,5            | 20 873,0        | 17 351,3        | 96,7        | 19 058,9        | 91,3        |
| – на оплату труда сотрудников Администрации                                                                                                                                          | 15 400,8            | 17 469,5        | 14 978,8        | 97,2        | 16 802,4        | 96,2        |
| 0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»                                                                                                                                 | 2 397,6             | -               | 2 397,5         | 99,9        | -               | -           |
| <b>Итого:</b>                                                                                                                                                                        | <b>24 784,0</b>     | <b>25 500,0</b> | <b>24 163,3</b> | <b>97,5</b> | <b>23 539,8</b> | <b>92,3</b> |

(тыс. рублей)

Штатное расписание МС на 2014 год утверждено решением МС от 16.10.2013 № 9/5, на 2015 год – от 17.10.2014 № 3/5 (в редакции решения МС от 30.10.2015 № 9/2) на 5 штатных единиц ежегодно (в том числе глава ВМО).

Штатное расписание Администрации на 2014 год утверждено приказом Администрации от 08.11.2013 № 298/1-к на 26,15 штатных единиц (в том числе 2 сотрудника отдела опеки и попечительства и 5,15 ставки – должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы и осуществляющие техническое обеспечение деятельности Администрации), на 2015 год – от 27.10.2014 № 102/1 (в редакции приказа Администрации от 29.09.2015 № 90) на 28,15 штатных единиц (в том числе 2 сотрудника отдела опеки и попечительства и 6,15 ставки – должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы и осуществляющие техническое обеспечение деятельности Администрации), соответственно.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено нарушение при формировании фонда оплаты труда и осуществлении оплаты труда главы ВМО, главы Администрации, а именно, расходы на оплату труда (с начислениями) главы ВМО, главы Администрации утверждены и произведены в проверяемом периоде с превышением предельных нормативов, установленных 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) для формирования и утверждения фонда оплаты труда, ~~на общую сумму 638,8 тыс. рублей (с учетом начислений в общей сумме 70,2 тыс. рублей, в 2014 году – 557,9 тыс. рублей, в 2015 году – 280,9 тыс. рублей),~~ ~~в указанной сумме, а именно.~~

– главы ВМО (целевая статья 002 01 00 «Глава муниципального образования») в общей сумме 467,8 тыс. рублей (в 2014 году – 186,9 тыс. рублей, в 2015 году – 280,9 тыс. рублей (в том числе начисления в сумме 36,3 тыс. рублей)) в результате внесения изменений в местный бюджет в части перераспределения бюджетных ассигнований с целевой статьи 002 04 00 «Аппарат представительного органа муниципального образования»;

– главы Администрации (целевая статья 002 05 00 «Глава Местной Администрации» в 2014 году в сумме 371 тыс. рублей (в том числе начисления в сумме 33,9 тыс. рублей) в результате внесения изменений в местный бюджет в части перераспределения бюджетных ассигнований с целевой статьи 002 06 01 «Содержание и обеспечение деятельности местной администрации по решению вопросов местного значения».

Расходы на оплату труда сотрудников МС, Администрации в проверяемом периоде утверждены и исполнены в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54, Положением о денежном содержании и единовременном премировании работников, осуществляющих техническое обеспечение деятельности Муниципального Совета МО МО Аптекарский остров, Аппарата Муниципального Совета МО МО Аптекарский остров, утвержденным решением МС от 30.09.2010 № 7/1, Положением об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, осуществляющих техническое обеспечение деятельности Местной Администрации муниципального образования муниципального округа Аптекарский остров, утвержденным постановлением Администрации от 26.03.2012 № 49/1

(в редакции постановления Администрации от 22.12.2014 № 158), Положением об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, осуществляющих техническое обеспечение деятельности муниципальной власти МО МО Аптекарский остров и Местной Администрации МО МО Аптекарский остров, утвержденным решением МС от 15.12.2015 № 10/1.

Расходы на начисления на выплаты по оплате труда главы ВМО, главы Администрации, сотрудников МС и Администрации утверждены на 2014 год и исполнены в соответствии с 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*).

В 2015 году при внесении изменений в местный бюджет на 2015 год (решения МС от 25.02.2015 № 1/1, от 31.03.2015 № 2/2, от 29.05.2015 № 4/1, от 25.06.2015 № 5/1, от 08.07.2015 № 6/5, от 30.10.2015 № 9/1) расходы на начисления на выплаты по оплате труда сотрудников МС и отдельных сотрудников Администрации утверждены местным бюджетом без учета положений постановления Правительства Российской Федерации от 04.12.2014 № 1316 «О предельной величине базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации и Пенсионный фонд Российской Федерации с 01.01.2015», ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ, а именно:

– сотрудников МС – без учета предельных величин баз для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, что привело к необоснованному завышению бюджетных ассигнований на данные выплаты и их неисполнению по соответствующей целевой статье расходов местного бюджета в сумме 103,4 тыс. рублей;

– сотрудников Администрации (заместителей главы и главного бухгалтера Администрации) – с учетом предельных величин баз для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемых в Фонд социального страхования Российской Федерации, в размере 668 тыс. рублей, на пенсионное страхование, уплачиваемых в Пенсионный фонд Российской Федерации – с учетом предельной базы в размере 709 тыс. рублей вместо 670 тыс. рублей и 711 тыс. рублей, соответственно.

Расходы по начислениям на выплаты по оплате труда главы ВМО, главы Администрации, сотрудников МС и Администрации произведены в 2015 году в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ.

В ходе исполнения местного бюджета органами местного самоуправления допущено неосуществление бюджетных полномочий главных распорядителей бюджетных средств, предусмотренных ст. 158 БК РФ, в части соблюдения условий при получении межбюджетных

*Итого 244 № 213.*

*№ 2*

трансфертов, что повлекло нарушение п. 2 ст. 136 БК РФ, а именно, **превышение установленного постановлениями Правительства Санкт-Петербурга от 30.12.2013 № 1101** «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 2014 год» (далее – **постановление Правительства Санкт-Петербурга от 30.12.2013 № 1101**), **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» (далее – **постановление Правительства Санкт-Петербурга от 22.01.2015 № 16**) **норматива формирования расходов 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.**

Так, 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 местным бюджетом на 2014 год в сумме 21 973,6 тыс. рублей (или 0,329), на 2015 год – в сумме 25 382,4 тыс. рублей (или 0,346) с соблюдением норматива формирования указанных расходов (на 2014 год – 0,335, на 2015 год – 0,347), установленных постановлениями Правительства Санкт-Петербурга от 30.12.2013 № 1101, от 22.01.2015 № 16, соответственно;~~

– произведены в 2014 году в сумме 21 384 тыс. рублей (0,387), в 2015 году – в сумме 23 451,6 тыс. рублей (0,384), с превышением норматива формирования указанных расходов, установленных постановлениями Правительства Санкт-Петербурга от 30.12.2013 № 1101, от 22.01.2015 № 16, на 2 880,4 тыс. рублей и 2 270 тыс. рублей, соответственно.

Следует отметить, что при расчете предельной доли расходов на указанные цели на 2014 год комиссией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга не были учтены ассигнования в общей сумме 288,6 тыс. рублей на оплату услуг по сопровождению группы жителей ВМО на выездных мероприятиях, работ по проверке проведения подрядной организацией работ по благоустройству внутридворовых территорий ВМО, покосу газонов внутридворовых территорий ВМО, сбору информации о состоянии объектов благоустройства внутридворовых территорий ВМО, сбору и подготовке технической документации для проведения проверки

по договору № 0104/0503 от 08.01.2014 г. № 0104/0503 от 08.01.2014 г.

работ по санитарной очистке и уборке внутридворовых территорий ВМО, ремонту газонных ограждений, расположенных по адресу: ул. Ординарная, сбору информации о наличии на территории ВМО деревьев, подлежащих спилу, очистке информационные стендов ВМО от рекламных объявлений, которые в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации утверждены местным бюджетом и исполнены по подразделу расходов бюджета 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» (замечания отражены в разделе 2.1 Акта).

Расходы на выплату денежной компенсации депутатам МС, членам выборных органов местного самоуправления, выборным должностным лицам местного самоуправления, осуществляющим свои полномочия не на постоянной основе, запланированы на 2014 год в сумме 124,2 тыс. рублей, на 2015 год – в сумме 117,6 тыс. рублей, исполнены в 2014 году – в сумме 93,2 тыс. рублей, в 2015 году – в сумме 88,2 тыс. рублей (исходя из выплаты компенсации 11 и 6 депутатам, соответственно), 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».

2.1.2. Резервный фонд Администрации предусмотрен местным бюджетом на 2014 и 2015 годы в сумме 1 500 тыс. рублей ежегодно, что соответствует ограничениям, установленным ст. 81 БК РФ. Согласно справке Администрации от 18.01.2015 № 01-05/18 в проверяемом периоде средства резервного фонда Администрации не расходовались и на другие подразделы классификации расходов бюджета не перераспределялись.

2.1.3. В соответствии с Законами Санкт-Петербурга от 27.11.2013 № 654-102 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов», от 28.11.2014 № 665-116 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» местным бюджетом предусмотрены ассигнования на исполнение органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга в 2014 году в общей сумме 11 724 тыс. рублей, в 2015 году – в сумме 17 024,9 тыс. рублей, исполнены в 2014 году – в сумме 11 703,6 тыс. рублей или на 99,8 %, в 2015 году – в сумме 16 977,4 тыс. рублей или на 99,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований, в том числе по:

– *определению должностных лиц, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, и составлению протоколов об административных правонарушениях: в 2014 году – в сумме*

5,3 тыс. рублей, исполнены в полном объеме, в 2015 году – в сумме 5,6 тыс. рублей, исполнены в полном объеме;

– организации и осуществлению в соответствии с адресными программами, утвержденными администрацией 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 2014 году – в сумме 7 245,6 тыс. рублей, исполнены в полном объеме, в 2015 году – в сумме 12 264,3 тыс. рублей, исполнены в полном объеме;

– организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству: в 2014 году – в сумме 1 355,4 тыс. рублей, исполнение составило 1 345,4 тыс. рублей или 99,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований, в 2015 году – в сумме 1 443,4 тыс. рублей, исполнение составило 1 428,1 тыс. рублей или 98,9 % 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 2014 году – в сумме 2 274,9 тыс. рублей, исполнение составило 2 229,4 тыс. рублей или 98 % от утвержденных бюджетных ассигнований, в 2015 году – в сумме 2 411,4 тыс. рублей, исполнение составило 2 250,6 тыс. рублей или 93,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

– выплате вознаграждения приемным родителям: в 2014 году – в сумме 842,8 тыс. рублей, в 2015 году – в сумме 900,2 тыс. рублей, исполнены в 2014 году – в сумме 877,9 тыс. рублей или на 104,2 % от утвержденных бюджетных ассигнований, в 2015 году – в сумме 1 028,8 тыс. рублей или на 114,3 % от утвержденных бюджетных ассигнований, что обусловлено дополнительным выделением Комитетом по социальной политике Санкт-Петербурга ассигнований в 2014 году – в сумме 35,2 тыс. рублей, в 2015 году – в сумме 128,7 тыс. рублей, в связи с увеличением числа приемных семей.

