

АКТ
по результатам проведения контрольного мероприятия
«Выборочная проверка формирования и исполнения бюджета
внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ Юнтолово за 2018-2019 годы
и истекший период 2020 года»

Санкт-Петербург

«18» сентября 2020 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: Закон Санкт-Петербурга от 13.07.2011 № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга», План работы Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга на 2020 год, приказы Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга от 30.07.2020 № 177, от 01.09.2020 № 225.

Объект контрольного мероприятия орган местного самоуправления внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Юнтолово (далее – ВМО) – Местная Администрация ВМО (далее – Местная Администрация).

Проверяемый период деятельности: 2018-2019 годы и истекший период 2020 года.

Вопросы контрольного мероприятия:

- соблюдение Местной Администрацией бюджетного законодательства при формировании местного бюджета;
- соблюдение Местной Администрацией бюджетного законодательства при исполнении местного бюджета (анализ и оценка законности, эффективности и целевого использования средств местного бюджета, средств, выделенных из бюджета Санкт-Петербурга);
- соблюдение Местной Администрацией законодательства по ведению бухгалтерского учета, составлению и предоставлению бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- соблюдение Местной Администрацией законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, а также имеющейся в пользовании государственной собственностью;
- соблюдение Местной Администрацией законодательства в сфере муниципальных закупок.

Кроме того, по каждому вопросу контрольного мероприятия осуществлялась оценка принятых мер по устранению нарушений, выявленных в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга ранее.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 04.08.2020 по 18.09.2020.

Состав комиссии Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга, созданной для проведения контрольного мероприятия на объекте: начальник инспекции Кашникова Е.А. (*руководитель комиссии*), главные специалисты-инспекторы Назарова Е.А. (*заместитель руководителя комиссии*), Мороз А.Г., Синкевич Е.М., ведущий специалист-инспектор Андреева И.Е., специалисты I категории-инспекторы Спиридонова В.С., Супрунова О.Г., Тюрина К.А.

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

Территория ВМО находится в границах Приморского района Санкт-Петербурга.

Согласно справке Местной Администрации ВМО от 04.08.2020 (б/н), численность населения ВМО составляет 114 184 человек.

Устав ВМО принят решением Муниципального Совета ВМО (*далее – МС*):

– от 30.05.2012 № 02-03/10, зарегистрирован Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Санкт-Петербургу 09.07.2012 под № RU 781720002012001 (в последней редакции решения МС от 24.09.2015 № 02-03/14);

– от 14.08.2018 № 02-03/13, зарегистрирован Главным управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Санкт-Петербургу 18.09.2018 под № RU 781720002018001.

Согласно ст.ст. 21, 22 Устава ВМО, структуру органов местного самоуправления ВМО составляют:

- МС – представительный орган ВМО, состоящий из 20 депутатов, избираемых сроком на 5 лет (ИНН 7814087324);

- Глава ВМО – высшее должностное лицо ВМО, исполняющий полномочия председателя МС;

- Местная Администрация – исполнительно-распорядительный орган ВМО (ИНН 7814333900);

- Контрольно-счетный орган муниципального образования – контрольно-счетный орган ВМО.

Должностными лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность Местной Администрации в проверяемом периоде, являлись:

- Глава Местной Администрации – Гревцева С.К. (с 09.10.2014 по 26.07.2019), Ковба Е.Н. (с 16.10.2019);

- И.о. Главы Местной Администрации – Ковба Е.Н. (с 27.07.2019 по 15.10.2019);

- главный бухгалтер Местной Администрации – Трубина Р.Р. (с 10.01.2006).

1. Соблюдение Местной Администрацией бюджетного законодательства при формировании местного бюджета

Бюджетный процесс ВМО в проверяемом периоде осуществлялся на основании Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании муниципальный округ Юнтолово, утвержденного решением МС от 29.10.2015 № 02-03/21 (в последней редакции решения МС от 20.12.2019 № 02-03/18).

Экспертиза проектов решений МС «Об утверждении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Юнтолово на 2018 год», «Об утверждении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Юнтолово на 2019 год», «Об утверждении бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Юнтолово на 2020 год» проведена Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга на основании Соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля (*далее – Соглашение*, заключения от 15.11.2017 № 1-897/17-1, от 27.11.2018 № 1-820/18-1, от 03.12.2019 № 1-873/19-1, соответственно).

Местный бюджет утвержден решением МС:

- на 2018 год – от 19.12.2017 № 02-03/18 (в последней редакции решения МС от 13.12.2018 № 02-03/21) по доходам в сумме 127 265 тыс. рублей, расходам – в сумме 140 736,2 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 13 471,2 тыс. рублей;

- на 2019 год – от 13.12.2018 № 02-03/22 (в последней редакции решения МС от 20.12.2019 № 02-03/19) по доходам в сумме 119 304 тыс. рублей, расходам – в сумме 141 627,4 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 22 323,4 тыс. рублей;

- на 2020 год – от 20.12.2019 № 02-03/20 (в последней редакции решения МС от 16.07.2020 № 02-03/14) по доходам в сумме 101 489,3 тыс. рублей, расходам – в сумме 111 409,3 тыс. рублей, с дефицитом – в сумме 9 920 тыс. рублей.

Размер дефицита местного бюджета на 2018, 2019, 2020 годы соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (*далее – БК РФ*), с учетом того, что источником его финансирования определено снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

2. Соблюдение Местной Администрацией бюджетного законодательства при исполнении местного бюджета (анализ и оценка законности, эффективности и целевого использования средств местного бюджета, средств, выделенных из бюджета Санкт-Петербурга)

Кассовое обслуживание исполнения местного бюджета осуществляется в соответствии с Порядком кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядком 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. В Управлении Федерального Казначейства по Санкт-Петербургу Местной Администрации для учета доходов бюджета открыт лицевой счет № 04723002440, расходов бюджета – № 03723002440, средств, поступающих во временное распоряжение – № 05723002440.

Показатели местного бюджета на 2018, 2019 и 2020 годы и данные об их исполнении приведены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	2018 год			2019 год			2020 год				
	Утверждено	Исполнено*		Утверждено	Исполнено*		Утверждено	Исполнено*			
		сумма	%		сумма	%		сумма	%		
<i>Остаток средств на начало года</i>		54 234,6				43 053,3				24 290,2	
ДОХОДЫ, всего:		127 265,6	130 258,9	102,4	119 304,0	120 115,4	100,7	101 489,3	63 687,9	62,7	
Налоговые и неналоговые доходы	100	104 079,5	107 579,7	103,4	95 159,5	96 134,9	101,0	74 464,2	45 463,9	61,0	
Безвозмездные поступления	200	23 185,5	22 679,2	97,8	24 144,5	23 980,5	99,3	27 025,1	18 224,0	67,4	
РАСХОДЫ, всего:		140 736,2	139 438,2	99,1	141 627,4	140 880,5	99,5	111 409,3	64 273,7	57,7	
Общегосударственные вопросы	0100	33 176,5	32 752,6	98,7	42 958,2	42 579,1	99,1	35 552,0	20 767,8	58,4	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	0300	71,0	70,8	99,7	71,0	70,8	99,7	17,7	17,7	100,0	
Национальная экономика	0400	559,9	555,6	99,2	693,4	687,2	99,1	7,0	4,7	67,1	
Жилищно-коммунальное хозяйство	0500	73 111,0	72 782,8	99,6	59 454,8	59 337,9	99,8	48 181,0	26 901,3	55,8	
Образование	0700	1 165,0	1 155,0	99,1	1 983,8	1 983,8	100,0	646,0	-	-	
Культура, кинематография	0800	12 490,5	12 430,3	99,5	15 519,9	15 453,4	99,6	5 669,0	1 916,7	33,8	
Социальная политика	1000	19 242,3	18 785,9	97,6	19 631,3	19 472,2	99,2	20 671,6	14 265,5	69,0	
Физическая культура и спорт	1100	400,0	400,0	100,0	750,0	733,8	97,8	210,0	-	-	
Средства массовой информации	1200	520,0	505,2	97,2	565,0	562,3	99,5	455,0	399,8	87,9	
Дефицит (-), профицит (+)		-13 471,2	-9 179,3	68,1	-22 323,4	-20 765,1	93,0	-9 920,0	-585,8	5,9	
<i>Остаток средств на конец года</i>		45 055,3				24 290,2				23 704,4	

* Отчет об исполнении бюджета на 01.01.2018, на 01.01.2019, на 01.09.2020 (ф. 0503117), соответственно.

Согласно данным Отчетов об исполнении бюджета (ф. 0503117):

• бюджетные назначения по доходам исполнены: в 2018 году в сумме 130 258,9 тыс. рублей (на 102,4 %), в 2019 году – в сумме 120 115,4 тыс. рублей (на 100,7 %), на 01.09.2020 – в сумме

63 687,9 тыс. рублей (на 62,7 % от утвержденных бюджетных назначений). Доходы местного бюджета сформированы, в основном, за счет налоговых поступлений: в 2018 году – в сумме 92 210,5 тыс. рублей (или 70,8 % в структуре доходов местного бюджета), в 2019 году – в сумме 92 184,5 тыс. рублей (или 76,7 %), на 01.09.2020 – в сумме 43 683,8 тыс. рублей (или 68,6 %);

- бюджетные обязательства исполнены: в 2018 году в сумме 139 438,2 тыс. рублей (на 99,1 %), в 2019 году – в сумме 140 880,5 тыс. рублей (на 99,5 %), на 01.09.2020 – в сумме 64 273,7 тыс. рублей (на 57,7 % от утвержденных бюджетных ассигнований).

В проверяемом периоде основная часть бюджетных ассигнований направлена на финансирование расходов по следующим разделам классификации расходов бюджетов:

- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»: в 2018 году – в сумме 72 782,8 тыс. рублей (или 52,2 %), в 2019 году – в сумме 59 337,9 тыс. рублей (или 42,1 %), на 01.09.2020 – в сумме 26 901,5 тыс. рублей (или 41,8 % в структуре расходов местного бюджета);

- 0100 «Общегосударственные вопросы»: в 2018 году – в сумме 32 752,6 тыс. рублей (или 23,5 %), в 2019 году – в сумме 42 579,1 тыс. рублей (или 30,2 %), на 01.09.2020 – в сумме 20 767,8 тыс. рублей (или 32,3 % в структуре расходов местного бюджета);

- 1000 «Социальная политика»: в 2018 году – в сумме 18 785,9 тыс. рублей (или 13,5 %), в 2019 году – в сумме 19 472,2 тыс. рублей (или 13,8 %), на 01.09.2020 – в сумме 14 265,5 тыс. рублей (или 22,2 % в структуре расходов местного бюджета).

Внешние проверки годовых отчетов об исполнении местного бюджета за 2018, 2019 годы, включая внешнюю проверку годовой отчетности главных администраторов бюджетных средств, проведены Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга на основании Соглашения (заключения от 25.04.2019 № 1-269/19-1, от 06.05.2020 № 1-313/20-1, соответственно). Основные замечания, отмеченные в указанных заключениях, органами местного самоуправления ВМО учтены.

Отчет об исполнении местного бюджета утвержден:

- за 2018 год – решением МС от 22.05.2019 № 02-03/09 по доходам в сумме 130 258,9 тыс. рублей, по расходам – в сумме 139 438,2 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 9 179,3 тыс. рублей;

- за 2019 год – решением МС от 03.09.2020 № 02-03/17 по доходам в сумме 120 115,4 тыс. рублей, по расходам – в сумме 140 880,5 тыс. рублей, с дефицитом в сумме 20 765,1 тыс. рублей.

Размер дефицита местного бюджета соответствует ограничениям, установленным ст. 92.1 БК РФ. Источником финансирования дефицита бюджета определено снижение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

В соответствии с требованиями ст. 36 БК РФ, п. 6 ст. 52 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», ст. 38 Закона Санкт-Петербурга от 23.09.2009 № 420-79 «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге» (далее – Закон Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге») проекты местного бюджета, решения МС об утверждении местного бюджета на 2018, 2019 и 2020 годы и внесении изменений в местный бюджет, годовые отчеты об исполнении местного бюджета за 2018, 2019 годы, ежеквартальные сведения о ходе выполнения местного бюджета и о численности муниципальных служащих, с указанием фактических расходов на оплату их труда, опубликованы в газете «Бюллетень муниципального образования Юнтолово» и на официальном сайте ВМО.

Необходимо отметить, что информация о ходе исполнения местного бюджета за I квартал 2018 года, опубликованная на официальном сайте ВМО и в газете «Бюллетень муниципального образования Юнтолово» (спецвыпуск № 4 от апреля 2018 г.), не соответствует данным Отчета об исполнении бюджета на 01.04.2018 (ф. 0503117). Так, согласно графе «Исполнено за I квартал 2018 года» табличной части Сведений о ходе исполнения бюджета муниципального образования МО Юнтолово за I квартал 2018 года на указанную дату местный бюджет исполнен по доходам в сумме 29 316,9 тыс. рублей, расходам – в сумме 11 360,3 тыс. рублей, с профицитом – в сумме 17 956,6 тыс. рублей, тогда как в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета на 01.04.2018 (ф. 0503117) исполнение местного бюджета по доходам составило – 22 272,2 тыс. рублей, расходам – в сумме 11 876,4 тыс. рублей, с профицитом – в сумме 10 395,8 тыс. рублей.

При проведении контрольного мероприятия установлено, что Местной Администрацией при формировании и исполнении местного бюджета допущено нарушение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации (2018 год – 1 нарушение, 2019 год – 1 нарушение, 2020 год – 1 нарушение), а именно, в нарушение Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее – Указания о порядке применения бюджетной классификации), Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципах назначения, утвержденных приказами Минфина России от 08.06.2018 № 132н, от 06.06.2019 № 85н (далее – Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации):

- в Бюджетной росписи Местной Администрации внутригородского МО СПб Юнтолово на 2018 год (с учетом изменений, внесенных 17.12.2018, далее – Бюджетная роспись Местной Администрации на 2018 год) наименование вида расходов 121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов и взносы по обязательному социальному

страхованию» не соответствует наименованию, установленному Указаниями о порядке применения бюджетной классификации (121 «Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов»);

- в Бюджетной росписи Местной Администрации на 2018 год, Бюджетной росписи Местной Администрации внутригородского МО СПб МО Юнтолово на 2019 год (с учетом изменений, внесенных 23.12.2019, далее – *Бюджетная роспись Местной Администрации на 2019 год*) наименование вида расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» не соответствует наименованию, установленному Указаниями о порядке применения бюджетной классификации, Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации («Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»);

- в Бюджетных росписях Местной Администрации на 2018, 2019 годы, Бюджетной росписи Местной Администрации внутригородского МО СПб МО Юнтолово на 2020 год (с учетом изменений, внесенных 20.07.2020) наименование вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» не соответствует наименованию, установленному Указаниями о порядке применения бюджетной классификации, Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации («Прочая закупка товаров, работ и услуг»).