Согласно справке Администрации от 13.01.2016 № 01-05/09 численность опекаемых детей, состоящих на учете в ВМО, на 01.01.2014 составила 25 детей, на 31.12.2014 и 31.12.2015 – по 24 ребенка, соответственно; количество приемных семей, состоящих на учете в отделе опеки и попечительства ВМО, составила на 01.01.2014 – 5 семей, на 31.12.2014 и 31.12.2015 – по 7 семей, соответственно.

2.1.4. В проверяемом периоде Администрацией произведены расходы в общей сумме 1 136,9 тыс. рублей на реализацию непрограммных мероприятий, а именно:

– в 2014 году – в сумме 527,8 тыс. рублей на осуществление в порядке и формах, установленных законом Санкт-Петербурга, поддержки

деятельности граждан, общественных объединений, участвующих в охране общественного порядка на территории ВМО, уплату членских взносов на осуществление деятельности Совета муниципальных образований Санкт-Петербурга, подготовку, переподготовку и повышение квалификации выборных должностных лиц местного самоуправления, депутатов МС, а также муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений, предоставление доплат к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы;

– в 2015 году – в сумме 609,1 тыс. рублей на формирование архивных фондов органов местного самоуправления, муниципальных предприятий и учреждений, уплату членских взносов на осуществление деятельности Совета муниципальных образований Санкт-Петербурга, опубликование муниципальных правовых актов, иной информации, подготовку, переподготовку и повышение квалификации выборных должностных лиц местного самоуправления, депутатов МС, а также муниципальных служащих и работников муниципальных учреждений, предоставление доплат к пенсии лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы.

В ходе анализа финансирования органами местного самоуправления ВМО непрограммных мероприятий были установлены следующие нарушения:

1. В проверяемый период МС, Администрацией не осуществлено надлежащее исполнение бюджетных полномочий главных распорядителей бюджетных средств, предусмотренных ст. 158 БК РФ, в части обеспечения результативности и целевого характера использования бюджетных средств, что повлекло, в том числе ~~потери местного бюджета в общей сумме 226,6 тыс. рублей~~ в 2014 году – в сумме 220,7 тыс. рублей, в 2015 году – в сумме 5,9 тыс. рублей), в том числе:

1.1. В сумме 110 тыс. рублей – на оплату в 2014 году услуг по осуществлению совместной деятельности по охране общественного порядка на территории ВМО в соответствии с программой мероприятий по осуществлению государственной поддержки граждан, участвующих в обеспечении правопорядка на территории Петроградского района (соглашение о предоставлении субсидий от 30.12.2013 № 04 с Санкт-Петербургской общественной организацией «Добровольная народная дружина «Петроградская»), что повлекло потери местного бюджета в указанной сумме, поскольку Администрация не воспользовалась правом, предусмотренным п. 5.2 указанного соглашения, о его изменении в случае изменения действующего законодательства, а именно, вступившим 02.07.2014 года в силу Законом Санкт-Петербурга от 11.06.2014 № 360-66 «О разграничении полномочий Законодательного Собрания Санкт-Петербурга и Правительства Санкт-Петербурга в сфере регулирования участия граждан в охране общественного порядка», согласно которому финансирование расходов, связанных с реализацией органами

государственной власти Санкт-Петербурга полномочий, установленных данным Законом Санкт-Петербурга, осуществляется за счет средств бюджета Санкт-Петербурга.

2/ 1.2. В общей сумме не менее 16 тыс. рублей (в 2014 году – в сумме 12,2 тыс. рублей, в 2015 году – в сумме 3,8 тыс. рублей) – на списание МС топлива для служебного автомобиля сверх норматива, установленного Методическими рекомендациями «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденными распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (далее – *Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р*), что повлекло потери местного бюджета в указанной сумме, поскольку при расчете нормы расхода топлива необоснованно применены поправочные коэффициенты (надбавки) за:

– «работу на дорогах со сложным планом» в размере 10 %, тогда как в соответствии с распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р к дорогам со сложным планом относятся дороги общего пользования I, II и III категорий (*вне пределов городов и пригородных зон*), где в среднем на 1 км пути имеется более пяти закруглений (поворотов) радиусом менее 40 м (или из расчета на 100 км пути - около 500), тогда как согласно путевым листам легкой автомобиль использовался в пределах г. Санкт-Петербург;

– «работу, требующую частных технологических остановок» в размере 10 %, поскольку в соответствии с Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р указанная надбавка применяется при технологических остановках автотранспорта, связанных с погрузкой и выгрузкой, посадкой и высадкой пассажиров, в том числе маршрутные таксомоторы-автобусы, грузо-пассажирские и грузовые автомобили малого класса, автомобили типа пикап, универсал и т.п., включая перевозки продуктов и мелких грузов, обслуживание почтовых ящиков, инкассацию денег, обслуживание пенсионеров, инвалидов, больных и т.п. (при наличии в среднем более чем одной остановки на 1 км пробега; при этом остановки у светофоров, перекрестков и проездов не учитываются);

– «внутрипаражные перемещения» в размере 1 %, применение которой допускается на автотранспортных предприятиях на основании решения юридического лица или индивидуального предпринимателя, осуществляющего эксплуатацию автотранспортного средства.

3/ 1.3. В общей сумме 7,1 тыс. рублей (в 2014 году – в сумме 5 тыс. рублей, в 2015 году – в сумме 2,1 тыс. рублей) – на оплату услуг мобильной связи сотрудникам МС, Администрации в сумме, превышающую предельную сумму, установленную приказами МС и Администрации, что повлекло потери местного бюджета в указанной сумме, а именно:

– сотруднику МС в общей сумме 3,4 тыс. рублей (в 2014 году – в сумме 1,3 тыс. рублей, в 2015 году – в сумме 2,1 тыс. рублей) (договор об оказании услуг связи от 01.01.2014, от 01.01.2015 № 13027-137 с ООО «Мегафон»), поскольку расходы на оплату мобильной связи по указанному договору (в

1.4. В 2014 году Администрацией произведены расходы в общей сумме 93,5 тыс. рублей (с учетом начислений в государственные внебюджетные фонды) на оплату договоров подряда по содержанию имущества, не числящегося на балансе Администрации, оказание услуг, которые относятся к полномочиям исполнительных органов государственной власти Санкт-Петербурга или подлежали исполнению в рамках муниципального контракта, заключенного Администрацией, что повлекло потери местного бюджета в указанной сумме, а именно:

– в сумме 29,2 тыс. рублей – на оплату в 2014 году договора подряда, заключенного с физическим лицом, на выполнение работ по ремонту газонных ограждений, расположенных по адресу: ул. Ординарная (договор подряда от 28.07.2014 № 9 с Азатын Г.Г. на сумму 23 тыс. рублей (без учета начислений в государственные внебюджетные фонды)), поскольку в вопросах местного значения, исчерпывающий перечень которых установлен ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге», относится, в частности, владение, пользование и распоряжение имуществом, находящемся в муниципальной собственности, тогда как согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 101 «Основные средства» за 2014 год газонные ограждения по указанному адресу на балансе Администрации не числились;

Donec

информации о наличии на территории ВМО деревьев, подлежащих спилу (договор подряда от 01.10.2014 № 14 с Азатын Г.Г. на сумму 24 тыс. рублей (без учета начислений в государственные внебюджетные фонды)), поскольку согласно п. 3 ст. 9 Закона Санкт-Петербурга от 28.06.2010 № 396-88 «О зеленых насаждениях в Санкт-Петербурге», «Порядку проведения обследования зеленых насаждений, по результатам которого производятся санитарные рубки (в том числе удаление аварийных, больных деревьев и кустарников)», утвержденному распоряжением Комитета по благоустройству и дорожному хозяйству Санкт-Петербурга от 22.01.2014 № 5-р, обследование зеленых насаждений отнесено к полномочиям исполнительного органа государственной власти Санкт-Петербурга;

– в сумме 14,7 тыс. рублей – на оплату в 2014 году договора подряда, заключенного с физическим лицом, на выполнение работ по очистке информационных стендов ВМО в количестве 13 штук от рекламных объявлений (договор подряда от 01.09.2014 № 13 с Лабутиным-Бурцевым Н.В. на сумму 15 тыс. рублей (без учета начислений в государственные внебюджетные фонды)), тогда как согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 101 «Основные средства» за 2014 год, на балансе Администрации числилось 4 уличных информационных стенда.

1.5. В нарушение п. 3 ст. 217 НК РФ выплаты денежной компенсации депутатам МС, осуществляющим свои полномочия не на постоянной основе, произведены без удержания налога на доходы физических лиц в общей сумме 23,6 тыс. рублей (в 2014 году – в сумме 12,1 тыс. рублей, в 2015 году – в сумме 11,5 тыс. рублей), поскольку компенсация депутатам МС выплачена в полном объеме без предоставления ими документов, подтверждающих фактически понесенные расходы. *Или с 18 дек. 14*

1.6. В 2014 году Администрацией заключены договоры подряда с физическими лицами на общую сумму 162,8 тыс. рублей (с учетом начислений в государственные внебюджетные фонды) на осуществление приема сообщений о правонарушениях на территории ВМО, выполнение работ по проверке проведения подрядной организацией работ по благоустройству внутридворовых территорий ВМО, сбор информации о состоянии объектов благоустройства внутридворовых территорий ВМО, сбор и подготовку технической документации для проведения проверки работ по санитарной очистке и уборке внутридворовых территорий ВМО (договоры подряда от 28.05.2014 № 5 с Лабутиным-Бурцевым Н.В. на сумму 17 тыс. рублей (без учета начислений в государственные внебюджетные фонды); от 25.08.2014 (без номера) с Урлыгаевой Н.Н. на сумму 15 тыс. рублей (без учета начислений в государственные внебюджетные фонды); от 05.05.2014 (без номера) на сумму 24 тыс. рублей (без учета начислений в государственные внебюджетные фонды), от 02.06.2014 № 6 на сумму 22 тыс. рублей (без учета начислений в государственные внебюджетные фонды), от 01.09.2014 № 12 на сумму 25 тыс. рублей (без учета начислений в государственные внебюджетные фонды) с Азатын Г.Г.; от

01.04.2014 (без номера) с Кондауровым А.В. на сумму 25 тыс. рублей (без учета начислений в государственные внебюджетные фонды)), которыми не предусмотрены требования со стороны Администрации к оформлению и предоставлению Исполнителями документов, подтверждающих результаты оказанных услуг с указанием количества принятых сообщений о правонарушениях на территории ВМО, адресов, по которым осуществлялся сбор информации о состоянии объектов благоустройства, требований к сбору и подготовке технической документации для проведения проверки работ по санитарной очистке и уборке внутридворовых территорий ВМО, объемов работ по проверке проведения подрядной организацией работ по благоустройству на территории ВМО, что не позволяет проверить фактическое выполнение оказанных услуг и их соответствие условиям договоров.

2. В проверяемый период Администрацией, Исполнительной комиссией ВМО нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации, установленный Указаниями о порядке применения бюджетной классификации, поскольку расходы в общей сумме 2 868,1 тыс. рублей (2014 год – в сумме 2 686,1 тыс. рублей, 2015 год – в сумме 182 тыс. рублей) отражены в отчетах об исполнении местного бюджета за 2014 и 2015 годы по разделам, подразделам классификации расходов бюджета и кодам классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), не соответствующим требованиям данных Указаний, что повлекло искажение бюджетной отчетности за 2014 и 2015 годы и годового отчета об исполнении бюджета за 2014 год, а именно, расходы в сумме:

– 182 тыс. рублей – на оплату в 2015 году работ по изготовлению уличных информационных стендов (муниципальный контракт от 02.12.2015 № 24 с ООО «Профи ТНТ» на сумму 198,3 тыс. рублей) утверждены и исполнены по подразделу расходов бюджета 0113 «Другие общегосударственные вопросы» вместо подраздела 0503 «Благоустройство»;

– 35,6 тыс. рублей – на оплату в 2014 году услуг по сопровождению группы жителей ВМО на выездных мероприятиях в целях исполнения целевой программы по организации и проведению досуговых мероприятий для жителей ВМО, осуществлению фотосъемки массовых мероприятий на территории ВМО (договоры подряда от 01.04.2014 (без номера), от 05.05.2014 (без номера) с Лабутиным-Бурыевым Н.В.) утверждены и исполнены по разделу расходов бюджета 0100 «Общегосударственные вопросы» вместо разделов 0700 «Образование», 0800 «Культура, кинематография»;

– 253 тыс. рублей – на оплату в 2014 году работ по проверке проведения подрядной организацией работ по благоустройству внутридворовых территорий ВМО (договор подряда от 25.08.2014 (без номера) с Мрылгаевой Н.Н.), покосу газонов внутридворовых территорий ВМО (договор подряда от 01.07.2014 № 8 с Азатын Г.Г.), сбору информации о состоянии объектов благоустройства внутридворовых территорий ВМО

(договоры подряда от 02.06.2014 № 6, от 01.09.2014 № 12 с Азатын Г.Г.), сбору и подготовке технической документации для проведения проверки работ по санитарной очистке и уборке внутридворовых территорий ВМО (договоры подряда от 05.05.2014 (без номера) с Азатын Г.Г., от 01.04.2014 (без номера) с Кондауровым А.В.), ремонту газонных отражений по адресу ул. Ординарная (договор подряда от 28.07.2014 № 9 с Азатын Г.Г.), сбору информации о наличии на территории ВМО деревьев, подлежащих спилу (договор подряда от 01.10.2014 № 14 с Азатын Г.Г.), очистке информационных стендов ВМО от рекламных объявлений (договор подряда от 01.09.2014 № 13 с Лабутиным-Бурцевым Н.В.) утверждены и исполнены по разделу расходов бюджета 0100 «Общегосударственные вопросы» вместо раздела 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;

– 2 397,5 тыс. рублей – на подготовку и проведение выборов депутатов МС утверждены местным бюджетом на 2014 год и отражены в отчете о его исполнении по коду КОСГУ 290 «Прочие расходы», тогда как согласно Отчету о поступлении и расходовании средств бюджета, выделенных Избирательной комиссии ВМО на подготовку и проведение выборов депутатов МС, средства местного бюджета в указанной сумме были направлены на компенсацию, дополнительную оплату труда, вознаграждение членам Избирательной комиссии ВМО, работникам, привлекавшимся к работе в комиссиях, изготовление печатной продукции, транспортные расходы, канцелярские расходы, расходы на оборудование и содержание помещений и избирательных участков и другие расходы, связанные с подготовкой и проведением выборов, в связи с чем указанные расходы, подлежали отражению по кодам КОСГУ в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации.

3. При формировании местного бюджета на 2015 год Администрацией допущено нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований на предоставление доплаты к пенсии лицам, замещающим должности муниципальной службы, установленного Законом Санкт-Петербурга от 10.05.2011 № 204-50 «О ежемесячной доплате к трудовой пенсии по старости, трудовой пенсии по инвалидности, пенсии за выслугу лет лицам, замещающим муниципальные должности, должности муниципальной службы в органах местного самоуправления внутренних дел, на сумму 16,2 тыс. рублей, поскольку при расчете величины доплаты к пенсии лицу, замещающему должность муниципальной службы главного бухгалтера МС, применен размер должностного оклада в размере 21 расчетной единицы вместо 19 расчетных единиц, утвержденных Законом Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54.

#### 4. Иные нарушения.

Согласно решениям МС об утверждении местного бюджета на 2014 и 2015 годы по подразделу расходов бюджета 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» расходы на

содержание помещений, полученных МС в пользование, не были утверждены и осуществились за счет средств местного бюджета, предусмотренных на обеспечение деятельности Администрации (замечания по данному факту отражены в разделе 3 Акта).

## 2.2. Расходы на реализацию муниципальных программ, ведомственных целевых программ

В проверяемом периоде исполнение местного бюджета осуществлялось на основе муниципальных и ведомственных целевых программ, утвержденных распоряжениями Администрации на 2014 год – от 03.10.2013 № 34/1 (в последней редакции от 31.12.2014 № 56), на 2015 год – от 31.12.2014 № 55 (в последней редакции от 30.10.2015 № 51).

Согласно Отчетам об исполнении бюджета расходы на финансирование мероприятий муниципальных программ и ведомственных целевых программ составили в 2014 году – 49 708,1 тыс. рублей (или 86,8 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию), в 2015 году – 48 471,6 тыс. рублей (или 79,6 % от утвержденного объема бюджетных ассигнований на их реализацию) и в структуре расходов местного бюджета составили 57,7 % и 54,1 %, соответственно.

Сведения об объемах ассигнований на реализацию программ представлены в Таблице:

| Наименование программы                                                                                                                                         | Утверждено<br>бюджетом |          | Исполнено   |       |             |       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------|-------------|-------|-------------|-------|
|                                                                                                                                                                | 2014 год               | 2015 год | за 2014 год |       | за 2015 год |       |
|                                                                                                                                                                |                        |          | сумма       | %     | сумма       | %     |
| Проведение работ по военно-патриотическому воспитанию граждан Российской Федерации на территории ВМО                                                           | 330,0                  | 371,0    | 330,0       | 100,0 | 366,0       | 98,6  |
| Организация и проведение досуговых мероприятий для жителей, проживающих на территории муниципального образования                                               | 2 085,0                | 1 849,0  | 2 052,0     | 98,4  | 1 317,7     | 71,3  |
| Мероприятия, создающие условия для развития на территории муниципального образования массовой физической культуры и спорта                                     | 3 952,5                | 1 839,7  | 3 426,0     | 86,7  | 1 839,6     | 99,9  |
| Участие в реализации мер по профилактике дорожно-транспортного травматизма на территории ВМО                                                                   | 825,3                  | 452,5    | 575,3       | 69,7  | 397,5       | 87,8  |
| Профилактика правонарушений и наркомании на территории ВМО                                                                                                     | 543,4                  | 236,0    | 537,4       | 98,9  | 235,9       | 99,9  |
| Реализация мер профилактики терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявления терроризма и экстремизма на территории ВМО | 839,4                  | 435,6    | 839,4       | 100,0 | 435,6       | 100,0 |
| Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона                                                | 1 019,4                | 104,0    | 122,1       | 12,0  | 101,4       | 97,5  |
| Ликвидация несанкционированных                                                                                                                                 | 300,0                  | 90,0     | 50,0        | 16,7  | -           | -     |