2.1. Исполнение местного бюджета по расходам на реализацию непрограммных направлений деятельности

Штатное расписание Местной Администрации утверждено:

- на 2018 год – распоряжением Местной Администрации от 11.10.2017 № 01-20/10 на 33 штатные единицы (в том числе, 5 штатных единиц отдела опеки и попечительства, 5 штатных единиц – технические должности);

- на 2019 год – распоряжением Местной Администрации от 26.11.2018 № 01-20/25 на 33 штатные единицы (в том числе, 5 штатных единиц отдела опеки и попечительства, 4 штатные единицы – технические должности);

- на 2020 год – распоряжением Местной Администрации от 01.11.2019 № 01-20/19 на 32 штатные единицы (в том числе, 5 штатных единиц отдела опеки и попечительства, 4 штатные единицы – технические должности).

Расходы на оплату труда (с начислениями на выплаты по оплате труда) Главы Местной Администрации, сотрудников Местной Администрации (в том числе сотрудников отдела опеки и попечительства) в проверяемом периоде утверждены местным бюджетом в общей сумме 76 258,6 тыс. рублей (2018 год – в общей сумме 24 611,9 тыс. рублей, 2019 год – в общей сумме

26 062,8 тыс. рублей, 2020 год – в общей сумме 25 583,9 тыс. рублей) и произведены в общей сумме 65 976,1 тыс. рублей (2018 год – в общей сумме 24 543,1 тыс. рублей, 2019 год – в общей сумме 26 049,9 тыс. рублей, на 01.09.2020 – в общей сумме 15 383,1 тыс. рублей) в соответствии со ст. 5 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2006 № 348-54 «О Реестре муниципальных должностей в Санкт-Петербурге, Реестре должностей муниципальной службы в Санкт-Петербурге и предельных нормативах размеров оплаты труда депутатов муниципальных советов внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, членов выборных органов местного самоуправления в Санкт-Петербурге, выборных должностных лиц местного самоуправления в Санкт-Петербурге, председателей избирательных комиссий внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих в Санкт-Петербурге», Положением об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к должностям муниципальной службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности органов местного самоуправления внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Юнтолово, утвержденным решением МС от 21.12.2012 № 02-03/33 (с учетом изменений), Налоговым кодексом Российской Федерации.

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 2018 год – в общей сумме 28 565,8 тыс. рублей (в том числе, расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 23 626 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 4 939,8 тыс. рублей) и произведены в общей сумме 28 221,8 тыс. рублей (в том числе, расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 23 385,5 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 4 836,3 тыс. рублей), что не превышает общий размер норматива, установленного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 12.12.2017 № 1018 «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 2018 год» (33 658,4 тыс. рублей, в том числе норматив расходов на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные

должности и должности муниципальной службы, – в сумме 25 891,1 тыс. рублей, норматив расходов на обеспечение деятельности органов местного самоуправления – в сумме 7 767,3 тыс. рублей);

• на 2019 год – в общей сумме 30 744,3 тыс. рублей (в том числе, расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 25 619 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 5 125,3 тыс. рублей) и произведены в общей сумме 30 401,1 тыс. рублей (в том числе, расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 25 514,5 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 4 886,6 тыс. рублей) с соблюдением норматива формирования данных расходов, установленного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 19.11.2018 № 881 «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 2019 год» (36 774,7 тыс. рублей (в том числе, расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 28 288,2 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 8 486,5 тыс. рублей);

• на 2020 год – в общей сумме 30 669,9 тыс. рублей (в том числе, расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 24 811,4 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 5 858,5 тыс. рублей) с соблюдением норматива формирования данных расходов, установленного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 26.11.2019 № 825 «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 2020 год» (38 473,4 тыс. рублей (в том числе, расходы на оплату труда (с начислениями на оплату труда) лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы, – в сумме 29 594,9 тыс. рублей, расходы на обеспечение деятельности органов местного самоуправления ВМО – в сумме 8 878,5 тыс. рублей).

При проведении контрольного мероприятия установлены следующие нарушения бюджетного законодательства, допущенные Местной Администрацией при реализации непрограммных направлений деятельности:

1. **Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств (2018 год – 1 нарушение, 2019 год – 1 нарушение), а именно, в нарушение ст.ст. 162, 219 БК РФ, согласно которым получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств, которые согласно положениям ст. 219.1 БК РФ доводятся на основании бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета, составленной в соответствии со сводной бюджетной росписью, Местной Администрацией в 2018, 2019 годы приняты бюджетные обязательства (заключены муниципальные контракты и договоры) с превышением утвержденных объемов бюджетных обязательств, поскольку на 2019 год лимиты бюджетных обязательств доведены на основании Сводной бюджетной росписи внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Юнтолово на 2019 год, утвержденной постановлением Местной Администрации 17.12.2018, Бюджетной росписи Местной Администрации внутригородского МО СПб МО Юнтолово на 2019 году, утвержденной 17.12.2018, Уведомлением о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) от 17.12.2018, на 2020 год – на основании Сводной бюджетной росписи внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Юнтолово на 2020 год утвержденной постановлением Местной Администрации 23.12.2019, Бюджетной росписи Местной Администрации внутригородского МО СПб МО Юнтолово на 2020 год, утвержденной Главой Местной Администрации 23.12.2019, Уведомлением о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях) (ф. 0504822) от 23.12.2019. Сведения о заключенных контрактах и договорах представлены в таблице:**

Дата и номер контракта/договора	Исполнитель по контракту/договору	Предмет контракта/договора
<i>в 2018 году</i>		
от 15.10.2018 № 51	ООО «ИнтерКонсалт»	оказание услуг по составлению проектов документов при проведении процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2019 году
от 22.10.2018 № 44	ООО «ТМА»	на оказание услуг по составлению сметной документации
<i>в 2019 году</i>		
от 10.10.2019 № 42	ООО «ИнтерКонсалт»	на оказание услуг по составлению проектов документов при проведении процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2020 году
от 13.11.2019 № 002/2019	ООО «Партнер»	на оказание услуг по составлению проектов текстов для последующего проведения Заказчиком процедуры закупки в форме электронного аукциона в 2020 году

от 25.11.2019 № 49	АО «КАЛУГА АСТРАЛ»	на подключение автоматизированного рабочего места к прикладному программному обеспечению автоматизированной информационной системы государственного банка данных о детях, оставшихся без попечения родителей в 2020 году
от 06.12.2019 № 56-С/19	ООО «Офис-Док»	на оказание услуг по сопровождению программного обеспечения «Дело» в 2020 году
от 06.12.2019 № 15/771	ФГУП «Охрана»	на оказание услуг по техническому обслуживанию комплекса технических средств охраны, установленного на объектах Заказчика, в 2020 году
от 11.12.2019 № 50274	ООО «Линдстрем»	на оказание услуг по уходу за предоставляемыми вестибюльными коврами в 2020 году
от 13.12.2019 № 07-0798	Санкт-Петербургское государственное унитарное предприятие «Автоматическая телефонная станция Смольного»	на оказание услуг связи в 2020 году
от 16.12.2019 № 78409643	ООО «Росохрана Телеком»	за предоставление услуг охраны в 2020 году

2. Неэффективное расходование средств субсидии, предоставленной некоммерческой организации (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) (2018 год – 1 нарушение на сумму 22,5 тыс. рублей).

Местной Администрацией в 2018 году заключен договор от 22.05.2018 (без номера) о предоставлении субсидии Санкт-Петербургской Общественной Организации в поддержку молодежи «Союз Молодежи Красносельского района Санкт-Петербурга» в целях возмещения затрат на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время (далее – «Союз Молодежи Красносельского района Санкт-Петербурга»).

В составе документов к Финансовым отчетам о расходовании средств субсидии по договору о предоставлении субсидии за период с 01 июня по 29 июня 2018 года, со 02 июля по 31 июля 2018 года представлены, в том числе, договоры возмездного оказания услуг, заключенные «Союзом Молодежи Красносельского района Санкт-Петербурга» с привлеченными специалистами для организации временных рабочих мест, сведения о которых представлены в таблице:

(тыс. рублей)		
Договор возмездного оказания услуг	Исполнитель по договору возмездного оказания услуг	Вознаграждение по договору в июне/июле 2018 года
от 01.06.2018 № 38-6/18	Чулкова Н.И.	4,5/12,0
от 02.07.2018 № 26-7/18		
от 01.06.2018 № 36-6/18	Каскевич М.Б.	5,5/13,0
от 02.07.2018 № 25-7/18		
от 01.06.2018 № 37-6/18	Дибирова С.М.	5,5/13,0
от 02.07.2018 № 24-7/18		
Итого:		15,5/38,0

Согласно п. 1.1 указанных договоров, а также актам сдачи-приемки работ по договорам, исполнителями (Чулковой Н.И., Каскевич М.Б., Дибировой С.М.) в рамках договоров, заключенных на июнь и июль 2018 года, оказаны *идентичные услуги*. Вместе с тем, вознаграждение, предусмотренное условиями договоров со сроком оказания услуг в июле 2018 года, больше размера вознаграждения, предусмотренного договорами со сроком оказания услуг в июне 2018 года, на общую сумму 22,5 тыс. рублей (или более чем 2 раза). При этом, согласно представленным документам, в июне месяце было трудоустроено больше человек (16 человек), чем в июле месяце (14 человек).

Согласно пояснениям «Союза Молодежи Красносельского района Санкт-Петербурга», представленным в Местную Администрацию, «...по устной договоренности с исполнителями (привлеченными специалистами по договорам гражданско-правового характера) *выплата вознаграждения, которая обязательна, не является единообразной и формируется в зависимости от возможных средств, после затрат первой необходимости* (приобретение инвентаря, канцелярских расходов и т.д.)».

Указанные факты свидетельствуют о несоблюдении Местной Администрацией принципа эффективности расходования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ, что повлекло неэффективное расходование средств субсидии, предоставленной из местного бюджета, в общей сумме 22,5 тыс. рублей.

2.2. Исполнение местного бюджета по расходам на реализацию ведомственных целевых программ

В проверяемом периоде исполнение местного бюджета осуществлялось, в том числе:

- в 2018 году – на основе 13 ведомственных целевых программ, утвержденных постановлениями Местной Администрации от 20.10.2017 №№ 01-18/48 – 01-18/58, 01-18/60, от 08.12.2017 № 01-18/75 (с учетом изменений);

- в 2019 году – на основе 13 ведомственных целевых программ, утвержденных постановлениями Местной Администрации от 19.10.2018 №№ 01-18/43 – 01-18/46, 01-18/48, 01-18/50, 01-18/52, 01-18/53, 01-18/55, 01-18/56, 01-18/76, 01-18/78, 01-18/80 (с учетом изменений);

- в 2020 году – на основе 13 ведомственных целевых программ, утвержденных постановлениями Местной Администрации от 23.10.2019 №№ 01-18/44 – 01-18/55 (с учетом изменений), от 25.10.2019 № 01-18/58 (с учетом изменений).

Ведомственные целевые программы сформированы в соответствии с Порядком разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ, финансируемых из бюджета МО МО Юнтолово, утвержденным постановлением Местной Администрации от 23.12.2014 № 01-18/68

(в редакции постановления Местной Администрации от 05.10.2017 № 01-18/47).

При реализации мероприятий ведомственных целевых программ Местной Администрацией допущены следующие нарушения:

1. Нецелевое использование средств местного бюджета в общей сумме 3 525,8 тыс. рублей (2018 год – 5 нарушений на общую сумму 995,6 тыс. рублей, 2019 год – 4 нарушения на общую сумму 2 530,2 тыс. рублей), выразившееся в направлении средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, лимитами бюджетных обязательств, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо правовым актом, являющимся основанием для предоставления указанных средств, а именно:

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», Местной Администрацией в проверяемом периоде осуществлены расходы в общей сумме 3 480,8 тыс. рублей (2018 год – 4 нарушения на общую сумму 950,6 тыс. рублей, 2019 год – 4 нарушения на общую сумму 2 530,2 тыс. рублей) **на исполнение расходных обязательств, не связанных с решением вопросов местного значения, исчерпывающий перечень которых установлен ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге» (далее – вопросы местного значения), что в соответствии со ст. 306.4 БК РФ квалифицируется как нецелевое использование бюджетных средств, а именно:**

1.1.1. В общей сумме 1 868,2 тыс. рублей – на оплату в 2019 году работ по ремонту тротуара (общей площадью 1 205,3 кв.м) по адресу: Санкт-Петербург, пр. Комендантский, д. 34, корп. 1 (муниципальный контракт с ООО «СтройИнвестМО» от 22.01.2019 № Ф.2019.10600 на сумму 51 013 тыс. рублей), **выполнение которых не относится к текущему ремонту покрытий, тогда как к вопросам местного значения относится осуществление благоустройства территории муниципального образования, включающее текущий ремонт придомовых территорий и дворовых территорий, включая проезды и въезды, пешеходные дорожки.**

В соответствии с п. 10.7.1 приложения № 5 «Перечень мероприятий по содержанию объектов благоустройства и элементов благоустройства и требования к осуществлению данных мероприятий» (далее – Перечень мероприятий по содержанию объектов благоустройства и элементов благоустройства) к Правилам благоустройства территории

Санкт-Петербурга, утвержденным постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 09.11.2016 № 961 (*далее – Правила благоустройства территории Санкт-Петербурга*), ремонт покрытий, расположенных на внутриквартальных территориях, включает, в том числе, ремонт покрытий на внутриквартальных проездах, включая въезды и выезды, пешеходных дорожек с усовершенствованным покрытием, а именно: устранение деформаций и повреждений покрытий внутриквартальных проездов (заделка выбоин, просадок, шелушения, выкрашивания и других дефектов), ликвидацию отдельных повреждений и просадок тротуаров с покрытиями всех видов с частным исправлением оснований при общей площади мест, подлежащей ремонту, устранение поврежденных бордюров: устранение отдельных повреждений, перестановку или замену отдельных разрушенных и недостающих бортовых камней, заливку трещин на асфальтобетонных покрытиях, устранение сколов и обломов плит цементобетонных покрытий, замену, подъем и выравнивание отдельных плит с заменой плитки на новую и без замены, ликвидацию колейности и восстановление изношенных верхних слоев асфальтобетонных покрытий, устранение дефектов элементов системы водоотвода, замену отдельных разрушенных бетонных бортовых камней для пропуска поверхностных вод, устранение отклонения крышки или решетки люка колодца (ковера) относительно уровня дорожного покрытия более 2,0 см. Ремонт неусовершенствованных покрытий внутриквартальных территорий включает устранение просадок, выбоин и ям.

Пунктом 3.8 Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации (МДС 81-35.2004), утвержденной постановлением Государственного комитета Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу от 05.03.2004 № 15/1 (*далее – Методика определения стоимости строительной продукции (МДС 81-35.2004)*), установлено, что предупредительный (*текущий*) ремонт заключается в систематически и своевременно проводимых работах по предупреждению износа конструкций, отделки, инженерного оборудования, а также *работах по устранению мелких повреждений и неисправностей*.

Таким образом, работы по разборке тротуара из плитки, разборке грунта, устройству новых подстилающих и выравнивающих слоев и устройству нового асфальтобетонного покрытия из литой асфальтобетонной смеси не относятся к работам по ремонту покрытий, перечень которых установлен Правилами благоустройства территории Санкт-Петербурга, в связи с чем расходы на их проведение, согласно ст. 306.4 БК РФ, классифицируются как **нецелевое использование бюджетных средств** (расчет приведен в Приложении 2 к Акту).