(тыс. рублей)

| Наименование программы                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Утверждено           |                      | Исполнено            |               |                      |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|----------------------|--------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | бюджетом             |                      | за 2014 год          |               | за 2015 год          |              |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 2014 год             | 2015 год             | сумма                | %             | сумма                | %            |
| свалок бытовых отходов и мусора                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                      |                      |                      |               |                      |              |
| Проведение санитарных рубок (в том числе удаление аварийных, больных деревьев и кустарников), реконструкция зеленых насаждений внутриквартального озеленения                                                                                                                                                         | 420,0                | 1 550,0              | 99,8                 | 23,8          | 647,8                | 41,8         |
| Обустройство, содержание и уборка территории спортивных площадок на территории МО, в том числе:<br>– за счет средств субсидии из бюджета Санкт-Петербурга                                                                                                                                                            | 1 816,5<br>1 208,7   | 3 252,0<br>1 114,1   | 1 693,8<br>1 208,7   | 93,2<br>100,0 | 2 002,4<br>1 109,3   | 61,6<br>99,6 |
| Создание зон отдыха, в том числе обустройство, содержание и уборка территории детских площадок, в том числе:<br>– за счет средств субсидии из бюджета Санкт-Петербурга                                                                                                                                               | 6 616,4<br>1 273,9   | 3 865,8<br>405,0     | 6 553,2<br>1 273,9   | 99,0<br>100,0 | 3 629,7<br>398,7     | 93,9<br>98,4 |
| Озеленение территорий зеленых насаждений внутриквартального озеленения территории ВМО, в том числе:<br>– за счет средств субсидии из бюджета Санкт-Петербурга                                                                                                                                                        | 1 750,0<br>-         | 3 715,0<br>235,7     | 246,1<br>-           | 14,1<br>-     | 3 692,1<br>232,1     | 99,4<br>98,5 |
| Организация работ по компенсационному озеленению территорий ВМО                                                                                                                                                                                                                                                      | 1 000,0              | 400,0                | 98,1                 | 9,8           | -                    | -            |
| Текущий ремонт придомовых территорий и дворовых территорий, включая проезды и въезды, пешеходные дорожки, в том числе:<br>– за счет средств субсидии из бюджета Санкт-Петербурга                                                                                                                                     | 21 926,8<br>13 898,6 | 26 067,8<br>14 435,2 | 21 574,1<br>13 739,1 | 98,4<br>98,8  | 20 480,9<br>14 323,3 | 78,6<br>99,2 |
| Установка, содержание и ремонт отгражденных газонов                                                                                                                                                                                                                                                                  | 1 000,0              | 2 390,7              | 453,7                | 45,4          | 1 185,5              | 49,6         |
| Участие в обеспечении чистоты и порядка на территории ВМО                                                                                                                                                                                                                                                            | 1 100,0              | 370,0                | 349,4                | 31,8          | 360,7                | 97,5         |
| Установка и содержание малых архитектурных форм, уличной мебели и хозяйственно-бытового оборудования, необходимого для благоустройства территории ВМО                                                                                                                                                                | 120,0                | 209,8                | 119,2                | 99,3          | 190,4                | 90,8         |
| Организация велопарковок и автостоянок на территории ВМО                                                                                                                                                                                                                                                             | -                    | 125,0                | -                    | -             | 123,1                | 98,5         |
| Оформление к праздничным мероприятиям на территории ВМО                                                                                                                                                                                                                                                              | 344,5                | 1 200,0              | 335,9                | 97,5          | 780,4                | 65,0         |
| Выпуск периодических изданий, опубликование муниципальных правовых актов и иной информации                                                                                                                                                                                                                           | 533,4                | 518,9                | 533,4                | 100,0         | 518,8                | 99,9         |
| Ремонт и обустройство контейнерных площадок на дворовых территориях ВМО                                                                                                                                                                                                                                              | 539,9                | 1 605,8              | 538,5                | 99,7          | 1 388,9              | 86,5         |
| Участие в организации финансирования временного трудоустройства несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время, безработных граждан в возрасте от 18 до 20 лет из числа выпускников образовательных учреждений начального и среднего профессионального образования, имеющих работу впервые | 200,0                | 400,0                | 199,0                | 99,5          | 398,3                | 99,6         |

| Наименование программы                                                                                                   | Утверждено<br>бюджетом |          | Исполнено            |      |                      |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------|----------------------|------|----------------------|------|
|                                                                                                                          | 2014 год               | 2015 год | за 2014 год<br>сумма | %    | за 2015 год<br>сумма | %    |
| Организация и проведение местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятий | 9 967,5                | 9 850,5  | 8 981,7              | 90,1 | 8 378,9              | 85,1 |
| Итого:                                                                                                                   | 57 230,0               | 60 898,4 | 49 708,1             | 86,8 | 48 471,6             | 79,6 |

В ходе анализа и оценки формирования муниципальных программ, ведомственных целевых программ установлены следующие нарушения и замечания:

1. **Нарушение порядка проведения оценки планируемых эффективности реализации муниципальных программ, установленного п. 3 ст. 179 БК РФ**, поскольку оценка эффективности муниципальных программ Администрацией в 2014 году не проводилась.

2. **Нарушение порядка принятия решений о разработке и утверждении муниципальных и ведомственных целевых программ:**

2.1. Муниципальные программы и ведомственные целевые программы (*далее – программы*) на 2014 и 2015 годы сформированы с нарушением п. 3.2 Положения о порядке разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и ведомственных целевых программ, утвержденного распоряжением Администрации от 31.12.2013 № 126 (*далее – Положение о порядке разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и ведомственных целевых программ*), поскольку во всех программах отсутствуют паспорт программы и текстовая часть программы, включающая разделы: характеристика проблемы и обоснование необходимости ее решения программными методами, цели и задачи программы, сроки и этапы реализации программы, механизм реализации программы, ресурсное обеспечение программы, управление реализацией программы и контроль за ходом ее исполнения, оценка эффективности реализации программы, включающая показатели, необходимые для анализа и оценки конкретных результатов выполнения программ.

2.2. В нарушение п. 8 Положения о порядке разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ и ведомственных целевых программ оценка эффективности ведомственных целевых программ Администрацией в 2014 году не проводилась.

3. Общая сумма бюджетных ассигнований на реализацию ведомственной целевой программы по организации и проведению местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятий на 2015 год (9 807,5 тыс. рублей) не соответствует итоговой сумме финансирования, предусмотренной программой (9 850,5 тыс. рублей).

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

1. В проверяемый период Администрацией не осуществлено надлежащее исполнение бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, предусмотренных ст. 158 БК РФ, в части обеспечения результативности и целевого характера использования бюджетных средств, ~~а именно: нецелевого использования бюджетных средств~~ (в 2014 году – в сумме 1 408,2 тыс. рублей) (в 2014 году – в сумме 1 132 тыс. рублей, в 2015 году – в сумме 276,2 тыс. рублей), в том числе:

1.1. 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», в проверяемый период средства местного в общей сумме 1 339,2 тыс. рублей (в 2014 году – в сумме 1 132 тыс. рублей, в 2015 году – в сумме 207,2 тыс. рублей) направлены Администрацией на цели, не соответствующие полностью или частично целям, определенным решением о бюджете, сводной бюджетной росписью, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, что согласно ст. 306.4 БК РФ квалифицируется как нецелевое использование бюджетных средств, а именно, на проведение мероприятий, не относящихся к решению вопросов местного значения, истощающих перечень которых установлен ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге», в том числе:

1.1.1. В общей сумме 174,9 тыс. рублей (в 2014 году – в сумме 87,7 тыс. рублей, в 2015 году – в сумме 87,2 тыс. рублей) – на оплату работ по демонтажу детского игрового и спортивного оборудования (карусели – 5 шт., игровое оборудование – 3,65 т.) (муниципальные контракты от 08.09.2014 № 21, от 13.10.2015 № 18 (с учетом дополнительного соглашения от 07.12.2015 № 1) с ООО «Авен СПб»), которое согласно данным оборотно-сальдовой ведомости по счету 101 «Основные средства» за 2014 и 2015 годы и на момент производства работ на балансе Администрации не числилось, тогда как к вопросам местного значения, истощающих перечень которых установлен ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге», относится, в частности, выделение, пользование и распоряжение имуществом, находящемся в муниципальной собственности. В соответствии со ст. 210 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) бремя по содержанию имущества несет собственник имущества, а вещь, которая не имеет собственника или собственник которой не известен, либо, если иное не предусмотрено законами, от права собственности на которую собственник отказался, является бесхозяйной (ст. 225 ГК РФ) (расчет представлен в Приложении 2 к Акту).

1.1.2. В сумме 923,5 тыс. рублей – на оплату в 2014 году работ по благоустройству территорий, включенных в перечень территорий

зеленых насаждений общего пользования (далее – ЗНОП), утвержденный Законом Санкт-Петербурга от 08.10.2007 № 430-85 «О зеленых насаждениях общего пользования» (далее – Закон Санкт-Петербурга «О зеленых насаждениях 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, а именно, на выполнение работ по:

– установке набивного покрытия на детских спортивных и игровых площадках на территории ВМО по адресам: ул. Ординарная, д. 3, 3А, ул. Ленина, д. 25, являющихся в соответствии Законом Санкт-Петербурга «О зеленых насаждениях общего пользования» территорией ЗНОП № 13085, № 13084, соответственно (муниципальный контракт от 06.11.2014, № 26 с ООО «МарДен» на сумму 349,2 тыс. рублей) в объеме 794 кв.м на сумму 209,9 тыс. рублей (расчет представлен в Приложении 3 к Акту);

– установке детского игрового и спортивного оборудования, малых архитектурных форм (качели – 2 шт., качели-балансир – 3 шт., карусель – 2 шт., песочница тип 1 – 2 шт., песочница тип 2 – 2 шт., скамейка тип 1 – 7 шт., скамейка тип 2 – 1 шт., городок тип 2 – 1 шт., городок тип 2 – 1 шт.) по адресам: ул. Ординарная, д. 3 – ЗНОП № 13085, ул. Полозова, д. 21 – ЗНОП № 13131, ул. Ленина, д. 19 – ЗНОП № 13084, ул. Пугалова, д. 13-15 – ЗНОП № 13134, ул. Рентгена, д. 6 – ЗНОП № 13014 (муниципальный контракт от 08.09.2014 № 21 с ООО «Авен СПб» на сумму 2 114,2 тыс. рублей) на общую сумму 713,6 тыс. рублей (расчет представлен в Приложении 4 к Акту).