1.1.2. В общей сумме 732,9 тыс. рублей – на оплату в 2018 году работ по устройству газонных ограждений на территориях, содержание которых не относится к полномочиям органов местного самоуправления, а именно, по адресам: пр. Королева, д. 46, корп. 3, д. 54,

корп. 2, ул. Шаврова, д. 13, корп. 1, Комендантский пр., д. 31, корп. 2, д. 33, корп. 2, д. 37, корп. 3 (муниципальный контракт с ООО «ИнвестСтройМО» от 26.01.2018 № Ф.2018.17209 на сумму 65 254,9 тыс. рублей).

Так, к вопросам местного значения (в редакциях Закона Санкт-Петербурга «Об организации местного самоуправления в Санкт-Петербурге», действовавших на момент проведения работ) относится, в том числе, установка, содержание и ремонт ограждений газонов, установка и содержание малых архитектурных форм, уличной мебели и хозяйственно-бытового оборудования, необходимого для благоустройства территории муниципального образования.

В соответствии с приложением № 2 «Виды элементов благоустройства Санкт-Петербурга» к Правилам благоустройства территории Санкт-Петербурга ограждения газонные, парковочные столбики являются одними из видов элементов благоустройства.

Согласно п. 1.5. Перечня мероприятий по содержанию объектов благоустройства и элементов благоустройства к Правилам благоустройства территории Санкт-Петербурга *содержание и благоустройство территории Санкт-Петербурга* в границах земельных участков, находящихся в собственности Санкт-Петербурга, земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, свободных от прав третьих лиц либо предоставленных во владение исполнительным органам государственной власти Санкт-Петербурга, государственным учреждениям, предприятиям Санкт-Петербурга, *осуществляются за счет средств бюджета Санкт-Петербурга, местных бюджетов и средств государственных учреждений и предприятий Санкт-Петербурга в соответствии с распределенными полномочиями и определенными вопросами местного значения.*

В силу положений пункта 21.1 Перечня мероприятий по содержанию объектов благоустройства и элементов благоустройства к Правилам благоустройства территории Санкт-Петербурга содержание ограждений (в том числе газонных ограждений и парковочных столбиков) осуществляется правообладателями земельных участков в границах предоставленных земельных участков, на территориях общего пользования – обеспечивается уполномоченным на содержание лицом.

При этом из взаимосвязи пунктов 1.5 и 21.1 Перечня мероприятий по содержанию объектов благоустройства и элементов благоустройства к Правилам благоустройства территории Санкт-Петербурга следует, что в рамках решения рассматриваемого вопроса местного значения за счет средств местного бюджета осуществляется содержание, ремонт и устройство ограждений, парковочных столбиков, расположенных на территориях зеленых насаждений общего пользования (*далее – ЗНОП*) местного значения.

Кроме того, в соответствии с п. 3.10.1 Положения об администрации района Санкт-Петербурга, утвержденного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 19.12.2017 № 1098, к полномочиям Администраций

районов относится, в том числе, организация в соответствии с Правилами благоустройства территории Санкт-Петербурга содержания объектов благоустройства, размещения и содержания элементов благоустройства в границах территории района, за исключением объектов и элементов благоустройства, содержание и размещение которых отнесено, в том числе, к вопросам местного значения внутригородских муниципальных образований Санкт-Петербурга (расчет приведен в Приложении 2 к Акту).

1.1.3. В общей сумме 734 тыс. рублей (2018 год – в сумме 100 тыс. рублей, 2019 год – в сумме 634 тыс. рублей) – на оплату услуг для образовательных учреждений Санкт-Петербурга, содержание и осуществление деятельности которых финансируется за счет средств бюджета Санкт-Петербурга.

Так, Местной Администрацией осуществлены расходы в общей сумме 734 тыс. рублей на оплату услуг по организации и проведению в 2018, 2019 годах интерактивных лекций «Терроризму – нет!», «Терроризму – нет!» на тему: «Экстремизм в молодежных субкультурах», молодежной акции «Нет вредным привычкам!» для учащихся государственных общеобразовательных учреждений средних общеобразовательных школ Приморского района Санкт-Петербурга (далее – ГБОУ СОШ) №№ 246, 578, 579, 580, 583, 635, ГБОУ СОШ № 581 с углубленным изучением технологии (далее – ГБОУ СОШ № 581) (муниципальные контракты с ИП Хасеневич Ю.В. от 15.05.2018 № 21 на общую сумму 1 220 тыс. рублей, от 25.04.2019 № 24 на общую сумму 1 790 тыс. рублей).

Согласно п. 1 ст. 2 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон «Об образовании») образование – это единый целенаправленный процесс воспитания и обучения, являющийся общественно значимым благом и осуществляемый в интересах человека, семьи, общества и государства, а также совокупность приобретаемых знаний, умений, навыков, ценностных установок, опыта деятельности и компетенции определенных объема и сложности в целях интеллектуального, духовно-нравственного, творческого, физического и (или) профессионального развития человека, удовлетворения его образовательных потребностей и интересов.

В соответствии с положениями п. 11.10 Федерального государственного образовательного стандарта основного общего образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 17.12.2010 № 1897 (далее – Стандарт основного общего образования), предметные результаты освоения основной образовательной программы основного общего образования предметной области «Физическая культура и основы безопасности жизнедеятельности» должны отражать, в том числе:

- формирование установки на здоровый образ жизни, исключая употребление алкоголя, наркотиков, курение и нанесение иного вреда здоровью;

- формирование антиэкстремистской и антитеррористической личностной позиции;

- знание основных опасных и чрезвычайных ситуаций природного, техногенного и социального характера, включая экстремизм и терроризм, и их последствий для личности, общества и государства.

Так, согласно информации, полученной в ходе проведения контрольного мероприятия от ГБОУ СОШ №№ 246, 578, 579, 580, 581, 583, 635, данные мероприятия (лекции и молодежные акции) включены в план воспитательной работы указанных школ среди учащихся, получающих основное общее образование (5-9 классы), и, таким образом, являются частью образовательного процесса.

С учетом изложенного, основываясь на определении понятия образование, приведенного в Федеральном законе «Об образовании», планах воспитательной работы, представленных ГБОУ СОШ №№ 246, 578, 579, 580, 581, 583, 635, предметных результатах освоения основной образовательной программы основного общего образования, указанных в Стандартах основного общего образования, проведение Местной Администрацией интерактивных лекций «Терроризму – нет!», «Терроризму – нет!» на тему: «Экстремизм в молодежных субкультурах», молодежных акций «Нет вредным привычкам!» осуществлялось в рамках основного общего образования.

Согласно уставам ГБОУ СОШ №№ 246, 578, 579, 580, 581, 583, 635 Администрация Приморского района Санкт-Петербурга формирует и утверждает государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) и осуществляет финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), в том числе реализацию общеобразовательных программ основного общего образования.

Таким образом, Местной Администрацией осуществлены расходы на проведение мероприятий для учащихся образовательных учреждений в рамках учебного процесса, тогда как содержание и осуществление деятельности образовательных учреждений финансируется за счет средств бюджета Санкт-Петербурга.

1.1.4. В общей сумме 123,8 тыс. рублей (2018 год – в сумме 103,7 тыс. рублей, 2019 год – в сумме 20,1 тыс. рублей) – на оплату работ по благоустройству территорий ВМО на территориях земельных участков (муниципальные контракты с ООО «СтройИнвестМО» от 26.01.2018 № Ф.2018.17209 на сумму 65 254,9 тыс. рублей, от 22.01.2019 № Ф.2019.10600 на сумму 51 013 тыс. рублей), которые, согласно данным Региональной геоинформационной системы «Геоинформационная система

Санкт-Петербурга», портала Росреестра (<https://rosreestr.ru/site/>), ответу Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга (от 31.08.2020 № 05-06-73279/20-0-1) на запрос, направленный Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга, поставлены на кадастровый учет и находятся в собственности либо долевой собственности, тогда как бремя расходов на содержание имущества, в соответствии со ст. 210 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), ст. 39 Жилищного кодекса Российской Федерации, осуществляется за счет средств собственников этого имущества, а именно:

- в сумме 103,7 тыс. рублей – на земельном участке (Санкт-Петербург, Каменка (квартал 71-а, участок 4, лот 2) с кадастровым номером 78:34:0004286:9, находящимся в собственности Санкт-Петербурга (расчет приведен в Приложении 2 к Акту);

- в сумме 20,1 тыс. рублей – на земельном участке (Санкт-Петербург, Комендантский проспект, дом 27, корпус 2, литера А) с кадастровым номером 78:34:0412601:8672, находящимся в общей долевой собственности собственников помещений многоквартирного дома (расчет приведен в Приложении 2 к Акту).

1.1.5. В общей сумме 21,9 тыс. рублей (2018 год – в сумме 14 тыс. рублей, 2019 год – в сумме 7,9 тыс. рублей) – на оплату услуг по подготовке и выпуску официального печатного издания газеты «Юнтолово» (выпуски №№ 15, 17), в которой содержатся гороскоп, информация о прикладном искусстве (художественное вырезание из бумаги), кулинарный рецепт, тогда как к вопросам местного значения относится, в частности, учреждение печатного средства массовой информации для опубликования муниципальных правовых актов, обсуждения проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведения до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации (муниципальные контракты от 20.02.2018 № 18-02-15 с ООО «Типографский комплекс «Девиз» на сумму 432 тыс. рублей, от 25.04.2019 № 25 с ООО «Издательский дом «ПремиумПресс» на сумму 378 тыс. рублей) (расчет приведен в Приложении 3 к Акту).

1.2. Местной Администрацией в 2018 году осуществлены расходы в сумме 45 тыс. рублей на оплату услуг, не соответствующих условиям контракта, а именно, в нарушение п. 1.1. Технического задания к муниципальному контракту от 05.05.2018 № 20 с ООО «Республика Праздник», согласно которому для поздравления юбиляров семейной жизни (50, 55, 60, 65, 70 лет совместной жизни) необходимо приобрести подарочные купоны (карты) на товары одного из сетевых гипермаркетов Санкт-Петербурга на сумму не менее 2 000 рублей, юбилярам семейной жизни были вручены подарочные купоны (карты) на сумму 1 500 рублей в

количестве 30 штук (Акты приема услуг от 17.05.2018 (без номера), от 11.12.2018 (без номера)), что, с учетом положений ст. 306.4 БК РФ, классифицируется как нецелевое использование бюджетных средств.

2. Неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (2018 год – 1 нарушение на сумму 2 тыс. рублей), предусмотренных ст. 158 БК РФ, в части обеспечения результативности и целевого характера использования бюджетных средств, что повлекло, в том числе, потери местного бюджета в сумме 2 тыс. рублей, а именно, в рамках проведения мероприятий для реабилитированных граждан, проживающих на территории ВМО, в честь Дня памяти жертв политических репрессий исполнителем оказаны, а Местной Администрацией на основании Акта приема услуг от 16.11.2018 (без номера) приняты и оплачены услуги по приобретению и выдаче подарочных купонов (карт) сети магазинов «Лента» в количестве 146 штук (номиналом 500 рублей) на общую сумму 73 тыс. рублей, тогда как согласно «Ведомости выдачи подарков 29.10.2018 реабилитированным гражданам, проживающим на территории МО Юнтолово, в честь Дня памяти жертв политических репрессий» исполнителем было выдано 142 подарочные карты, что повлекло потери местного бюджета в сумме 2 тыс. рублей (муниципальный контракт от 05.05.2018 № 20 с ООО «Республика Праздник») и свидетельствует об отсутствии со стороны Местной Администрации контроля за исполнением муниципального контракта.

3. Неэффективное использование средств местного бюджета в общей сумме 453,5 тыс. рублей (2018 год – 1 нарушение на сумму 100 тыс. рублей, 2019 год – 2 нарушения на общую сумму 223,5 тыс. рублей, 2020 год – 1 нарушение на сумму 130 тыс. рублей).

3.1. Осуществление закупок товаров, работ и услуг в случае, когда предметом таких закупок являются товары, работы и услуги, выполнение (оказание) которых непосредственно отнесено к функциям (задачам) органов местного самоуправления, что повлекло неэффективное расходование средств местного бюджета в общей сумме 360 тыс. рублей (2018 год – 1 нарушение на сумму 100 тыс. рублей, 2019 год – 1 нарушение на сумму 130 тыс. рублей, 2020 год – 1 нарушение на сумму 130 тыс. рублей).

Так, Местной Администрацией осуществлены расходы на оплату услуг, связанных с осуществлением закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд (муниципальные контракты от 11.10.2017 № 50 на сумму 100 тыс. рублей, от 15.10.2018 № 51 на сумму 100 тыс. рублей, от 10.10.2019 № 42 на сумму 100 тыс. рублей с ООО «ИнтерКонсалт», от 11.02.2019 № 001/2019 на сумму 30 тыс. рублей, от 13.11.2019 № 002/2019 на сумму 30 тыс. рублей с ООО «Партнер»), тогда как часть этих услуг в соответствии с ч. 4 ст. 38 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, Контрактная система*) **входят в обязанности контрактного управляющего, ответственного за осуществление закупок, а часть услуг, в соответствии с ч. 3 ст. 39 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и Положением о Единой комиссии по осуществлению закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения муниципальных нужд в муниципальном образовании муниципальный округ Юнтолово путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений, утвержденным постановлением Местной Администрации от 27.12.2013 № 01-18/83 (далее – *Положение о Единой комиссии*), относятся к функциям Единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд ВМО (далее – *Единая комиссия*)** (сведения представлены в Приложении 4 к Ату).

Следует отметить, что в проверяемый период контрактным управляющим Местной Администрации, а также исполняющим функции и полномочия контрактного управляющего (нарушение отражено в п. 5 раздела 5 настоящего Акта) были назначены квалифицированные специалисты (Ковба Е.Н., Лигузова А.А., Голощапова С.В.), которые прошли обучение по программе повышения квалификации «Управление государственными и муниципальными закупками», и в состав Единой комиссии входили сотрудники (Ковба Е.Н., Лигузова А.А., Смирнова Е.Д., Капузович О.П., Голощапова С.В., Саблова С.А.), прошедшие повышение квалификации в сфере закупок, за счет средств местного бюджета.

3.2. Приобретение товаров (услуг) по завышенным ценам, что повлекло неэффективное расходование средств местного бюджета в сумме 93,5 тыс. рублей (2019 год – 1 нарушение на сумму 93,5 тыс. рублей), а именно, Местной Администрацией способом у единственного поставщика заключен и оплачен муниципальный контракт от 18.11.2019 № 46 с ООО «Творческое объединение «ТеатрДом» на оказание услуг по реализации 1 870 входных билетов на посещение театрально-зрелищного мероприятия – спектакль «Новый год. Петербургская история» на общую сумму 1 309 тыс. рублей с предложенной стоимостью одного билета (без подарка), согласно коммерческому предложению, 700 рублей, тогда как согласно коммерческому предложению от АНО Театральное Содружество «Переход», представленному Местной Администрации для определения цены указанного контракта, заключаемого с единственным поставщиком, стоимость одного билета на посещение театрально-зрелищного мероприятия составляла 650 рублей (или 1 215,5 тыс. рублей за 1 870 билетов), что на 50 рублей ниже стоимости одного билета (или на 93,5 тыс. рублей за 1 870 билетов), предложенной ООО «Творческое объединение «ТеатрДом».