1.1.3. В сумме 105,6 тыс. рублей – на оплату в 2015 году историко-

пагритического выездного мероприятия для делегации ВМО, с посещением памятных и исторических мест России, в честь празднования 70-ой годовщины Победы в Великой Отечественной войне, проводимого в рамках реализации программы мероприятий по организации и проведении досуговых мероприятий для жителей ВМО (муниципальный контракт от 16.03.2015 № 12 с ЗАО «Амазонка» на сумму 1 107 тыс. рублей), поскольку, согласно представленным спискам в мероприятии также принимали участие жители других внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга (3 человека), тогда так в вопросам местного значения исчерпывающий перечень которых установлен ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге», относится организация и проведение досуговых мероприятий для жителей ВМО.

1.1.4. В общей сумме 70,8 тыс. рублей – на приобретение в 2014 году 93 билетов на концерты во Дворце Культуры им. Ленсовета, театр музыкальной комедии, новогоднюю елку для малообеспеченных семей (муниципальные контракты от 14.01.2014 № 10 с ООО «Технивест» на сумму 1 790,9 тыс. рублей, от 31.01.2014 № 12 с ООО «Ирма» на сумму 14 807 тыс. рублей, от 25.04.2014 № 69, от 26.11.2014 № 88 с ИП Никитиной Л.А. на общую сумму 1 032 тыс. рублей) в рамках реализации

программы по организации и проведению местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятий, которые были выданы, в том числе, жителям других внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга (47 билетов на общую сумму 34,3 тыс. рублей), сотрудникам детских дошкольных учреждений (26 билетов на общую сумму 19,5 тыс. рублей) и работникам районного УМВД (20 билетов на 17 тыс. рублей), тогда как согласно ст. 2 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ к вопросам местного значения относятся вопросы непосредственного обеспечения жизнедеятельности населения муниципального образования.

1.1.5. В общей сумме не менее 64,4 тыс. рублей (в 2014 году – 50 тыс. рублей, в 2015 году – 14,4 тыс. рублей) – на оплату за счет средств местного бюджета, предусмотренных на реализацию программы по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданской обороне, услуг по обучению групп неработающего населения, проживающего на территории ВМО, а именно:

– по темам: «Действия населения, организаций в условиях негативных и опасных факторов бытового характера», «Пожарная опасность в жилых и общественных зданиях. Правила пожарной безопасности. Действия населения в случае возникновения пожара» (муниципальный контракт от 14.03.2014 № 61 с ООО «ОБЖ СПб» на сумму 99,8 тыс. рублей, договоры подряда от 06.07.2015 (без номера) с Кирилловым А.И., от 06.07.2015 (без номера) с Подвиговым Г.В.), поскольку информирование населения Санкт-Петербурга о мерах пожарной безопасности в соответствии со ст. 7 Закона Санкт-Петербурга от 18.07.2005 № 368-52 «О пожарной безопасности в Санкт-Петербурге» относится к полномочиям Правительства Санкт-Петербурга, а информирование населения о действиях в условиях негативных и опасных факторов бытового характера, не относится к событиям, связанным с чрезвычайными ситуациями, 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»;

– участниками которых являлись сотрудники Администрации (муниципальный контракт от 14.03.2014 № 61 с ООО «ОБЖ СПб» на сумму 99,8 тыс. рублей, договоры подряда от 06.07.2015 (без номера) с Кирилловым А.И.), тогда как программами по защите населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданской обороне на 2014 и 2015 годы предусмотрено проведение подготовки и обучения неработающего населения способам защиты и действиям в чрезвычайных ситуациях, а также способам защиты от опасностей, возникающих при ведении военных действий или вследствие этих действий.

1.2. В сумме 63,5 тыс. рублей – на выполнение в 2015 году работ по установке газонных ограждений на территории ВМО, поскольку при расчете сметной стоимости и заключении муниципального контракта от 29.09.2015 № 17 с ООО «Ремонтно-строительное предприятие «Балвик» (на сумму 302 тыс. рублей) на выполнение данных работ необоснованно применены расценки, которые привели к удорожанию стоимости работ.

При определении стоимости работ по устройству газонных ограждений (в общем объеме 142 м.п.) применена территориальная единичная расценка ТЕР 27-09-002-04 «Устройство барьерных ограждений из стали на металлических стойках, шаг стоек: 2 м», тогда как согласно п.п. 4.3, 4.7, 4.9 ГОСТ Р 52606-2006 «Технические средства организации дорожного движения. Классификация дорожных ограждений», введенного с 01.01.2008 (*далее - ГОСТ*), ограждения, располагаемые на газонах и других площадках, которые необходимо защитить от повреждений пешеходами относятся к дорожным ограничивающим ограждениям для пешеходов, а барьерные ограждения – к боковым удерживающим ограждениям для автомобилей.

Таким образом, применение расценки ТЕР 27-09-002-04 является необоснованной, поскольку в соответствии с приведенной информацией из ГОСТа газонные ограждения относятся к пешеходным и при определении стоимости работ требовалось применить расценку ТЕР 27-09-001-08 «Устройство металлических пешеходных ограждений». Согласно расчетам комиссии Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга (с применением расценки ТЕР 27-09-001-08) сметная стоимость работ по замене газонных ограждений была превышена на 63,5 тыс. рублей (расчет представлен в Приложении 5 к Акту).

1.3. В сумме не менее 5,5 тыс. рублей – на оплату в 2015 году услуг по техническому обеспечению (предоставление звукового оборудования, работа звукорежиссера) проведения вечера-поздравлений семейных пар с 50-летним, 60-летним юбилеями совместной жизни (муниципальный контракт от 22.02.2015 № 6 с ООО «Технология вкуса» на сумму 6 563,2 тыс. рублей), тогда как чествование семейных пар проходило в рамках вечера-поздравлений, посвященных юбилейным датам жителей ВМО, проведенного в Государственном бюджетном общеобразовательном учреждении гимназия № 70 Петроградского района Санкт-Петербурга, при организации которого, согласно отчету о проведении указанного мероприятия от 27.10.2015 (без номера), предоставленному ООО «Технология вкуса», также предусматривались услуги по предоставлению звукового оборудования, работа звукорежиссера. Данные факты свидетельствуют об оплате Администрацией услуг, которые фактически не были оказаны, что повлекло потери местного бюджета в указанной сумме.

1.4. 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, утвержденными 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 02.01.2014 № 6 на сумму 245 тыс. рублей, от 02.01.2014 № 7 на сумму 245 тыс. рублей с ГУДП «Центр», от 01.02.2014 № 16 на сумму 5 978,8 тыс. рублей, от 01.01.2015 № 2 на сумму 12 264,4 тыс. рублей с ООО «Жилкомсервис № 1 Петроградского района») Администрацией 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 (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 несовершенствованным покрытием, тогда как Администрацией в локальные сметы включены и фактически произведены по 33 уборки в зимний период и по 40 уборок в летний период территорий с усовершенствованным и несовершенствованным покрытием. При этом, средства субвенции из бюджета Санкт-Петербурга на оплату данных работ израсходованы в полном объеме.

Расчитать 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. Несоответствие выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным контрактами, 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» (далее – Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ) Администрацией приняты и оплачены работы и услуги в общей сумме 456,5 тыс. рублей (в 2014 году – в сумме 147,4 тыс. рублей, в 2015 году – в сумме 309,1 тыс. рублей), не соответствующие условиям муниципальных контрактов, что повлекло потери местного бюджета в указанной сумме, в том числе:

2.1. В общей сумме не менее 336 тыс. рублей (в 2014 году – в сумме не менее 26,9 тыс. рублей, в 2015 году – в сумме 309,1 тыс. рублей) – на оказание услуг по организации специализированных временных рабочих мест и трудоустройству на них несовершеннополетних жителей ВМО (муниципальные контракты от 16.06.2014 № 76 на сумму 99,5 тыс. рублей, от 01.10.2014 № 84 на сумму 99,5 тыс. рублей с ООО «Технология вкуса»; от

25.05.2015 № 73 на сумму 199,2 тыс. рублей, от 22.06.2015 № 77 на сумму 119,2 тыс. рублей с ООО «Авангард», поскольку, согласно техническому заданию (приложение № 1) к указанным муниципальным контрактам, предусматривалась организация специализированных временных рабочих мест и трудоустройство на них несовершеннолетних жителей ВМО, тогда как согласно представленным спискам и заключенным трудовым договорам по трудоустройству несовершеннолетних организовано и профинансировано трудоустройство в 2014 году – 3 несовершеннолетних граждан, в 2015 году – 19 несовершеннолетних граждан, проживающих не на территории ВМО.

2.2. В сумме не менее 16,8 тыс. рублей – на оплату в 2014 году услуг по изданию и распространению муниципальной газеты «Аптекарский остров» (муниципальный контракт от 09.01.2014 № 8 с ООО «ИД «Инкери» на сумму 922 тыс. рублей), поскольку, согласно техническому заданию (приложение № 1) к указанному муниципальному контракту предусмотрено издание 4 специальных выпусков муниципальной газеты «Аптекарский остров» тиражом 2 000 экземпляров каждый, тогда как согласно представленным Администрацией в ходе проведения контрольного мероприятия специальным выпускам газеты, тираж каждого составил по 1 000 экземпляров (специальный выпуск, приложение к № 4(111) от 28.04.2014 – 1000 экземпляров, специальный от 22.09.2014 – 1000 экземпляров, специальный от 06.10.2014 – 1000 экземпляров, специальный от 30.10.2014 – 1000 экземпляров).

2.3. В общей сумме 51,2 тыс. рублей – на оплату в 2014 году услуг по оформлению сквера (изготовление, монтаж и демонтаж тематических баннеров (20 шт.)), доставке, монтажу и демонтажу подиума с юбкой (сцены) для проведения детского праздника «День знаний»; изготовлению, доставке, монтажу и демонтажу тематических баннеров для оформления сценического пространства при проведении вечеров-чествований ветеранов Великой Отечественной войны, жителей блокадного Ленинграда «Нам дороги эти позабыть нельзя», вечеров-концертов для подпризывной молодежи «Годы отныне», посвященных Дню защитника Отечества, Дню местного самоуправления, Дню России (муниципальный контракт от 31.01.2014 № 12 с ООО «Ирма» на сумму 14 807 тыс. рублей), поскольку согласно представленным Администрацией в ходе проведения контрольного мероприятия фотоотчетам предусмотренные условиями муниципального контракта баннеры и подиум (сцена) на мероприятиях отсутствовали.