Указанные факты свидетельствуют о несоблюдении Местной Администрацией принципа эффективности использования бюджетных средств, установленного ст. 34 БК РФ.

4. **Иные нарушения, замечания.**

4.1. Местной Администрацией в рамках реализации ведомственной целевой программы по военно-патриотическому воспитанию граждан внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Юнтолово на 2018 год произведены расходы в сумме 300 тыс. рублей на оплату услуг по организации и проведению военно-спортивной спартакиады среди подростков округа (муниципальный контракт от 15.05.2018 № 21 с ИП Хасеневич Ю.В. на общую сумму 1 220 тыс. рублей), тогда как в соответствии с Положением о проведении военно-спортивной спартакиады среди подростков МО Юнтолово, согласованным Главой Местной Администрации, начальником отдела образования администрации Приморского района, командиром войсковой части № 72152 и ИП Хасеневичем Ю.В., Местная Администрация *только* формирует команды участников спартакиады, что привело к излишним расходам средств местного бюджета в указанной сумме (2018 год – 1 нарушение на сумму 300 тыс. рублей).

4.2. Местной Администрацией в 2018, 2019 годы заключены муниципальные контракты с ООО «Республика Праздник» от 05.05.2018 № 20, ООО «АРС-ПРОЕКТ» от 10.01.2019 № 1, в рамках которых исполнителями были оказаны услуги по организации и проведению фестивалей «Возьмемся за руки, друзья!», посвященных Дню народного единства (2018 год) и Дню города (2019 год), «Крепка семья, сильна Отчизна!», посвященного Дню семьи (2019 год), предусматривающих, в том числе, оплату услуг специалистов по проведению конкурсов по номинациям, которые также проводили предварительные консультативные встречи с участниками по подготовке к конкурсам (в сумме 22,5 тыс. рублей) и членов жюри (в общей сумме 63 тыс. рублей), тогда как согласно:

– положениям о фестивалях «Возьмемся за руки, друзья!», посвященных Дню народного единства (2018 год) и Дню города (2019 год), «Крепка семья, сильна Отчизна!», посвященного Дню семьи (2019 год) организаторами фестивалей являются Местная Администрация и Государственное бюджетное учреждение дополнительного образования «Дом детского творчества Приморского района Санкт-Петербурга» (далее – ГБУДО «Дом детского творчества Приморского района Санкт-Петербурга»);

– положению о фестивале «Крепка семья, сильна Отчизна!», посвященного Дню семьи, консультативные встречи по подготовке к конкурсам *проводят педагоги-организаторы и методисты ГБУДО «Дом детского творчества Приморского района Санкт-Петербурга»*, и за каждой номинацией закреплен консультант – *сотрудник ГБУДО «Дом детского творчества Приморского района Санкт-Петербурга»*;

– протоколам проведения фестиваля-конкурса «Возьмемся за руки, друзья!», посвященного Дню народного единства (2018 год), фестиваля

«Крепка семья, сильна Отчизна!», посвященного Дню семьи (2019 год), и положению о фестивале народного творчества «Возьмемся за руки, друзья!», посвященного Дню города (2019 год), членами жюри фестивалей являлись, в том числе, сотрудники ГБУДО «Дом детского творчества Приморского района Санкт-Петербурга».

С учетом изложенного, а также с учетом того, что, согласно положениям указанных фестивалей, организаторами фестивалей являются Местная Администрация и ГБУДО «Дом детского творчества Приморского района Санкт-Петербурга», Местной Администрацией осуществлены излишние расходы в общей сумме 85,5 тыс. рублей на оплату услуг специалистов по проведению конкурсов и членов жюри из числа сотрудников ГБУДО «Дом детского творчества Приморского района Санкт-Петербурга» (2018 год – 1 нарушение на сумму 22,5 тыс. рублей, 2019 год – 1 нарушение на общую сумму 63 тыс. рублей).

4.3. В проверяемый период Местной Администрацией заключены муниципальные контракты от 05.05.2018 № 20 с ООО «Республика Праздник» на оказание услуг по организации местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятий, досуговых мероприятий, мероприятий по профилактике экстремизма и терроризма для нужд ВМО (на сумму 4 940 тыс. рублей с учетом дополнительного соглашения от 01.06.2018 (без номера)), от 10.01.2019 № 1 с ООО «АРС-ПРОЕКТ» (на сумму 6 453 тыс. рублей с учетом дополнительного соглашения от 15.02.2019 (без номера)), от 28.01.2020 № 5 с ООО «Республика Празднику» (на сумму 1 825,6 тыс. рублей с учетом соглашения о расторжении контракта от 07.05.2020 (без номера)) на оказание услуг по организации и проведению местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятий, досуговых мероприятий, организации и проведению Фестиваля народного творчества для нужд ВМО.

Согласно условиям контрактов приемка оказанных услуг производится по Актам об оказанных услугах. В ходе анализа представленных Актов приемки услуг установлено, что в рамках исполнения контрактов исполнителями осуществлены, а Местной Администрацией приняты и оплачены «Прочие организационные расходы (включая расходы на налоги, зарплату сотрудников и т.п.)» на общую сумму 2 187,5 тыс. рублей (2018 год – в сумме 813 тыс. рублей, 2019 год – в сумме 1 045,5 тыс. рублей, 2020 год – в сумме 329 тыс. рублей) при отсутствии информации о конкретных видах и объемах выполненных работ (оказанных услуг), в связи с чем оценить обоснованность указанных расходов не представляется возможным (2018 год – 1 замечание, 2019 год – 1 замечание, 2020 год – 1 замечание).

4.4. Местной Администрацией в 2019 году в рамках исполнения муниципального контракта от 25.04.2019 № 24 с ИП Хасеневич Ю.В. были осуществлены расходы в общей сумме 135,6 тыс. рублей на оплату услуг по

организации посещения воинской части для ознакомления допризывной молодежи округа с азами воинской службы, а именно, посещение войсковой части № 56097 (Государственное учреждение «Морская инженерная служба Ленинградской военно-морской базы» (войсковая часть № 56097)).

Согласно фотоотчету, подготовленному в рамках исполнения данного контракта, допризывной молодежью был посещен эскадренный миноносец «Беспокойный», который с 2018 года является кораблем-музеем.

В ходе проведения контрольного мероприятия Местной Администрацией было представлено письмо на бланке войсковой части № 45618, подписанное временно исполняющим обязанности командира Ленинградской военно-морской базы капитаном 1 ранга А.В. Апановичем, согласно которому в период проведения мероприятия эскадренный миноносец входил в состав Ленинградской военно-морской базы. Вместе с тем, согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц войсковая часть № 45618 прекратила свою деятельность 19.12.2012.

2.3. Исполнение местного бюджета по расходам на реализацию отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга

На основании Законов Санкт-Петербурга от 04.12.2017 № 801-131 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», от 30.11.2018 № 711-144 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», от 29.11.2019 № 614-132 «О бюджете Санкт-Петербурга на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» на исполнение органами местного самоуправления ВМО отдельных государственных полномочий Санкт-Петербурга местным бюджетом ассигнования утверждены на 2018 год в общей сумме 23 185,5 тыс. рублей, на 2019 год – в общей сумме 23 493,9 тыс. рублей, на 2020 год – в общей сумме 24 116,3 тыс. рублей, исполнены: в 2018 году – в общей сумме 22 679,2 тыс. рублей (на 97,8 %), в 2019 году – в общей сумме 23 329,8 тыс. рублей (на 99,3 %), на 01.09.2020 – в общей сумме 16 452,4 тыс. рублей (на 68,2 % от утвержденных бюджетных ассигнований), в том числе по:

1. Определению должностных лиц местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, и составлению протоколов об административных правонарушениях: на 2018 год утверждены в сумме 6,9 тыс. рублей, исполнены в полном объеме, на 2019 год – в сумме 7,2 тыс. рублей, исполнены в полном объеме, на 2020 год – в сумме 7,5 тыс. рублей, на 01.09.2020 исполнены в полном объеме.

2. Организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству: на 2018 год утверждены в сумме 4 095,1 тыс. рублей, исполнены в сумме 4 044,5 тыс. рублей (на 98,8 %), на 2019 год – в сумме 4 268,5 тыс. рублей, исполнены в сумме 4 263,5 тыс. рублей (на 99,9 %), на

2020 год – в сумме 4 441,4 тыс. рублей, на 01.09.2020 исполнены в сумме 2 848,3 тыс. рублей (на 64,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований).

3. *Выплате денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой или попечительством, и денежных средств на содержание детей, переданных на воспитание в приемные семьи, в Санкт-Петербурге:* на 2018 год утверждены в сумме 12 543,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 12 270 тыс. рублей (на 97,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований), на 2019 год – в сумме 12 666,4 тыс. рублей, исполнены в сумме 12 641,5 тыс. рублей (на 99,8 %), на 2020 год – в сумме 13 131,5 тыс. рублей, на 01.09.2020 исполнены в сумме 9 192 тыс. рублей (на 70 %).

4. *Выплате вознаграждения приемным родителям:* на 2018 год утверждены в сумме 6 540,3 тыс. рублей, исполнены в сумме 6 357,8 тыс. рублей (на 97,2 % от утвержденных бюджетных ассигнований), на 2019 год – в сумме 6 551,8 тыс. рублей, исполнены в сумме 6 417,7 тыс. рублей (на 98 %), на 2020 год – в сумме 6 535,9 тыс. рублей, на 01.09.2020 исполнены в сумме 4 404,6 тыс. рублей (на 67,4 %).

Согласно Сведениям о количестве детей, находящихся под опекой и попечительством, и в приемных семьях, представленным в ходе проведения контрольного мероприятия, численность опекаемых детей, состоящих на учете в ВМО и получающих пособие, на 01.01.2018 составила 55 детей, на 01.01.2019 – 55 детей, на 01.01.2020 – 54 ребенка, на 01.08.2020 – 55 детей; количество приемных семей, состоящих на учете в отделе опеки и попечительства Местной Администрации, на 01.01.2018 составило 28 семей, на 01.01.2019 – 30 семей, на 01.01.2020 – 28 семей, на 01.08.2020 – 29 семей.

3. Соблюдение Местной Администрацией законодательства о бухгалтерском учете, в том числе при составлении и предоставлении бухгалтерской (финансовой) отчетности

Порядок ведения бухгалтерского учета в Местной Администрации в проверяемый период был установлен Положением об Учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учетов Местной Администрации внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Юнтолово, утвержденным распоряжением Главы Местной Администрации от 27.12.2015 № 01-20/25 (далее – *Учетная политика, утвержденная 27.12.2015*), Положением об Учетной политике для целей бухгалтерского учета Местной Администрации внутригородского муниципального образования МО Юнтолово, утвержденным распоряжением Главы Местной Администрации от 28.12.2018 № 01-20/32 (далее – *Учетная политика, утвержденная 28.12.2018*), Положением об Учетной политике для целей бухгалтерского учета Местной Администрации внутригородского муниципального образования МО Юнтолово, утвержденным распоряжением Главы Местной Администрации от 17.08.2020 № 01-20/21 (далее – *Учетная политика, утвержденная 17.08.2020*).

В ходе выборочной проверки соблюдения порядка организации и ведения в Местной Администрации бухгалтерского учета установлено:

1. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики (2020 год – 4 нарушения), а именно:

1.1. В нарушение п. 2 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – *Федеральный закон «О бухгалтерском учете»*), а также:

- п. 22 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н, пп. «д» п. 9 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н (далее – *федеральный стандарт «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»*), в Учетной политике, утвержденной 17.08.2020, не определены порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота;

- пп. «е» п. 9 федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» в Учетной политике, утвержденной 17.08.2020, не определен порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля. Вместе с тем, в п. 14 указанной Учетной политики отражено, что деятельность органа внутреннего муниципального контроля «ведется в соответствии с Порядком осуществления внутреннего муниципального контроля и контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд МО МО Юнтолово, утвержденным Постановлением МА МО МО Юнтолово, являющимся приложением к Учетной политике, однако Приложение № 8 «Порядок осуществления контроля в сфере закупок органами внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании муниципальный округ Юнтолово» (утвержден постановлением Местной Администрации от 27.12.2019 № 01-18/84) к Учетной политике, утвержденной 17.08.2020, не содержит порядок осуществления внутреннего контроля.

1.2. В нарушение п. 5 ст. 8 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п. 11 федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», согласно которым учетная политика организации должна применяться последовательно из года в год, а изменения в нее вносятся только в определенных указанными правовыми актами случаях, изменения в Учетную политику, утвержденную 28.12.2018, не вносились, при этом, распоряжением Главы Местной Администрации от 17.08.2020 № 01-20/21 утверждена *новая редакция* Учетной политики.

1.3. В нарушение п. 302.1 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов 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*), в Учетной политике, утвержденной 17.08.2020, не определен порядок формирования резервов в части метода оценки обязательств.

2. Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов, а именно:

2.1. В нарушение п.п. 98, 99 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н, согласно которым к материальным запасам относятся материальные ценности в виде сырья, материалов, приобретенных (созданных) для использования (потребления) в процессе деятельности учреждения, (или) для изготовления иных нефинансовых активов, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, Местной Администрацией на балансовом счете 105.00 «Материальные запасы» в проверяемом периоде учитывались, в том числе, материальные ценности (кресла, мониторы, системный блог, информационные стенды), находящиеся длительный период (2018-2020 годы) в непрерывной эксплуатации и предназначенные для постоянного использования субъектом учета в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций) и для управленческих нужд, которые, в силу положений п. 7 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н, подлежали отнесению на счета учета основных средств (балансовый счет 101.00 «Основные средства», забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации»), в связи с чем:

показатели, отраженные в графах 5 «На начало года: итог», 8 «На конец года: итог», 3, 6 «Бюджетная деятельность» строки 080 «Материальные запасы (010500000), всего» Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130, *далее – Баланс главного распорядителя*), графах 4 «Наличие на начало года», 11 «Наличие на конец года» строки 190 «Материальные запасы» Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) на 01.01.2018 завышены (искажены) на 1 221,3 тыс. рублей или на 2,9 %, на 01.01.2019 и на 01.01.2020 – на 1 227,7 тыс. рублей или на 2,7 % и 2,5 %, соответственно, что является грубым нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету (2018 год –

1 нарушение, на начало года – в сумме 1 227,3 тыс. рублей, на конец года – в сумме 1 227,7 тыс. рублей; 2019 год – 1 нарушение, на начало и конец года – в сумме 1 227,7 тыс. рублей, соответственно);

материальные ценности (кресла, мониторы, системный блок, информационные стенды) стоимостью, не превышающей 10 тыс. рублей и учитываемые Местной Администрацией на счете 105.00 «Материальные запасы» в общей сумме на 01.01.2018 – 771,5 тыс. рублей, на 01.01.2019 и на 01.01.2020 – 777,9 тыс. рублей, соответственно, согласно п. 373 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н, подлежат учету на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации». Таким образом, показатели отраженные в графах 4 «На начало года», 5 «На конец года» строки 210 «Основные средства в эксплуатации» Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу главного распорядителя (ф. 0503130) на 01.01.2018, 01.01.2019, 01.01.2020 занижены (искажены) на указанные суммы, соответственно, или на 2,4 %, 2,3 % и 2,2 %, соответственно, что повлекло значительное искажение показателей бюджетной отчетности (2018 год – 1 нарушение, на начало года – в сумме 771,5 тыс. рублей, на конец года – в сумме 777,9 тыс. рублей; 2019 год – 1 нарушение, на начало и конец года – в сумме 777,9 тыс. рублей, соответственно).

2.2. Материальные ценности (информационные стенды – 76 штук на общую сумму 434,8 тыс. рублей), переданные Местной Администрацией в безвозмездное пользование товариществам собственников жилья (договоры от 14.04.2015 №№ 01-04, 02-04, 04-04, 05-04, от 15.04.2015 № 09-04, от 16.04.2015 №№ 03-04, 07-04, 08-04, от 20.04.2015 №№ 10-04, 16-04, 17-04, от 24.04.2015 № 12-04, от 29.04.2015 №№ 13-04, 14-04, от 12.05.2015 №№ 15-05, 18-05, 19-05, от 18.05.2015 №№ 20-05, 21-05 о предоставлении товариществам собственников жилья «Проспект Авиаконструкторов дом 16 корпус 2», «Проспект Авиаконструкторов дом 16 корпус 3», «Проспект Авиаконструкторов дом 17 корпус 1», «Проспект Авиаконструкторов дом 18 корпус 1», «Проспект Авиаконструкторов дом 18 корпус 1», «Долгоозерная улица дом 6 корпус 1», «Долгоозерная 20-1», «Долгоозерная улица дом 4 корпус 1», «Комендантский проспект дом 37 корпус 1», «Мартыновская б», «Мартыновская улица дом 8 корпус 1», «Королева 42/1», «Проспект Королева дом 44 корпус 3», «Королева 45/1», «Королева 50-2», «Мартыновская улица дом 12 корпус 1», «Планерная улица дом 41/2», «Планерная улица дом 43 корпус 1», «Планерная улица дом 45 корпус 1»), учитывались Местной Администрацией на счете 105.00 «Материальные запасы», тогда как согласно п. 383 Инструкции по применению Единого плана счетов № 157н имущество, предоставленное (переданное) в безвозмездное пользование, подлежит учету на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». Таким образом, показатели, отраженные в графах 4 «На начало года», 5 «На конец года» строки 260 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» Справки

о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу главного распорядителя (ф. 0503130) на 01.01.2018, 01.01.2019, 01.01.2020 занижены (искажены) на 434,8 тыс. рублей или 100 %, соответственно, что является грубым нарушением требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету (2018 год – 1 нарушение в сумме 434,8 тыс. рублей, 2019 год – 1 нарушение в сумме 434,8 тыс. рублей).

Сведения об искажении показателей в указанных графах и строках представлены в таблице:

Код, наименование строки формы, номер графы	Сумма показателя		Отклонение	
	в форме	подлежащая отражению в форме	абсолютный показатель	%
<i>Баланс главного распорядителя (ф. 0503130) на 01.01.2019</i>				
Строка 080 «Материальные запасы», графы 3 «Бюджетная деятельность», 5 «Итого»	43 210,9	41 989,6	1 221,3	2,9
Строка 080 «Материальные запасы», графы 6 «Бюджетная деятельность», 8 «Итого»	46 101,5	44 873,8	1 227,7	2,7
<i>Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу главного распорядителя (ф. 0503130) на 01.01.2019</i>				
Строка 210 графа 4 «На начало года»	32 890,1	32 118,6	771,5	2,4
Строка 210 графа 5 «На конец года»	34 458,4	33 680,5	777,9	2,3
Строка 260 графа 4 «На начало года»	-	434,8	434,8	100,0
Строка 260 графа 5 «На конец года»	-	434,8	434,8	100,0
<i>Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) на 01.01.2019</i>				
Строка 190 «Материальные запасы», графа 4 «Наличие на начало года»	43 210,9	41 989,6	1 221,3	2,9
Строка 190 «Материальные запасы», графа 11 «Наличие на конец года»	46 101,5	44 873,8	1 227,7	2,7
<i>Баланс главного распорядителя (ф. 0503130) на 01.01.2019</i>				
Строка 080 «Материальные запасы», графы 3 «Бюджетная деятельность», 5 «Итого»	46 101,5	44 873,8	1 227,7	2,7
Строка 080 «Материальные запасы», графы 6 «Бюджетная деятельность», 8 «Итого»	50 668,2	49 440,5	1 227,7	2,5
<i>Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах к Балансу главного распорядителя (ф. 0503130) на 01.01.2020</i>				
Строка 210 графа 4 «На начало года»	34 458,4	33 680,5	777,9	2,3
Строка 210 графа 5 «На конец года»	35 220,3	34 442,4	777,9	2,2
Строка 260 графа 4 «На начало года»	-	434,8	434,8	100,0
Строка 260 графа 5 «На конец года»	-	434,8	434,8	100,0
<i>Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) на 01.01.2020</i>				
Строка 190 «Материальные запасы», графа 4 «Наличие на начало года»	46 101,5	44 873,8	1 227,7	2,7
Строка 190 «Материальные запасы», графа 11 «Наличие на конец года»	50 668,2	49 440,5	1 227,7	2,5

3. Нарушения требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета (2018 год – 1 нарушение, 2019 год – 1 нарушение), а именно, в нарушение ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете», п. 3 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями,

утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в отдельных инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0504031) Местной Администрации отсутствуют сведения о назначении объекта, краткая индивидуальная характеристика объекта (например, Сканер CANON Canoscan LIDE300 (2995c010) (инв. № 1013401682), щит информационный (инв. № 1013601794)).

4. Иные нарушения и замечания.

4.1. Отдельные пункты Учетной политики и приложения к Учетной политике, утвержденной 17.08.2020, требуют уточнения (2020 год – 2 замечания), а именно:

– п. 15.7, которым определена структура инвентарного номера объекта основных средств, и п. 15.9, которым определен порядок присвоения инвентарного номера объекту основных средств, требуют уточнения в части соответствия друг другу (например, п. 15.7 определено, что порядковый номер объекта основных средств состоит из 5 знаков, а п. 15.9 – из 4 знаков);

– приложение 1 «Рабочий план счетов МА МО МО Юнтолово» требует приведения в соответствие с Порядком включения кода бюджетной классификации Российской Федерации при формировании счета бюджетного учета, утвержденным приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (далее – *Порядок включения кода бюджетной классификации*), поскольку для всех счетов рабочего плана счетов указан вид классификационного признака счета (далее – *КПС*) «КРБ», тогда как, согласно Порядку включения кода бюджетной классификации, например, счетам 101.30 «Основные средства – иное движимое имущество учреждения», 104.30 «Амортизация иного движимого имущества учреждения», 105.30 «Материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» соответствует вид КПС «гКБК», счетам 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов», 205.51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» – вид КПС «КДБ». Также, требуют уточнения показатели в столбце «Наименование КПС», поскольку для всех счетов задано наименование «Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд», тогда как, например, для счетов 205.11 «Расчеты с плательщиками налогов», 205.51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» данное наименование не применимо.

Кроме того, приложение 1 «Рабочий план счетов МА МО МО Юнтолово» не содержит перечень применяемых забалансовых счетов. Вместе с тем, Учетная политика содержит п. 7 «Применение отдельных видов забалансовых счетов», однако в данном пункте отражены не все применяемые в учете забалансовые счета (например, отсутствует счет 18 «Выбытие денежных средств»).

4.2. В проверяемом периоде Местной Администрацией объектам основных средств инвентарные номера присваивались без учета структуры и порядка, определенных Учетными политиками, утвержденными 27.12.2015,

28.12.2018 (2018 год – 1 нарушение, 2019 год – 1 нарушение, 2020 год – 1 нарушение), а именно:

- в нарушение п. 9.1.3 Учетной политики, утвержденной 27.12.2015, согласно которому в состав инвентарного номера включается, в том числе источник приобретения объекта основных средств, инвентарные номера, присвоенные в 2018 году объектам основных средств, состоят только из номера счета, порядкового номера объекта и не включают источник приобретения объекта основных средств (например, инв. № 1013200012 «Автобус «ДПС» пр. Королева д. 46, к. 3», инв. № 1013200020 «Беседка-домик пр. Королева д. 46 к. 3», инв. №№ 1013601707 – 1013601713 «Диван садово-парковый на металлических ножках пр. Королева д. 46 к.1»);

- в нарушение п.п. 12.1.7, 12.1.9 Учетной политики, утвержденной 28.12.2018, согласно которым в состав инвентарного номера входит источник приобретения основных средств, а в первом разряде инвентарного номера указывается амортизационная группа, к которой отнесен объект основных средств, инвентарные номера, присвоенные объектам основных средств в 2019-2020 годах (до 17.08.2020), состоят только из номера счета и порядкового номера (например, инв. №№ 1013601789 – 1013601793 «Диван садово-парковый на металлических ножках ул. Глухарская д. 5 к. 2», инв. № 1013401682 «Сканер CANON Canoscan LIDE300 (2995c010), инв. № 1013601794 «Щит информационный (006802) Долгоозерная ул. д. 37 к. 2»).

4.3. В путевых листах за 2018, 2019 годы допущено отражение недостоверных сведений об использовании служебных автомобилей Hyundai H-1 2.5 MT (гос.номер В 615 ОО 178), Hyundai Elantra 1.6 MT (гос.номер В 616 ОО 178) (2018 год – 1 нарушение, 2019 год – 3 нарушения), о чем свидетельствуют следующие факты:

- согласно заказ-наряду ООО «РемКомплектСервис» от 11.09.2018 № 000043191, на указанную дату пробег автомобиля Hyundai H-1 2.5 MT составил 96 000 км, тогда как согласно путевому листу от 11.09.2018 при выезде из гаража пробег составлял 96 592 км;

- согласно заказ-наряду ООО «РемКомплектСервис» от 23.04.2019 № 000048000, на указанную дату пробег автомобиля Hyundai Elantra 1.6 MT составил 125 260 км, тогда как согласно путевому листу от 23.04.2019 при выезде из гаража пробег составлял 125 966 км;

- согласно заказ-наряду ООО «РемКомплектСервис» от 30.04.2019 № 000048287, на указанную дату пробег автомобиля Hyundai Elantra 1.6 MT составил 126 000 км, тогда как согласно путевому листу от 30.04.2019 при выезде из гаража пробег составлял 126 896 км;

- согласно заказ-наряду ООО «РемКомплектСервис» от 10.10.2019 № 000051748, на указанную дату пробег автомобиля Hyundai Elantra 1.6 MT составил 143 415 км, тогда как согласно путевому листу от 10.10.2019 при выезде из гаража пробег составлял 143 232 км.

Данные факты свидетельствуют об отсутствии контроля со стороны Местной Администрации за использованием муниципального имущества.

4. Соблюдение Местной Администрацией законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, а также находящейся в пользовании государственной собственностью

Комитетом по управлению городским имуществом Санкт-Петербурга на основании договора безвозмездного пользования объектом нежилого фонда от 29.07.2014 № 17-Б003586 Местной Администрации «для реализации полномочий, возложенных на Местную Администрацию» передана часть помещения бН (ч.п.1-13, 9-22, 32 общей площадью 270,8 кв.м), расположенного по адресу: 197373, Санкт-Петербург, ул. Шаврова, д. 5, корп. 1, литера А.

В ходе выборочной проверки соблюдения Местной Администрацией законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, а также имеющейся в пользовании государственной собственностью установлено:

1. Нарушение порядка использования находящихся в государственной собственности жилых помещений (2020 год – 1 нарушение), а именно, в нарушение п. 2.2.7 договора безвозмездного пользования объектом нежилого фонда от 29.07.2014 № 17-Б003586, устанавливающего запрет на проведение ссудополучателем (Местной Администрацией) без письменного разрешения ссудодателя (Комитет имущественных отношений Санкт-Петербурга) и организации (государственное казенное учреждение «Жилищное агентство Приморского района Санкт-Петербурга») прокладок, скрытых и открытых проводок и коммуникаций, перепланировок и переоборудования объекта нежилого фонда, в помещении бН, расположенном по адресу: Санкт-Петербург, ул. Шаврова, д. 5, корп. 1, литер А, произведена перепланировка (перенесены и (или) заложены дверные проемы, произведены работы по слиянию и (или) объединению помещений) (Акт фактического осмотра от 20.08.2020 № 2). Кроме того, согласно положениям ст. 689 ГК РФ ссудополучатель обязан вернуть ту же вещь в том состоянии, в каком он ее получил, с учетом нормального износа или в состоянии, обусловленном договором.

2. Неправомерное предоставление в безвозмездное пользование объектов государственного (муниципального) имущества, в том числе предоставление государственного (муниципального) имущества в пользование без оформления договорных отношений, с превышением полномочий (2020 год – 1 нарушение), а именно, муниципальное имущество (96 информационных стендов) на общую сумму 576 тыс. рублей без оформления договорных отношений передано Местной Администрацией в пользование товариществам собственников жилья, осуществляющим свою

деятельность на территории ВМО, что не соответствует положениям ст. 161 ГК РФ, согласно которой сделки между юридическими лицами должны совершаться в простой письменной форме.

3. Иные замечания.

В графе «Реквизиты документов-оснований возникновения (прекращения) права муниципальной собственности на движимое имущество» раздела 2 «Сведения о муниципальном движимом имуществе» Реестров муниципального имущества Внутригородского муниципального образования МО Юнтолово на 01.01.2019, 01.01.2020 в качестве оснований возникновения права собственности на отдельные объекты движимого имущества (например, «Детский игровой комплекс 005451 Комендантский, 36-2», «Городок «Средневековье» ул. Репищева, д. 4, к. 1») указаны накладные, счета-фактуры, справки о стоимости выполненных работ (форма КС-3), акты о приемке выполненных работ (форма КС-2) вместо реквизитов договоров (контрактов), на основании которых приобретено имущество, тогда как согласно ст. 218 ГК РФ право собственности на имущество, которое имеет собственника, может быть приобретено другим лицом на основании договора купли-продажи, мены, дарения или иной сделки об отчуждении этого имущества (2019 год – 1 замечание, на 01.09.2020 – 1 замечание).