Кроме того, при организации и проведении массовых праздников «Масленица» (22.02.2014, 21.02.2015), «Веселая планета детства» (22.05.2014), праздника «День знаний» (01.09.2015), уличного праздника «Золотая осень» (30.09.2015), тематической акции-концерта «Свеча памяти» (04.09.2014, 03.09.2015) (муниципальные контракты от 31.01.2014 № 12 с ООО «Ирма» на сумму 14 807 тыс. рублей, от 22.02.2015 № 6 с ООО «Технология вкуса» на сумму 6 563,2 тыс. рублей) оформление праздничного пространства, согласно представленным Администрацией фотоотчетам, не соответствует условиям указанных муниципальных контрактов, а именно, на акции-концерте «Свеча памяти», проведенной

преобразован не был  
задание

11/1 28.11  
подпись

03.09.2015, отсутствуют тематические баннеры (размер 100x150см) и стена, на остальных мероприятиях – в оформлении сквера отсутствуют тематические баннеры. В связи с отсутствием детального расчета стоимости оказываемых услуг по муниципальным контрактам от 31.01.2014 № 12 с ООО «Ирма», от 22.02.2015 № 6 с ООО «Технология вкуса» определить размер потерь местного бюджета в результате оплаты фактически не оказанных услуг, не представляется возможным.

2.4. В сумме не менее 52,5 тыс. рублей – на оплату в 2014 году услуг по обеспечению фотофиксации мероприятий «Посади свой цветок», тематических вечеров-концертов и вечеров-поздравлений, посвященных Дню пожилого человека, Дню России, Дню защитника Отечества, юбилейным датам жителей ВМО, поздравлению семей с новорожденными, Дню социального работника, Дню медицинского работника, Дню учителя, 95-летию общества слепых, 25-летию районной организации ЖБЛ, Международной декаде инвалидов, Дню призванного, вечеров-встреч со специалистами по работе с неформальными молодежными объединениями для подростков, учащихся школ ВМО и детей из семей мигрантов, проживающих на территории ВМО «Плутина зла», инспектором по делам несовершеннолетних по профилактике наркозависимости для подростков-учащихся школ ВМО и подростков из национальных диаспор, проживающих на территории ВМО «Миссия – ЖИТЬ», специалистами информационно-аналитической службы по изучению молодежных субкультур для подростков, учащихся школ ВМО и детей из семей мигрантов, проживающих на территории ВМО «Забей гол чужим стереотипам», ветеранов армии и флота с учащимися школ ВМО «Отчужды верные сыны», «Я гражданин России», кинолектория по профилактике межнациональных (межэтнических) конфликтов «Свой и чужой», шахматного турнира «Пальмира» (муниципальный контракт от 31.01.2014 № 12 с ООО «Ирма» на сумму 14 807 тыс. рублей), предусмотренному спецификацией и расчетом стоимости услуг (приложение №1) к указанному муниципальному контракту, поскольку в ходе проведения контрольного мероприятия фотоотчет по данным мероприятиям не был представлен и отсутствует на официальном сайте ВМО, тогда как согласно Отчетам о проведении мероприятий ООО «Ирма» «обеспечена фотофиксация и предоставлены обработанные фотографии в электронном виде с последующим размещением на официальном сайте». Согласно справкам Администрации от 04.02.2016 № 01-05/78, от 05.02.2016 № 80 «фотоматериалы в электронном виде, а также медиа презентация в программе «Ptezi» были утрачены. Данная ситуация возникла вследствие обстоятельств объективного, технического характера, а именно - неисправности офисной техники, что выразилось в поломке жесткого диска на ноутбуке, бывшего в служебном пользовании у заместителя Главы Местной Администрации, где хранились фотоотчеты мероприятий, а также презентации».

3. В нарушение ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге» Администрацией в

*на сайте фотоотчеты*

*Сл. инв. № 10  
до 14.03.2014 г.*

2014 году произведены расходы в общей сумме 549,5 тыс. рублей на оплату услуг по организации и проведению спортивных мероприятий, проведенных 24.01.2014, 30.01.2014, 26.02.2014, 13.03.2014, 14.03.2014, 18.03.2014, 08.04.2014 (муниципальные контракты от 14.01.2014 № 10 с ООО «ТЕХИНВЕСТ» на сумму 1 790,9 тыс. рублей, от 31.01.2014 № 12 с ООО «Ирма» на сумму 14 807 тыс. рублей) за пределами ВМО, тогда как к вопросам местного значения, исчерпывающий перечень которых установлен ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге» (в редакции, действовавшей до 23.04.2014) относилось, в частности, создание условий для развития на территории ВМО физической культуры и массового спорта, а именно:

– в сумме 110 тыс. рублей – на организацию и проведение турниров по кикеру, настольному хоккею в ЦМК «Мир» по адресу: ул. Мира, д. 7 (ВМО муниципальный округ Кронверское);

– в сумме 270 тыс. рублей – на оказание услуг по проведению военно-спортивной игры «Ваша Победа – наша» в выставочном комплексе «Сестрорецкий рубеж» в г. Сестрорецк (ВМО город Сестрорецк);

– в сумме 50 тыс. рублей – на оказание услуг по организации и проведению соревнований по бадминтону «Мой выбор – Здоровье», по рукопашному бою в спортивном зале Военно-космической академии им. А.Ф. Можайского по адресу: ул. Ждановская, д. 13 (ВМО муниципальный округ Чкаловское);

– в сумме 75 тыс. рублей – на оказание услуг по организации и проведению соревнований по боулингу в ТРК «Гулдивер» по адресу: Торфяная дорога, д. 7 (ВМО муниципальный округ Озеро Долгое);

– в сумме 9,5 тыс. рублей – на оказание услуг по организации участия и проведению спортивного праздника «Дружная семья» по адресу: Большой пр. П.С., д. 73/36 (ВМО муниципальный округ Кронверское);

– в сумме 35 тыс. рублей – на оказание услуг по организации и проведению соревнований по лыжам «Аптекарская лыжня» в ЦПКиО «Елагин остров» (ВМО муниципальный округ Чкаловское).

4. В проверяемый период Администрацией нарушен порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации, установленный Указаниями о порядке применения бюджетной классификации, поскольку расходы в общей сумме 73,3 тыс. рублей (в 2014 году – в сумме 37 тыс. рублей, в 2015 году – в сумме 36,3 тыс. рублей) утверждены местным бюджетом на 2014 и 2015 годы и отражены в отчетах о его исполнении по разделам, подразделам классификации расходов бюджета, не соответствующим требованиям данных Указаний, что повлекло искажение бюджетной отчетности за 2014 и 2015 годы и годовой отчетности за 2014 год, а именно, расходы в сумме:

– 56,3 тыс. рублей (в 2014 году – в сумме 20 тыс. рублей, в 2015 году – в сумме 36,3 тыс. рублей) – на оплату услуг по организации и проведению среди школьников старших классов и жителей ВМО шахматных турниров

«Пальмира» (муниципальные контракты от 31.01.2014 № 12 с ООО «Ирма» на сумму 14 807 тыс. рублей, от 22.02.2015 № 6 с ООО «Технология вкуса» на сумму 6 563,2 тыс. рублей), предусмотренных программой по организации и проведению досуговых мероприятий для жителей ВМО, утверждены и исполнены по подразделу расходов бюджета 0707 «Молодежная политика» вместо подраздела 0801 «Культура» или 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»;

– 17 тыс. рублей – на оплату в 2014 году консультационных услуг в форме семинара (муниципальный контракт от 26.02.2014 № 56 с ООО «Налоговый центр СПб» на сумму 25 тыс. рублей, договор оказания консультационных услуг от 17.06.2014 № 24-жс с Государственным предприятием Ленинградской области «Фонд имущества Ленинградской области» на сумму 12 тыс. рублей) утверждены и исполнены по подразделу расходов бюджета 0705 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» вместо подраздела 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций».

### 3. Анализ и оценка порядка управления и распоряжения государственным, муниципальным имуществом

Комитетом по управлению городским имуществом Санкт-Петербурга в безвозмездное пользование МС переданы объекты нежилого фонда по адресам:

– 197022, Санкт-Петербург, ул. Льва Толстого, д. 5, литер А, помещение 1-Н площадью 74,4 кв.м, помещение 3-Н площадью 140,1 кв.м «для использования под административные и складские цели» (договор

безвозмездного пользования от 14.07.1999 № 15-Б004454);

– 197136, Санкт-Петербург, Малый проспект П.С., д. 72, литер А, помещение 1-Н площадью 77,9 кв.м «для использования под административные цели» (договор безвозмездного пользования от 14.01.2003 № 15-Б005628).

Санкт-Петербургским государственным казенным учреждением «Жилищное агентство Петроградского района Санкт-Петербурга» в безвозмездное пользование Администрации передан объект нежилого фонда по адресу: 197136, Санкт-Петербург, Большой проспект П.С., д. 92, литер Б, помещение 3-Н площадью 39,5 кв.м «для исполнения государственных полномочий Санкт-Петербурга по организации и осуществлению уборки и санитарной очистке территорий» (договор безвозмездного пользования объектом нежилого фонда от 12.04.2012 № 2/12).

В ходе проведения контрольного мероприятия по вопросу использования государственного имущества установлено **неправомерное предоставление МС государственного имущества в безвозмездное пользование Администрации без оформления договорных отношений, а**

именно, в нарушение п. 2.2.10 договоров безвозмездного пользования от 14.07.1999 № 15-Б004454, от 14.01.2003 № 15-Б005628, которым установлен запрет передачи объектов, либо их частей в пользование третьим лицам, часть помещений по адресам: ул. Льва Толстого, д. 5, литер А, помещение 1-Н, Малый проспект П.С., д. 72, литер А, помещение 1-Н передана МС в пользование Администрации.