5. Соблюдение Местной Администрацией законодательства в сфере муниципальных закупок

В проверяемом периоде Местной Администрацией осуществлены закупки для муниципальных нужд на общую сумму 221 140,4 тыс. рублей (в 2018 году – на общую сумму 85 171,2 тыс. рублей, в 2019 году – на общую сумму 81 162,6 тыс. рублей, на 01.09.2020 – на общую сумму 54 806,6 тыс. рублей), данные о которых представлены в таблице:

(тыс. рублей)

№	Способ размещения	Год	Кол-во закупок	Кол-во контрактов	Начальная (максимальная) цена контрактов, тыс. рублей	Сумма контрактов, тыс. рублей	Экономия, тыс. рублей	Экономия, %
1.	Открытый конкурс	2018	5	5	12 564,1	12 316,0	248,1	2
		2019	4	4	13 597,0	13 525,0	72,0	0,5
		2020	-	-	-	-	-	-
2.	Открытый конкурс в электронной форме	2018	-	-	-	-	-	-
		2019	2	2	2 391,0	2 330,0	61,0	2,6
		2020	5	4	10 859,4	10 002,7	856,7	7,9
3.	Электронный аукцион	2018	2	2	60 857,7	60 791,8	65,9	0,1
		2019	3	3	52 420,9	52 373,7	47,2	0,1
		2020	3	3	41 949,2	41 891,3	57,9	0,1
4.	Запрос котировок	2018	6	6	1 999,6	1 759,5	240,1	12,0
		2019	1	1	486,0	400,0	86,0	17,7
		2020	-	-	-	-	-	-
5.	Запрос котировок в электронном виде	2018	-	-	-	-	-	-
		2019	8	8	1 781,4	1 644,0	137,5	7,7
		2020	5	4	1 509,7	976,8	533,0	35,3
6.	У ед.	2018	99	99	10 303,9	10 303,9	0,0	0,0

	поставщика в т.ч.:	2019	93	93	10 890,0	10 890,0	0,0	0,0
		2020	46	46	1 935,9	1 935,9	0,0	0,0
6.1.	до 100 (300, 600) тыс. рублей	2018	87	87	3 928,9	3 928,9	0,0	0,0
		2019	73	73	3 234,9	3 234,9	0,0	0,0
		2020	40	40	1 646,5	1 646,5	0,0	0,0
	ИТОГО	2018	112	112	85 725,3	85 171,2	554,1	0,6
		2019	111	111	81 566,3	81 162,6	403,7	0,5
		2020	59	57	56 254,3	54 806,6	1 447,6	2,6

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

1. Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, не соответствующих условиям муниципальных контрактов (2018 год – 1 нарушение, 2019 год – 2 нарушения), а именно, в нарушение ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Местной Администрацией приняты и оплачены товары, работы, услуги, не соответствующие условиям, предусмотренным техническими заданиями к муниципальным контрактам, а именно:

1.1. Местной Администрацией в 2019 году осуществлены расходы в сумме 2 034 тыс. рублей на оплату услуг по содержанию детских и спортивных площадок на территории ВМО (муниципальный контракт от 25.03.2019 № 15 с ООО «Производственные высоты» на сумму 2 034 тыс. рублей).

Условиями муниципального контракта предусмотрено выполнение *услуг по содержанию детских и спортивных площадок* на территории ВМО в соответствии с Адресным перечнем, состоящим из 55 адресов и перечня оборудования на них, и Техническим заданием (Приложение № 1 к муниципальному контракту, далее – *Техническое задание*), содержащим перечень технологических операций (замена элементов детского игрового оборудования, удаление граффити, покраска и т.д.).

Согласно п. 1.8 Технического задания содержание детских и спортивных площадок включает в себя: *проведение осмотра*; поддержание технически исправного состояния площадок и элементов благоустройства, расположенных на них; ремонт элементов благоустройства. По результатам проведенного осмотра составляется Акт функционального осмотра и проведения ремонта оборудования на детских и спортивных площадках ВМО (п. 1.10 Технического задания).

Согласно п. 6 Технического задания *результатом выполнения услуг должно быть оказание всех услуг* по содержанию детских и спортивных площадок на территории ВМО, *в соответствии с Техническим заданием*, в котором отражен полный перечень услуг по содержанию детских и спортивных площадок без привязки к адресам.

В соответствии с п. 2.1. Технического задания объем оказываемой услуги определяется исходя из объема фактически оказанных услуг. При

этом, следует отметить, что стоимость единицы оказываемой услуги муниципальным контрактом не определена.

Таким образом, Местной Администрацией заключен муниципальный контракт на оказание услуг по содержанию детских и спортивных площадок, объем выполнения которого определяется непосредственно подрядной организацией исходя из проведенного ею осмотра технического состояния оборудования.

В качестве подтверждения оказанных услуг Местной Администрацией предоставлены Акты функционального осмотра и проведения ремонта оборудования на детских и спортивных площадках на территории ВМО, в которых указан перечень адресов и перечень выявленных дефектов, которые согласно Актам о приемке оказанных услуг были устранены.

При этом, Местной Администрацией также предоставлена фотофиксация устранения дефектов, в ходе анализа и изучения которой установлено, что *подрядной организацией фиксировался и устранялся не весь объем дефектов детского и спортивного оборудования.*

Так, например, согласно фотофиксации дефектов к Актам функционального осмотра и проведения ремонта оборудования на детских и спортивных площадках на территории ВМО:

– от 31.05.2019 № 2 по адресам: пр. Авиаконструкторов, д. 31, корп. 1, ул. Планерная, д. 53, корп. 1 оказаны услуги по замене песка в песочнице, при этом сама песочница покрыта граффити, что в акте не отражено и не устранено; по адресу: ул. Планерная, д. 55, корп. 1 – оказаны услуги по устранению дефектов на оборудовании «качалка-балансир», при этом на фотофиксации запечатлен информационный стенд, покрытый граффити, что в акте не отражено и не устранено;

– от 30.06.2019 № 3 по адресам: пр. Комендантский, д. 34, корп. 3 оказаны услуги по устранению граффити и установке информационной таблички на оборудовании «горка», при этом на скате оборудования фотофиксацией запечатлены поврежденные доски, что в акте не отражено и не устранено; по адресу: ул. Парашютная, д.д. 17, 19 – оказаны услуги по устранению дефектов спортивных тренажеров, при этом фотофиксацией запечатлено резиновое покрытие спортивной площадки, которое находится в неудовлетворительном состоянии (частично отсутствует верхний слой), что в акте не отражено и не устранено; по адресу: ул. Планерная, д. 77 – оказаны услуги по установке информационной таблички на оборудовании «Песочный дворик «Лесная сказка», при этом фотофиксацией запечатлено поврежденное деревянное основание оборудования, что в акте не отражено и не устранено;

– от 31.08.2019 № 5 по адресу: пр. Авиаконструкторов, д. 17, корп. 1 оказаны услуги по покраске оборудования, при этом фотофиксацией запечатлено резиновое покрытие, которое находится в неудовлетворительном состоянии (отсутствует часть покрытия перед воротами), что в акте не отражено и не устранено; по адресу: пр. Авиаконструкторов, д. 39, корп. 1 – оказаны услуги по покраске

оборудования «Гандбольные ворота», при этом фотофиксацией запечатлено, что деревянная перекладина ворот находится в разрушенном состоянии, что в акте не отражено и не устранено; по адресу: ул. Планерная, д. 53, корп. 1 – оказаны услуги по покраске скамеек, при этом фотофиксацией запечатлено резиновое покрытие спортивной площадки, которое находится в неудовлетворительном состоянии (частично отсутствует верхний слой), что в акте не отражено и не устранено и т.д.

Таким образом, подрядной организацией ООО «Производственные высоты» при осмотре детского и спортивного оборудования фиксировался не весь объем дефектов, что привело к занижению объема оказываемых услуг.

Кроме того, Местной Администрацией формально выполнено требование ч. 3 ст. 94 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в части обязанности заказчика проведения экспертизы для проверки соответствия результатов оказанных услуг условиям муниципального контракта, поскольку согласно предоставленным Экспертизам оказания услуг по содержанию детских и спортивных площадок на территории МО МО Юнтолово, подписанным специалистом I категории отдела благоустройства и охраны окружающей среды Местной Администрации – Березовской Е.С., подрядной организацией оказаны услуги в полном объеме, что не соответствует действительности, так как подрядной организацией в акте осмотра фиксировался и устранялся не весь объем дефектов оборудования, что подтверждается предоставленной фотофиксацией выявленных и устраненных дефектов.

Также следует отметить, что должностной инструкцией специалиста I категории отдела благоустройства и охраны окружающей среды Местной Администрации (в редакции, действовавшей с 01.09.2016 по 29.12.2019), не предусмотрено проведение оценки результатов оказанных услуг.

Таким образом, подрядной организацией ООО «Производственные высоты» оказаны услуги по содержанию детского и спортивного оборудования на общую сумму 2 034 тыс. рублей, объем и состав оказания которых не соответствовал условиям муниципального контракта. Рассчитать сумму потерь местного бюджета не представляется возможным, поскольку муниципальный контракт не содержит детального расчета стоимости оказания отдельных видов услуг.

1.2. Местной Администрацией в 2019 году осуществлены расходы в общей сумме 1 584,5 тыс. рублей на оплату детского игрового оборудования, не соответствующего условиям муниципального контракта (муниципальный контракт с ООО «СтройИнвестМО» от 22.01.2019 № Ф.2019.10600 на сумму 51 013 тыс. рублей).

Согласно условиям муниципального контракта подрядчик обязался поставить и установить детское игровое оборудование в соответствии с установленными требованиями (размер, комплектация и т.д.), тогда как согласно проведенному комиссией Контрольно-счетной палаты

Санкт-Петербурга совместно с сотрудником Местной Администрации осмотру фактически установленного оборудования (Акт фактического осмотра выполненных работ от 08.09.2020 № 6) установлено, что по адресу: Санкт-Петербург, ул. Парашютная, д. 23, корп. 1 установлен Детский городок (артикул 005452/002), на котором отсутствует элемент «Шест подпорка L=2500», что не соответствует условиям муниципального контракта, а также паспорту оборудования.

Согласно справке Местной Администрации от 17.09.2020 № 01-07/511-а, выявленное несоответствие комплектации детского игрового оборудования, установленное в ходе проведения контрольного мероприятия по результатам фактического осмотра (Акт фактического осмотра выполненных работ от 08.09.2020 № 6), устранено подрядной организацией (ООО «СтройИнвестМО») 16.09.2020.

1.3. В нарушение п. 1.1. Технического задания к муниципальному контракту от 05.05.2018 № 20 с ООО «Республика Праздник», согласно которому для поздравления юбиляров семейной жизни (50, 55, 60, 65, 70 лет совместной жизни) необходимо приобрести подарочный купон (карту) на товары одного из сетевых гипермаркетов Санкт-Петербурга *на сумму не менее 2 000 рублей*, юбилярам семейной жизни были вручены подарочные купоны (карты) *на сумму 1 500 рублей* (Акты приема услуг от 17.05.2018 (без номера), от 11.12.2018 (без номера)).

2. **Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (2018 год – 3 нарушения, 2019 год – 3 нарушения, 2020 год – 3 нарушения), что повлекло потери местного бюджета в общей сумме 9 463,6 тыс. рублей (2018 год – в общей сумме 4 233,6 тыс. рублей, 2019 год – в общей сумме 3 160,8 тыс. рублей, 2020 год – в общей сумме 2 069,2 тыс. рублей), а именно, в нарушение ст. 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, без учета положений 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, при обосновании начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) для проведения электронных аукционов на выполнение работ по комплексному благоустройству дворовых территорий, расположенных в границах ВМО, в 2018-2020 годы (№ 0172300003317000031, 0172300003318000023, 0172300003319000027) и заключении по их результатам муниципальных контрактов с ООО «СтройИнвестМО» от 26.01.2018 № Ф.2018.17209 на сумму 65 254,9 тыс. рублей, от 22.01.2019 № Ф.2019.10600 на сумму 51 013 тыс. рублей, с ООО «Строительный Участок-150» от 21.01.2020 № 3 на сумму 39 456,2 тыс. рублей Местной Администрацией использованы:**

2.1. Локальные сметы, в которых стоимость работ определена с использованием нетребуемой территориальной единичной расценки, что привело к завышению НМЦК на общую сумму 5 764,9 тыс. рублей и повлекло потери местного бюджета в общей сумме 5 317,1 тыс. рублей (2018 год – в сумме 2 755,7 тыс. рублей, 2019 год – в сумме 1 579,2 тыс. рублей, 2020 год – в сумме 982,2 тыс. рублей) (расчет приведен в Приложении 5 к Акту).

Так, в локальных сметных расчетах к муниципальным контрактам с ООО «СтройИнвестМО», ООО «Строительный Участок-150» стоимость полного комплекса работ по устройству щебеночного основания при ремонте асфальтобетонных покрытий проездов определена с использованием территориальных единичных расценок ТЕРр 68-12-02 «Разборка покрытий оснований: щебеночных» (составом работ которой предусмотрены: *очистка покрытия или основания; разборка покрытия и основания; сгребание материала, полученного от разборки; отправка в штабеля материала, полученного при разборке*), ТЕР 27-04-001-04 «Устройство подстилающих и выравнивающих слоев оснований: из щебня» (составом работ которой предусмотрены: *планировка и прикатка земляного полотна с поливом водой; россыпь и разравнивание материалов; уплотнение россыпей с поливкой водой*), а также с использованием сметных цен на вывоз щебня (погрузку и перевозку в полном объеме), полученного от разборки щебеночных оснований.

Вместе с тем, в данные локальные сметные расчеты дополнительно включена территориальная единичная расценка ТЕРр 68-09-02 «Исправление профиля оснований: щебеночных без добавления нового материала», которой предусмотрены работы, аналогичные технологическим процессам, учтенным в вышеуказанных территориальных единичных расценках, а также работы, выполнение которых с учетом вывоза щебня, полученного от разборки оснований, нецелесообразно (в частности, *очистка оснований; кирковка с поливкой водой, со сгребанием, перемещением и последующим разравниванием вскиркованного материала, россыпь и разравнивание материалов*).

В соответствии с п. 3.9 Методики определения стоимости строительной продукции (МДС 81-35.2004) основанием для определения сметной стоимости строительства являются: исходные данные заказчика для разработки сметной документации, предпроектная и проектная документация, включая чертежи, ведомости объемов строительных и монтажных работ, спецификации и ведомости потребности оборудования, решения по организации и очередности строительства, принятые в проекте организации строительства (ПОС), пояснительные записки к проектным материалам, а на дополнительные работы - листы авторского надзора и акты на дополнительные работы, выявленные в период выполнения строительных и ремонтных работ.

Локальные сметные расчеты на выполнение работ по ремонту асфальтобетонных покрытий проездов, использованные Местной Администрацией при обосновании НМЦК и заключении муниципальных контрактов, составлены на основании «Запросов-заявок» в 2018-2019 годы и «Ведомостей объемов работ» в 2020 году (далее – Заявки на составление смет), переданных Местной Администрацией Исполнителям, оказывающим услуги по составлению сметной документации (ИП Шубаровой И.В. в 2018 году, ООО «ТМА» в 2019 году, ООО «Техконтроль» в 2020 году). В Заявки на составление смет Местной Администрацией включены сведения только об общей площади ремонтируемой территории (в 2018 году – 14 135,8 кв.м, в 2019 году – 10 442 кв.м, в 2020 году – 9 180 кв.м), а также об основных видах работ (в части щебеночного основания: «разборка оснований щебеночных 10 см», «исправление профиля без нового материала», «устройство щебеночного основания 10 см») без указания общей толщины щебеночного основания ремонтируемой территории, схем устройства дорожного покрытия, технологии выполнения работ и прочих проектных данных. Таким образом, в Заявках на составление смет, составленных Местной Администрацией, отсутствовал требуемый комплекс работ, соответствующий технологическим операциям, предусмотренным составом работ ТЕРр 68-09-02 «Исправление профиля оснований: щебеночных без добавления нового материала».