В проверяемом периоде расходы на оплату коммунальных услуг по данным помещениям в полном объеме запланированы и произведены за счет средств, предусмотренных на обеспечение деятельности Администрации, тогда как расходы на указанные цели должны осуществляться МС и Администрацией пропорционально занимаемым площадям.

#### 4. Ведение бухгалтерского учета

В ходе выборочной проверки порядка ведения бухгалтерского учета установлено следующее:

1. В проверяемом периоде Администрацией допущены нарушения требований по оформлению учетной политики, установленных 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 (далее – Инструкция по применению Единого плана счетов № 157н), поскольку Учетная политика Администрации, утвержденная приказами Администрации от 31.12.2012 № 145, от 30.12.2014 № 121, не содержит положений об особенностях списания нефинансовых активов, приобретаемых в качестве подарков, для награждения участников мероприятий.

2. Нарушение требований организации ведения бухгалтерского учета, а именно, в нарушение п.п. 32, 46, 332, 333, 345 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н МС, Администрацией в проверяемом периоде не обеспечен надлежащий учет активов, что привело, в том числе к искажению бюджетной отчетности, а именно:

– помещения, принятые по договорам безвозмездного пользования, не

учтены МС, Администрацией на забалансовом счете 01 «Имущество,

полученное в пользование»;

на отдельных объектах основных средств (дрель-шуруповерт

аккумуляторная АБГ (2 шт.), зеркальный фотоаппарат Canon EOS 1100D)

отсутствуют инвентарные номера (Акт фактического осмотра от 05.02.2016

№ 2);

– приобретенная подарочная и сувенирная продукция (цветочная

продукция, конфеты, продуктовые и подарочные наборы, медали

«Рожденному в МО Аптекарский остров» и пр.) на общую сумму не менее

2 377,7 тыс. рублей (в 2014 году – в сумме 1 627,5 тыс. рублей, в 2015 году –

*в 2014 году сумма расходов составила 1 627,5 тыс. рублей, в 2015 году – 2 377,7 тыс. рублей*

в сумме 750,2 тыс. рублей) не была учтена на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры». Кроме того, Администрацией в 2015 году на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» учтены «праздничные мероприятия», тогда как согласно п. 1 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н, Единый план счетов предназначен для упорядоченного сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии *финансовых и нефинансовых активов и обязательств*, в том числе муниципальных образований, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства, и полученных по указанным операциям финансовых результатов.

3. **Необеспечение полной и достоверной информации при осуществлении субъектом учета фактов хозяйственной жизни и контроля за их целесообразностью**, что предусмотрено п. 4 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н, а именно, Администрацией в проверяемый период приобретена подарочная и сувенирная продукция (продуктовые наборы, конфеты, пиджы, медали «Рождённому в МО Аптекарский остров» и пр.) на сумму не менее 2 179,7 тыс. рублей (в 2014 году – в сумме 1 627,5 тыс. рублей, в 2015 году – в сумме 552,2 тыс. рублей) (муниципальные контракты от 04.01.2014 № 7-1 с ООО «Диметра», от 24.01.2014 № 13 с ООО «Обь», от 04.02.2014 № 8, от 19.02.2014 № 58, от 05.05.2014 № 70, от 10.06.2014 № 17, от 26.01.2015 № 56, от 25.02.2015 № 8, от 22.10.2015 № 91 с ООО «Берет», от 14.02.2014 № 52, от 10.04.2014 № 64 с ООО «Поляна Трейд», от 21.11.2014 № 29 с ОАО «Оркла Брэндс Россия», от 11.12.2015 № 100 с ООО «Опытное производственное предприятие спортивной индустрии» договор от 23.01.2015 № 54-1 с ООО «Поляна Трейд», договор поставки от 23.11.2015 № 152 с ООО «НПФ ЛПК» на общую сумму 3 019,5 тыс. рублей), которая выдана физическим лицам в ходе проведения праздничных мероприятий на основании актов, в которых отсутствуют сведения о лицах, получивших данные нефинансовые активы, что не обеспечивает в полном объеме обоснованность и целевой характер списания нефинансовых активов, приобретенных в качестве подарков, и осуществление персонализированного учета доходов, полученных в виде призов и подарков, в соответствии со ст.ст. 217, 230 Налогового кодекса Российской Федерации.

### 5. Осуществление муниципальных закупок

В проверяемом периоде органами местного самоуправления ВМО осуществлено размещение заказов для муниципальных нужд на общую сумму 132 078,1 тыс. рублей (в 2014 году – 63 615,2 тыс. рублей, в 2015 году – 68 462,9 тыс. рублей), данные о которых представлены в таблице:

Итого по плану 2014 года 132 078,1 тыс. руб.

| №     | Способ размещения                            | Год  | Кол-во контрактов | Начальная (максимальная) цена контракта | Сумма контрактов | Экономия |     |
|-------|----------------------------------------------|------|-------------------|-----------------------------------------|------------------|----------|-----|
|       |                                              |      |                   |                                         |                  | сумма    | %   |
| 1     | Открытый конкурс                             | 2014 | 1                 | 700,0                                   | 690,0            | 10,0     | 1,4 |
|       |                                              | 2015 | -                 | -                                       | -                | -        | -   |
| 2     | Электронный аукцион                          | 2014 | 13                | 52 944,7                                | 51 807,5         | 1 137,2  | 2,1 |
|       |                                              | 2015 | 20                | 59 959,0                                | 55 273,8         | 4 685,2  | 7,8 |
| 3     | Запрос котировок                             | 2014 | 17                | 5 353,1                                 | 5 031,5          | 321,6    | 6,0 |
|       |                                              | 2015 | 10                | 2 686,1                                 | 2 442,6          | 243,5    | 9,1 |
| 4     | У ед. поставщика (в т.ч. до 100 тыс. рублей) | 2014 | 72                | 4 617,4                                 | 4 617,4          | -        | -   |
|       |                                              | 2015 | 77                | 5 817,8                                 | 5 817,8          | -        | -   |
| ИТОГО |                                              | 2014 | 103               | 63 615,2                                | 62 146,4         | 1 468,8  | 2,3 |
|       |                                              | 2015 | 107               | 68 462,9                                | 63 534,2         | 4 928,7  | 7,2 |

(тыс. рублей)

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены нарушения при осуществлении муниципальных закупок, а именно, Администрацией, МС допущены нарушения БК РФ, Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в том числе:

5.1. Нарушение при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком по одной закупке на сумму 10 498 тыс. рублей, а именно, в нарушение ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, 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 в закупках для нужд Администрации на оказание услуг по организации и проведению культурно-массовых, спортивных, профилактических мероприятий для нужд ВМО в 2015 году на сумму 10 498 тыс. рублей (идентификационный номер извещения № 0172300005814000020) в обосновании начальной (максимальной) цены контракта методом сопоставимых рыночных цен (анализа рынка) не представлены документы, подтверждающие использование достоверной общедоступной информации о рыночных ценах товаров, работ, услуг, информации о ценах товаров, работ, услуг, полученных по запросу заказчика у поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг, а также информации, полученной в результате размещения запросов цен товаров, работ, услуг в единой информационной системе.

5.2. Нарушение порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих), а именно, в нарушение требований ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которой Заказчики должны создать контрактную службу либо, в случае, если совокупный годовой объем закупок заказчика не превышает 100 млн. рублей

и у заказчика отсутствует контрактная служба, назначить должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (*далее – контрактный управляющий*), в МС не создана контрактная служба и не назначен контрактный управляющий, полномочия по осуществлению закупок Администрации не передавались.

**5.3. Отсутствие обеспечения исполнения по двум муниципальным контрактам на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд на общую сумму 18 615,7 тыс. рублей, а именно, в нарушение требований ст.ст. 45, 96 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которым контракт заключается после предоставления участником закупки, с которым заключается контракт, обеспечения исполнения контракта, соответствующего требованиям закона и документации, Администрация не отказала в принятии банковской гарантии и заключила муниципальные контракты:**

– от 01.01.2015 № 2 с ООО «Жилкомсервис № 1 Петроградского района» на выполнение 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, на сумму 12 264,4 тыс. рублей, тогда как сумма банковской гарантии, представленной в качестве обеспечения исполнения контракта ООО «Жилкомсервис № 1 Петроградского района», составляла 1 226,4 тыс. рублей, а согласно документации должна составлять – 1 372,4 тыс. рублей;

– от 10.02.2015 № 6 с ООО «Технология вкуса» на оказание услуг по организации и проведению культурно-массовых, спортивных, профилактических мероприятий для нужд ВМО в 2015 году на сумму 6 351,3 тыс. рублей, тогда как предоставленная банковская гарантия от 09.02.2015 № МБ3310, выданная Коммерческим банком «Московский Национальный Инвестиционный Банк», отсутствует в Реестре банковских гарантий, и Коммерческий банк «Московский Национальный Инвестиционный Банк» отсутствует в Реестре банков, которые могут выдавать банковские гарантии.

**5.4. Отсутствие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (договором), и отчета об исполнении муниципального контракта и (или) о результатах отдельного этапа исполнения контракта (договора), о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге по семи муниципальным контрактам на общую сумму 45 872,8 тыс. рублей, а именно, в нарушение ч.ч. 1, 3, 7, 9 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, ч. 3 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, Администрацией на момент проведения контрольного мероприятия на**

официальном сайте для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг в сети «Интернет» не были размещены отчеты об исполнении семи муниципальных контрактов и (или) о результатах отдельного этапа исполнения муниципального контракта, подтверждающие, в том числе информацию о проведении экспертизы поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг своими силами (сведения о несоответствиях требованиям законодательства об осуществлении закупок органами местного самоуправления ВМО за период 2014-2015 годов приведены в разделе 1 Приложения 6 к Акту).