Таким образом, Местной Администрацией использованы локальные сметные расчеты на ремонт асфальтобетонных покрытий проездов, принятые без замечаний, в которые необоснованно включена территориальная единичная расценка на работы, выполнение которых не требовалось, а также предусмотрено в составе работ других территориальных единичных расценок, что привело к завышению стоимости на общую сумму 5 764,9 тыс. рублей (в 2018 году – в сумме 2 755,7 тыс. рублей, в 2019 году – в сумме 1 579,2 тыс. рублей, в 2020 году – в сумме 1 430 тыс. рублей) и повлекло потери местного бюджета в общей сумме 5 317,1 тыс. рублей (2018 год – в сумме 2 755,7 тыс. рублей, 2019 год – в сумме 1 579,2 тыс. рублей, 2020 год – в сумме 982,2 тыс. рублей).

2.2. Локальные сметы с завышенной стоимостью материалов, определенной на основании мониторинга цен, что привело к завышению НМЦК на общую сумму 3 045,4 тыс. рублей (2018 год – в сумме 898,8 тыс. рублей, 2019 год – в сумме 1 246,6 тыс. рублей, 2020 год – в сумме 900 тыс. рублей) и повлекло потери местного бюджета в указанной сумме (расчет приведен в Приложении 5 к Акту).

Согласно п.4.24 Методики определения стоимости строительной продукции (МДС 81-35.2004) стоимость материальных ресурсов может определяться по сборникам (каталогам) сметных цен на материалы, изделия и конструкции, а также по фактической стоимости материалов, изделий и конструкций с учетом транспортных и заготовительно-складских расходов, наценок (надбавок), комиссионных вознаграждений, уплаченных

снабженческим внешнеэкономическим организациям, оплаты услуг товарных бирж, включая брокерские услуги, таможенных пошлин.

При этом, согласно п.4.25 Методики определения стоимости строительной продукции (МДС 81-32.2004) *в целях анализа представляемых исходных данных и выбора оптимальных и обоснованных показателей стоимости* участникам строительства рекомендуется осуществлять мониторинг цен на материальные ресурсы.

При формировании НМЦК на выполнение работ по комплексному благоустройству дворовых территорий Местной Администрацией в локальных сметных расчетах на основании проведенного мониторинга цен посредством направления запросов коммерческих предложений использована стоимость травмобезопасного двухслойного покрытия для детских площадок (нижний слой: эластичная резиновая крошка толщиной 15 мм, верхний слой: цветной синтетический каучук толщиной не менее 5 мм) в сумме 2 620 рублей за 1 кв.м в 2018 году, в сумме 2 670,25 рублей за 1 кв.м в 2019 году, в сумме 3 217,42 рублей за 1 кв.м в 2020 году.

В целях подтверждения выбора Местной Администрацией оптимальных и обоснованных показателей стоимости материалов, включенных в локальные сметные расчеты к муниципальным контрактам, комиссией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга проведен мониторинг стоимости материалов, технические характеристики которых приведены в Приложениях № 3 к муниципальным контрактам («Конкретные показатели товаров, используемых при выполнении работ»).

По результатам проведенного комиссией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга мониторинга установлено, что средняя стоимость указанного материала составляет в сумме 1 744,4 рублей за 1 кв.м, что в среднем в 1,6 раза меньше стоимости, предусмотренной локальными сметными расчетами к муниципальным контрактам.

Таким образом, Местной Администрацией заключены муниципальные контракты на выполнение работ по комплексному благоустройству дворовых территорий с применением материала, стоимость которого завышена, что повлекло потери местного бюджета в общей сумме 3 045,4 тыс. рублей (2018 год – в сумме 898,8 тыс. рублей, 2019 год – в сумме 1 246,6 тыс. рублей, 2020 год – в сумме 900 тыс. рублей).

2.3. Локальные сметы, в которых стоимость работ определена с использованием скорректированных территориальных единичных расценок, что привело к завышению НМЦК на общую сумму 1 174,3 тыс. рублей и повлекло согласно Актам о приемке выполненных работ (форма КС-2) потери местного бюджета в общей сумме 1 101,1 тыс. рублей (2018 год – в сумме 579,1 тыс. рублей, 2019 год – в сумме 335 тыс. рублей, 2020 год – в сумме 187 тыс. рублей) (расчет приведен в Приложении 5 к Акту).

Так, в локальных сметных расчетах к муниципальным контрактам с ООО «СтройИнвестМО», ООО «Строительный Участок-150» для

определения стоимости работ по ремонту асфальтобетонных покрытий проездов применены скорректированные территориальные единичные расценки на ремонтно-строительные работы ТЕРр 68-10-02 «Устройство выравнивающего слоя из асфальто-бетонной смеси: без применения укладчиков асфальтобетона», ТЕРр 68-10-01 «Устройство выравнивающего слоя из асфальто-бетонной смеси: с применением укладчиков асфальтобетона», тогда как согласно п. 2.2 Методики определения стоимости строительной продукции (МДС 81-35.2004) установлено, что сметные нормативы разрабатываются на основе принципа усреднения с минимизацией расхода всех необходимых ресурсов, и соответственно, нормативы в сторону их уменьшения не корректируются, что привело к завышению НМЦК на общую сумму 1 174,3 тыс. рублей и повлекло потери местного бюджета в общей сумме 1 101,1 тыс. рублей.

3. Нарушение при выборе способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) как закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (2018 год – 4 нарушения на общую сумму 4 835,6 тыс. рублей, 2019 год – 8 нарушений на общую сумму 5 209 тыс. рублей, 2020 год – 1 нарушение на сумму 56,3 тыс. рублей), а именно:

3.1. В отсутствие оснований, определенных п. 18 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которому контракт способом у единственного поставщика на основании данного пункта заключается на оказание услуг *по реализации входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, экскурсионных билетов и экскурсионных путевок - бланков строгой отчетности*, Местной Администрацией заключены и оплачены 8 муниципальных контрактов на общую сумму 9 650,5 тыс. рублей (от 22.10.2018 № 41 на сумму 1 200 тыс. рублей, от 30.01.2019 № 5 на сумму 1 300 тыс. рублей, от 29.04.2019 № 27 на сумму 1 300 тыс. рублей с ИП Федоров К.В., от 05.02.2018 № 4 на сумму 1 200 тыс. рублей, от 27.02.2019 № 12 на сумму 1 300 тыс. рублей, от 26.04.2018 № 19 на сумму 1 200 тыс. рублей с ООО «Мастерская успеха», от 14.11.2018 № 46 на сумму 841,5 тыс. рублей, от 18.11.2019 № 46 на сумму 1 309 тыс. рублей с ООО «Творческое объединение «ТеатрДом») способом у единственного поставщика, которые согласно условиям указанных контрактов, иным документам (накладные, приходные ордера на приемку материальных ценностей), представленным Местной Администрацией в ходе проведения контрольного мероприятия, а также пояснениям Главы Местной Администрации от 01.09.2020 № 01-07/463-а, были заключены фактически на поставку входных билетов на готовые театрально-зрелищные мероприятия (2018 год – 4 нарушения на общую сумму 4 441,5 тыс. рублей, 2019 год – 4 нарушения на общую сумму 5 209 тыс. рублей).

Следует отметить, что муниципальными контрактами от 26.04.2018 № 19, от 27.02.2019 № 12с ООО «Мастерская успеха», от 30.01.2019 № 5 с ИП Федоров К.В. предусмотрено приобретение билетов на посещение спектаклей, показы которых на момент заключения этих контрактов были не организованы, поскольку договоры краткосрочной аренды нежилого помещения, расположенного в здании по адресу: Санкт-Петербург, ул. Комиссара Смирнова, д. 15, лит. А (сценическая площадка ДК «Выборгский»), заключены позднее, а именно, 17.05.2018, 15.03.2019, 06.02.2019, соответственно, в связи с чем основания для заключения указанных муниципальных контрактов способом у единственного поставщика в рамках ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ отсутствовали, соответственно, заключение муниципальных контрактов на данные услуги должно производиться на основании конкурентных способов осуществления закупок.

Таким образом, Местной Администрацией приняты решения о закупке товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с нарушением требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Согласно п. 1 ст. 7.29 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) нарушение Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя) влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 30 тыс. рублей по каждому случаю.

3.2. В нарушение ч. 5 ст. 24 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которой заказчик выбирает способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с положениями гл. 3 указанного закона, Местной Администрацией заключены муниципальные контракты у единственного поставщика (с ООО «МиражПрокат») на основании п. 15 ч. 1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которому закупка у единственного поставщика осуществляется при заключении контракта на посещение зоопарка, театра, кинотеатра, концерта, цирка, музея, выставки или спортивного мероприятия, тогда как фактически в рамках реализации указанных контрактов оказывались услуги по организации мероприятий. Так, в 2019, 2020 годы Местной Администрацией были приняты решения о заключении 5 муниципальных контрактов на общую сумму 450,4 тыс. рублей у единственного поставщика (без проведения конкурсных процедур) на посещение жителями ВМО мероприятий, которые включали в себя показ анимационного социального рекламного ролика с названием «Предупреждение дорожно-транспортного травматизма», предоставленного Местной Администрацией, что свидетельствует о фактической организации мероприятий (2019 год – 4 нарушения на общую сумму 394,1 тыс. рублей, 2020 год – 1 нарушение на сумму 56,3 тыс. рублей), сведения о которых представлены в таблице:

Муниципальный контракт на организацию мероприятия	Мероприятие	Цена билетов (рублей)	Цена контракта (тыс. рублей)
2019 год			
от 11.06.2019 № 30 с ООО «МиражПрокат»	Кинопоказ аудиовизуальных произведений	1 072 билета по цене 105 рублей	112,6
от 27.09.2019 № 39 с ООО «МиражПрокат»	Кинопоказ аудиовизуальных произведений	1 072 билета по цене 105 рублей	112,6
от 25.10.2019 № 44 с ООО «МиражПрокат»	Кинопоказ аудиовизуальных произведений	1 072 билета по цене 105 рублей	112,6
от 22.11.2019 № 47 с ООО «МиражПрокат»	Кинопоказ аудиовизуальных произведений	536 билетов по цене 105 рублей	56,3
2020 год			
от 24.01.2020 № 4 с ООО «МиражПрокат»	Кинопоказ аудиовизуальных произведений	536 билетов по цене 105 рублей	56,3

4. **Нарушение при нормировании в сфере закупок** (2018 год – 1 нарушение, 2019 год – 1 нарушение, 2020 год – 1 нарушение), а именно, в нарушение ч. 4 ст. 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которой местные администрации в соответствии с общими правилами нормирования, предусмотренными ч. 3 ст. 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, устанавливают правила нормирования в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в том числе требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения, Местной Администрацией в проверяемый период требования к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения не установлены.

5. **Нарушения порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)** (2018 год – 1 нарушение, 2019 год – 1 нарушение, 2020 год – 1 нарушение), а именно, в нарушение требований ч. 4 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которой контрактный управляющий осуществляет функции и полномочия по разработке и размещению в единой информационной системе планов закупок, подготовке и размещению в единой информационной системе изменений, внесенных в эти планы закупок (утратил силу с 01.10.2019 в соответствии с Федеральным законом от 01.05.2019 № 71-ФЗ), разработке и размещению в единой информационной системе планов-графиков, подготовке и размещению в единой информационной системе изменений, внесенных в эти планы-графики, подготовке и размещению в единой информационной системе извещений об осуществлении закупок, документаций о закупках и проектов контрактов, подготовке и направлению приглашений принять участие в определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) закрытыми способами; осуществлению закупок, в том числе заключению контрактов, участию в рассмотрении дел об обжаловании результатов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и подготовке материалов для выполнения претензионно-исковой работы,

организации в случае необходимости на стадии планирования закупок консультаций с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) и участию в таких консультациях в целях определения состояния конкурентной среды на соответствующих рынках товаров, работ, услуг, определения наилучших технологий и других решений для обеспечения муниципальных нужд, иные полномочия, предусмотренные Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Местной Администрацией часть функций и полномочий контрактного управляющего возложены на иное должностное лицо Местной Администрации, что не предусмотрено Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Так, согласно распоряжениям Главы Местной Администрации:

– от 24.01.2014 № 01-20/03-1 контрактным управляющим назначена Глава Местной Администрации Гревцева С.К., при этом функции и полномочия контрактного управляющего, связанные с разработкой, подготовкой материалов и их размещением в единой информационной системе, возложены на начальника организационного отдела Ковба Е.Н.;

– от 26.07.2019 № 01-20/10-1 контрактным управляющим назначена заместитель Главы Местной Администрации Ковба Е.Н., при этом функции и полномочия контрактного управляющего, связанные с разработкой, подготовкой материалов и их размещением в единой информационной системе, возложены на начальника организационного отдела Лигузову А.А.;

– от 16.10.2019 № 01-20/17-1 контрактным управляющим назначена Глава Местной Администрации Ковба Е.Н., при этом функции и полномочия контрактного управляющего, связанные с разработкой, подготовкой материалов и их размещением в единой информационной системе, возложены на специалиста 1 категории организационного отдела Голощапову С.В.

Данное нарушение устранено в ходе проведения контрольного мероприятия (распоряжением Главы Местной Администрации от 17.08.2020 № 01-20/20 назначен контрактный управляющий, ответственный за осуществление закупок для нужд ВМО, – Голощапова С.В., в должностную инструкцию которой включены функции и полномочия контрактного управляющего в соответствии с ч. 4 ст. 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ).

6. Нарушение порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика, порядка его размещения в открытом доступе (2018 год – 4 нарушения, 2019 год – 5 нарушений), а именно:

6.1. В нарушение ч. 15 ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которой утвержденный заказчиком план-график подлежит размещению в единой информационной системе в течение трех рабочих дней с даты утверждения, план-график закупок Местной Администрации на 2018 год утвержден распоряжением Главы Местной Администрации от 28.12.2017 № 01-20/20, при этом размещен на

официальном сайте в единой информационной системе в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – единая информационная система) 13.01.2018 (или на 2 дня позднее).

Таким образом, нарушение срока размещения плана-графика закупок в единой информационной системе в сфере закупок, согласно п. 4 ст. 7.29.3 КоАП РФ является нарушением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при планировании закупок и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 5 тыс. рублей до 30 тыс. рублей.