**5.5. Нарушение порядка размещения на официальном сайте в сети «Интернет» информации об исполнении трех муниципальных контрактов на общую сумму 22 752 тыс. рублей, а именно, в нарушение требований ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Администрацией не размещена информация об исполнении муниципальных контрактов (сведения о несоответствиях требованиям законодательства об осуществлении закупок органами местного самоуправления ВМО за период 2014-2015 годов приведены в разделе 2 Приложения 6 к Акту).**

**5.6. Нарушение порядка размещения на официальном сайте в сети «Интернет» информации об изменении и (или) расторжении семи муниципальных контрактов на общую сумму 54 780,6 тыс. рублей, а именно, в нарушение требований ч. 26 ст. 95 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которой информация об изменении контракта или о расторжении контракта, за исключением сведений, составляющих государственную тайну, размещается заказчиком в единой информационно-системе в течение одного рабочего дня, следующего за датой изменения контракта или расторжения контракта, Администрацией не размещена информация об изменении муниципальных контрактов:**

— от 31.01.2014 № 12 с ООО «Ирма» на оказание услуг по организации и проведению культурно-массовых, спортивных, профилактических мероприятий и курсов компьютерной грамотности для нужд ВМО в феврале-декабре 2014 года (на сумму 14 984 тыс. рублей), тогда как в данный муниципальный контракт дополнительными соглашениями от 03.02.2014 № 1, от 03.03.2014 № 2, от 01.04.2014 № 3 были внесены изменения, в том числе в части уменьшения цены контракта до 14 807 тыс. рублей. Кроме того, указанный муниципальный контракт фактически был оплачен в сумме 11 066,6 тыс. рублей ввиду не проведения или проведения в меньшем объеме мероприятий, предусмотренных контрактом, без оформления дополнительных соглашений в письменной форме (сведения о несоответствиях требованиям законодательства об осуществлении закупок органами местного самоуправления ВМО за период 2014-2015 годов приведены в разделе 3 Приложения 6 к Акту);

— от 01.02.2014 № 16 с ООО «Жилкомсервис № 1 Петроградского района» на выполнение в 2014 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 (на сумму 5 978,8 тыс. рублей), тогда как в данный муниципальный контракт дополнительно соглашениями от 04.11.2014 № 1, от 04.12.2014 № 2 внесены изменения в части уточнения объемов и стоимости разных видов работ внутри сметы без изменения общей сметной стоимости;

– от 23.12.2014 № 1 с ООО «Викона плюс» на выполнение в 2015 году работ по содержанию детских и спортивных площадок, дворовых территорий с неусовершенствованным покрытием на территории ВМО (на сумму 2 497,4 тыс. рублей), тогда как в данный муниципальный контракт дополнительно соглашениями от 31.08.2015 № 1, от 21.12.2015 № 2 были внесены изменения, в том числе в части увеличения объема работ и цены контракта до 2 656,8 тыс. рублей;

– от 10.02.2015 № 6 с ООО «Технология вкуса» на оказание услуг по организации и проведению культурно-массовых, спортивных, профилактических мероприятий для нужд ВМО в 2015 году (на сумму 6 351,3 тыс. рублей), тогда как в данный муниципальный контракт дополнительно соглашениями от 03.08.2015 № 1 и от 23.11.2015 № 2 были внесены изменения, в том числе в части увеличения объема оказываемых услуг и стоимости организации праздников «День знаний» и «День Матери» в общей сумме до 6 563,2 тыс. рублей. Кроме того, указанный муниципальный контракт фактически был оплачен в сумме 6 392,5 тыс. рублей ввиду не проведения или проведения в меньшем объеме мероприятий, предусмотренных контрактом, без оформления дополнительных соглашений в письменной форме (сведения о несоответствиях требованиям законодательства об осуществлении закупок органами местного самоуправления ВМО за период 2014-2015 годов приведены в разделе 3 Приложения 6 к Акту);

– от 22.02.2015 № 5 с ООО «МарДен» на выполнение работ по благоустройству дворовых и придомовых территорий по адресу: ул. Ординарная, д. 20 (на сумму 9 987,4 тыс. рублей), тогда как в данный муниципальный контракт дополнительно соглашениями от 09.10.2015 (без номера) и от 15.11.2015 № 1 были внесены изменения, в том числе в части увеличения объема оказываемых услуг и цены контракта до 10 978,5 тыс. рублей;

– от 14.04.2015 № 13 с ООО «Викона плюс» на выполнение в 2015 году работ по содержанию газонов, расположенных на территории ВМО (на сумму 2 970 тыс. рублей), тогда как в данный муниципальный контракт дополнительно соглашением от 31.08.2015 № 1 были внесены изменения, в том числе в части увеличения объема работ и цены контракта до 3 265,9 тыс. рублей;

– от 21.09.2015 № 16 с ООО «Нева-Союз» на выполнение работ по ямочному ремонту асфальтобетонного покрытия (на сумму 9 688,3 тыс. рублей), тогда как в данный муниципальный контракт

дополнительным соглашением от 20.11.2015 № 1 были внесены изменения, в том числе в части увеличения объема работ и цены контракта до 10 530,4 тыс. рублей.

**5.7. Нарушения при допуске (отказе в допуске) участников закупки, отстранения участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или при отказе от заключения контракта (договора) по трем закупкам, а именно, в нарушение требований ч. 4 ст. 67 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Комиссией по осуществлению закупок была допущена заявка ООО «МарДен», признанного победителем электронного аукциона на выполнение работ по благоустройству дворовых и придомовых территорий по адресу: Ординарная ул., д.20 (№ 0172300005814000018) (на сумму 10 088,2 тыс. рублей); заявка ООО «Нева-Союз», признанного победителем электронного аукциона на выполнение работ по ямочному ремонту асфальтобетонного покрытия (№ 0172300005815000011) на сумму 9 737 тыс. рублей; заявка ООО «АВЕН СПб», признанного победителем электронного аукциона на выполнение работ по поставке и монтажу оборудования для детских площадок (№ 0172300005814000005) на сумму 2 135,6 тыс. рублей, несоответствующие требованиям п. 3 ч. 3 ст. 66 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, поскольку конкретные показатели, представленные в заявке, не соответствуют требованиям документации (сведения о несоответствиях требованиям законодательства об осуществлении закупок органами местного самоуправления ВМО за период 2014-2015 годов приведены в разделе 4 Приложения 6 к Акту).**

При этом, по результатам рассмотрения первых частей заявок, поданных на участие в электронном аукционе на выполнение работ по благоустройству дворовых и придомовых территорий по адресу: Ординарная ул., д. 20, Комиссией по осуществлению закупок было отказано в допуске к участию в электронном аукционе заявки от участника № 338683 по причине несоответствия конкретных показателей товаров, представленных в заявке, требованиям документации.

**5.8. Нарушение срока размещения отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций (одно нарушение), а именно, в нарушение ч. 4 ст. 30 Федерального закона № 44-ФЗ, согласно которой отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций должен быть размещен на официальном сайте в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг до 1 апреля года, следующего за отчетным годом, указанный отчет за 2014 год Администрацией не размещен.**

**5.9. Включение в документацию (извещение) по двум закупкам на общую сумму 19 825,1 тыс. рублей требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции, а именно, в нарушение ст. 33 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которой**

описание объекта закупки должно носить объективный характер, в документацию о закупках Администрации № 0172300005814000018 (начальная (максимальная) цена контракта – 10 088,2 тыс. рублей) на выполнение работ по благоустройству дворовых и придомовых территорий по адресу: ул. Ординарная, д. 20; № 0172300005815000011 (начальная (максимальная) цена контракта – 9 736,9 тыс. рублей) на выполнение работ по адресу: ремонту асфальтобетонного покрытия по адресу: по ямочному ремонту ремонту придомовой и внутридворовой территории по ул. Ординарная, д. 6 и ремонту придомовой и внутридворовой территории по ул. Ординарная, д. 10, ул. Чапыгина, д. 3А, ул. Льва Толстого, д. 7, адресам: ул. Плуталова, д. 18, Малый пр. П.С., д. 84-86, ул. Инструментальная, к. 1, ул. Плуталова, д. 18, Малый пр. П.С., д. 84-86, ул. Инструментальная, д. 1, ул. Вс. Вишневецкого, д. 7 **выключены требования к объекту закупки, связанные с установлением излишних, слишком детализированных требований к описанию объекта закупки, которые носят необоснованный и необъективный характер, ограничивают количество участников размещения заказов, поскольку перегруженность технических заданий, требований к описанию несущественных характеристик товаров, в том числе реально неисполняемых и фактически непроверяемых, влекут риски возникновения ошибок (информации по данному нарушению представлена в п. 5.7 Акта), как со стороны заказчика, так и со стороны участника закупки (сведения о несоответствиях требованиям законодательства об осуществлении закупок органами местного самоуправления ВМО за период 2014-2015 годов приведены в разделе 5 Приложения 6 к АКТУ).**

Приложения: 1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Санкт-Петербурга, внутригородского

- муниципального образования образований Санкт-Петербурга муниципального округ Аптекарский остров, исполнение которых проверено в ходе проведения контрольного мероприятия «Совместная с прокуратурой Петроградского района Санкт-Петербурга выборочная проверка формирования и исполнения бюджета внутригородского муниципального образования образований Санкт-Петербурга муниципального округ Аптекарский остров за 2014-2015 годы», на 4 л. в 1 экз.
2. Локальная смета-расчет на демонтаж детского и спортивного оборудования на территории ВМО, на 2 л. в 1 экз.
3. Локальная смета-расчет на установку набивного покрытия, на 2 л. в 1 экз.
4. Локальная смета-расчет на монтаж детского игрового оборудования на территории ЗНОП на 2 л. в 1 экз.
5. Сведения о стоимости работ по установке газонных ограждений с применением ТЕР 27-09-001-08, на 2 л. в 1 экз.
6. Сведения о несоответствиях требованиям законодательства об осуществлении закупок органами местного

самоуправления ВМО за период 2014-2015 годов, на 9 л. в  
1 экз.

Руководитель комиссии –  
Заместитель начальника инспекции



Е.А. Коваленко

Заместитель руководителя комиссии –  
ведущий специалист-инспектор



Е.А. Назарова

Ведущий специалист-инспектор



А.Г. Мороз

Ведущий специалист-инспектор



А.В. Шохина

Специалист 1 категории-инспектор



Ю.А. Гайдук

Специалист 1 категории-инспектор

О.Г. Супрунова