6.2. В отсутствие оснований, установленных ч. 13 ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, п. 10 Требований к формированию, утверждению и ведению плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2015 № 554, п. 9 Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Юнтолово, утвержденного постановлением Местной Администрации от 30.12.2015 № 01-18/88, согласно которым план-график подлежит изменению заказчиком в случае внесения изменения в план закупок на основаниях, определенных ч. 6 ст. 17 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, а также в случаях: увеличения или уменьшения начальной максимальной цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем); изменения срока исполнения контракта, порядка оплаты или размера аванса; изменения даты начала закупки и (или) способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), отмена заказчиком закупки; реализации решения, принятого заказчиком по итогам проведенного обязательного общественного обсуждения закупок и не требующего внесения изменения в план закупок; образовавшейся экономии от использования в текущем финансовом году бюджетных ассигнований в соответствии с законодательством Российской Федерации; выдачи предписаний органами контроля, в том числе об аннулировании процедуры определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей); возникновении обстоятельств, предвидеть которые на дату утверждения плана-графика закупок было невозможно, Местной Администрацией внесены изменения в планы-графики закупок на 2018, 2019 годы путем включения в них закупок следующих финансовых годов, а именно:

– в план-график закупок на 2018 год включены и в последующем размещены на официальном сайте закупки: № 0172300003318000019 на содержание территорий зеленых насаждений общего пользования местного значения, находящихся в границах ВМО (на сумму 4 777 тыс. рублей), № 0172300003318000021 на оказание услуг по организации и проведению местных и участие в организации и проведении городских праздничных и

иных зрелищных мероприятий, досуговых мероприятий, организации и проведению Фестиваля народного творчества для нужд ВМО (на сумму 6 515 тыс. рублей), № 017230000331800022 на оказание услуг по организации и проведению экскурсий для жителей ВМО (на сумму 1 550 тыс. рублей), исполнение обязательств по которым осуществлялось из средств местного бюджета на 2019 год.

Кроме того, данные закупки включены Местной Администрацией в план-график и размещены на официальном сайте до получения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств на 2019 год;

– в план-график закупок на 2019 год включены и в последующем размещены на официальном сайте закупки: № 0172300003319000025 на оказание услуг по организации и проведению экскурсий для жителей ВМО и организации посещения мест боевой славы с возложением цветов (на сумму 764 тыс. рублей), № 0172300003319000024 на оказание услуг по организации и проведению местных и участию в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятий, досуговых мероприятий (на сумму 2 995 тыс. рублей), № 0172300003319000026 на оказание услуг по содержанию детских и спортивных площадок на территории ВМО (на сумму 2 400 тыс. рублей), № 0172300003319000023 на информационное обслуживание с использованием справочно-правовой системы «КонсультантПлюс» (на сумму 206,3 тыс. рублей), № 0172300003319000022 на содержание территорий зеленых насаждений общего пользования местного значения, находящихся в границах ВМО (на сумму 5 673,4 тыс. рублей).

Кроме того, данные закупки включены Местной Администрацией в план-график и размещены на официальном сайте до получения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в 2020 году.

Следует отметить, что в план-график закупок на 2017 год, до получения объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в 2018 году, Местной Администрацией включена и размещена на официальном сайте закупка № 0172300003317000029 на содержание территорий зеленых насаждений общего пользования местного значения, находящихся в границах ВМО на сумму 4 949,1 тыс. рублей, исполнение обязательств по которой осуществлялось из средств местного бюджета на 2018 год.

7. Несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты (договора) заключаются в соответствии с планом-графиком закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг

для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке (2018 год – 1 нарушение, 2019 год – 3 нарушения, 2020 год – 5 нарушений), а именно:

7.1. В нарушение п. 2 ст. 72 БК РФ, согласно которому муниципальные контракты заключаются в соответствии с утвержденным планом-графиком закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, ч.ч. 1, 11 ст. 21 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которым планы-графики содержат перечень закупок товаров, работ, услуг на финансовый год и являются основанием для осуществления закупок, а заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в эти планы-графики, при этом закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены, п. 7 Порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Юнтолово, утвержденного постановлением Местной Администрации от 30.12.2015 № 01-18/88, согласно которому в план-график закупок включается информация о закупках, осуществляемых в течение года, на который утвержден план-график закупок, Местной Администрацией осуществлены 4 закупки на общую 17 791,1 тыс. рублей без включения их в план-график закупок на соответствующий финансовый год. Так:

– в план-график закупок на 2018 год не включена закупка на содержание территорий зеленых насаждений общего пользования местного значения, находящихся в границах ВМО (№ 0172300003317000029) на сумму 4 949,1 тыс. рублей, при этом ее размещение неправомерно осуществлялось на основании плана-графика закупок на 2017 год (нарушение отражено в п. 6.2 данного раздела Акта);

– в план-график закупок на 2019 год не включены закупки: на содержание территорий зеленых насаждений общего пользования местного значения, находящихся в границах ВМО (№ 0172300003318000019) на сумму 4 777 тыс. рублей, на оказание услуг по организации и проведению местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятий, досуговых мероприятий, организации и проведению Фестиваля народного творчества для нужд ВМО (№ 0172300003318000021) на сумму 6 515 тыс. рублей, на оказание услуг по организации и проведению экскурсий для жителей ВМО (№ 0172300003318000022) на сумму 1 550 тыс. рублей, при этом их размещение неправомерно осуществлялось на основании плана-графика закупок на 2018 год (нарушение отражено в п. 6.2 данного раздела Акта).

7.2. В нарушение п. 2 ст. 72 БК РФ, ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которым муниципальные контракты заключаются в соответствии с утвержденным планом-графиком закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены, Местной Администрацией проведены 5 закупок на общую сумму 12 038,7 тыс. рублей (№ 0172300003319000025 на оказание услуг по организации и проведению экскурсий для жителей ВМО и организации посещения мест боевой славы с возложением цветов на сумму 764 тыс. рублей, № 0172300003319000024 на оказание услуг по организации и проведению местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятий, досуговых мероприятий на сумму 2 995 тыс. рублей, № 0172300003319000026 на оказание услуг по содержанию детских и спортивных площадок на территории ВМО на сумму 2 400 тыс. рублей, № 0172300003319000023 на информационное обслуживание с использованием справочно-правовой системы «КонсультантПлюс» на сумму 206,3 тыс. рублей, № 0172300003319000022 на содержание территорий зеленых насаждений общего пользования местного значения, находящихся в границах ВМО на сумму 5 673,4 тыс. рублей) без включения их в план-график закупок на 2020 финансовый год, при этом их размещение неправомерно осуществлялось на основании плана-графика закупок на 2019 год (нарушение отражено в п. 6.2 данного раздела Акта).

Таким образом, размещение в единой информационной системе в сфере закупок извещений об осуществлении закупок в случае, если информация о таких закупках не включена в план-график, согласно п. 1.6. ст. 7.30 КоАП РФ, является нарушением порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 30 тыс. рублей по каждому случаю.

8. Нарушения при выборе конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (2019 год – 1 нарушение), а именно, в нарушение ч. 5 ст. 24, ч. 2 ст. 59 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которым способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя) заказчик выбирает в соответствии с положениями гл. 3 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, а в случае осуществления закупки товаров, работ, услуг, включенных в «Перечень товаров, работ, услуг, в случае осуществления закупок которых заказчик обязан проводить аукцион в электронной форме (электронный аукцион)», утвержденный распоряжением Правительства Российской Федерации от 21.03.2016 № 471-р, заказчик обязан проводить электронный аукцион, Местной Администрацией осуществлена закупка услуг по содержанию территорий

зеленых насаждений общего пользования местного значения, находящихся в границах ВМО (№ 0172300003319000022), способом открытый конкурс в электронной форме с отнесением ее к коду по Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008) (ОКПД2), утвержденному Приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст (далее – код ОКПД2) - 81.29.19.000 «Услуги по чистке и уборке прочие, не включенные в другие группировки», в которую были включены работы, в том числе по валке 12 деревьев (код ОКПД2 - 43 «Работы строительные, специализированные»), при закупке которых заказчик обязан проводить электронную аукцион.

Таким образом, принятие Местной Администрацией решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя) путем проведения закупки способом открытый конкурс, в случае, если определение поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ должно осуществляться путем проведения аукциона, согласно п.2 ст. 7.29 КоАП РФ, является нарушением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 50 тыс. рублей.

9. **Несоответствие контракта (договора) требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки (2018 год – 1 нарушение), а именно, в нарушение ч. 1 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, согласно которой контракт заключается на условиях, предусмотренных, в том числе документацией о закупке, заявкой, окончательным предложением участника закупки, с которым заключается контракт, Местной Администрацией заключен муниципальный контракт от 05.05.2018 № 20 (реестровый № 3781433390018000008), не соответствующий требованиям конкурсной документации для проведения открытого конкурса на право заключения контракта на оказание услуг по организации местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятий, досуговых мероприятий, мероприятий по профилактике экстремизма и терроризма для нужд ВМО (извещение № 0172300003318000006 с НМЦК 5 145 тыс. рублей) и заявке участника закупки ООО «Республика Празднику», с которым заключен муниципальный контракт (данные представлены в таблице).**

Требования технического задания, установленные к конкурсной документации	Предложение ООО «Республика Празднику» в отношении объекта закупки указанное в заявке на участие	Условия контракта, заключенного Местной Администрацией с ООО «Республика Празднику» (п. 3 приложения № 2 к контракту)
Обеспечить поздравление юбиляров семейной жизни (50, 55, 60, 65, 70 лет совместной жизни, ориентировочно 30 пар)	Для поздравления жителей округа – юбиляров семейной жизни по согласованию с Заказчиком будут приобретены подарочные купоны	Подарочный купон (карта), количество - 30 шт., цена – 1 500 руб., максимальная стоимость – 45 000 руб.

по адресу, согласованному с Заказчиком, подарок в составе: - подарочный купон (карта) на товары одного из сетевых гипермаркетов Санкт-Петербурга (по согласованию с Заказчиком) на сумму не менее 2 000 рублей.	(карта) в количестве 30 штук на товары одного из сетевых гипермаркетов Санкт-Петербурга (по согласованию с Заказчиком) на сумму 2 000 рублей. Подарочные карты торговой сети «Лента»	
---	--	--

Таким образом, заключение контракта по результатам определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с нарушением объявленных условий определения поставщика (подрядчика, исполнителя), согласно п. 1 ст. 7.32 КоАП РФ, является нарушением порядка заключения контракта и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 1% НМЦК, но не менее 5 тыс. рублей и не более 30 тыс. рублей, на юридических лиц в размере 1% НМЦК, но не менее 50 тыс. рублей и не более 300 тыс. рублей.

10. **Нарушение требования об осуществлении контроля в сфере закупок** (2018 год – 1 нарушение, 2019 год – 1 нарушение, 2020 год – 1 нарушение), а именно, в нарушение ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, п. 1.5 Порядка осуществления контроля в сфере закупок органом внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании муниципальный округ Юнтолово, утвержденного постановлением Местной Администрации от 22.12.2016 № 01-18/79 (действующим в период 2018-2019 годы), п. 1.4 Порядка осуществления контроля в сфере закупок органом внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании муниципальный округ Юнтолово, утвержденного постановлением Местной Администрации от 27.12.2019 № 01-18/84 (действующий по настоящее время), согласно которым органы внутреннего муниципального финансового контроля в рамках своих полномочий должны осуществлять контроль в сфере закупок в отношении заказчиков, контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок и их членов, Местной Администрацией, как органом осуществляющим полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю, в проверяемый период контроль за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в отношении контрактного управляющего, Единой комиссии по осуществлению закупок и ее членов не осуществлялся.

11. **Иные нарушения, замечания.**

11.1. В проверяемый период экспертиза результатов выполненных работ (оказанных услуг), предусмотренных муниципальными контрактами, осуществлялась временно отсутствующими сотрудниками Местной Администрации, что свидетельствует о формальном подходе Местной Администрации к осуществлению контроля качества выполненных работ (оказанных услуг) (2018 год – 1 замечание, 2019 год – 1 замечание, 2020 год – 1 замечание), а именно, экспертиза:

– «оказания услуги по организации и проведению военно-спортивной спартакиады среди подростков округа по муниципальному контракту № 21 от 15.05.2018» проведена и подписана ведущим специалистом организационного отдела Местной Администрации Келль К.П. 03.10.2018, тогда как согласно Табелю учета рабочего времени (ф. 0504421) за октябрь 2018 года Келль К.П. 03.10.2018 *не осуществляла свои трудовые обязанности, поскольку находилась в отпуске;*

– «оказания услуг по организации местных и участие в организации и проведении городских праздничных и иных зрелищных мероприятий, досуговых мероприятий, мероприятий по профилактике экстремизма и терроризма для нужд МО Юнтолово в 2018 году по муниципальному контракту № 20 от 05.05.2018 г.» проведена и подписана ведущим специалистом организационного отдела Местной Администрации Келль К.П. 26.09.2018, тогда как согласно Табелю учета рабочего времени (ф. 0504421) за сентябрь 2018 года Келль К.П. 26.09.2018 *не осуществляла свои трудовые обязанности, поскольку находилась в отпуске;*

– «оказания услуг по организации и проведению экскурсий для жителей МО МО Юнтолово в 2019 году по муниципальному контракту № 2 от 10.01.2019 г.», «оказания услуги по организации и проведению фестиваля «Крепка семья, сильна Отчизна», посвященного Дню семьи для жителей МО МО Юнтолово в 2019 году по муниципальному контракту № 1 от 10.01.2019 г.» проведены и подписаны ведущим специалистом организационного отдела Местной Администрации Келль К.П. 18.04.2019, 20.04.2019, 25.04.2019, 26.04.2019, 27.04.2019, 29.04.2019, тогда как согласно Табелю учета рабочего времени (ф. 0504421) за апрель 2019 года Келль К.П. в период с 18.04.2019 по 30.04.2019 *не осуществляла свои трудовые обязанности ввиду временной нетрудоспособности по болезни;*

– «оказания услуги по участию в поздравлении жителей МО МО Юнтолово с Днем Победы по муниципальному контракту № 5 от 28 января 2020 г.» проведена и подписана специалистом первой категории отдела молодежной и социальной политики Местной Администрации Фаизовой О.М. 17.03.2020, тогда как согласно Табелю учета рабочего времени (ф. 0504421) за март 2020 года Фаизова О.М. в период с 16.03.2020 по 23.03.2020 *не осуществляла свои трудовые обязанности ввиду временной нетрудоспособности по болезни.*

11.2. В соответствии с требованиями п. 2.2. Технического задания к муниципальному контракту от 05.05.2018 № 20 с ООО «Республика Праздник» при проведении развлекательно-игрового мероприятия «Мои соседи» исполнитель, в том числе, должен «обеспечить выступление участников конкурса «Художественная самодеятельность среди соседей», «Стихи про соседей»; «организовать посадку дерева по согласованию с Заказчиком»; «приобрести и вручить подарки победителям по номинациям конкурсов «Самый ухоженный подъезд», «Самый ухоженный дом», «Самый дружный этаж», «Лучшая клумба (придомовая территория)»,

«Художественная самодеятельность среди соседей», «Стихи про соседей» (далее – выступление участников конкурса, посадка дерева и вручение подарков победителям по номинациям конкурсов).

Вместе с тем, исполнителем разработан и Местной Администрацией 15.05.2018 согласован сценарный план развлекательно-игрового мероприятия «Мои соседи», который предусматривает церемонию открытия мероприятия, выступление ансамбля русской песни, игровые блоки от ведущих, проведение лотереи и церемонию закрытия праздника. Выступление участников конкурса, посадка дерева и вручение подарков победителям по номинациям конкурсов на мероприятии *не предусмотрены* и были исключены из технического задания к контракту на основании дополнительного соглашения от 01.06.2018 (без номера).

Указанные факты свидетельствуют о том, что изменения в части состава мероприятия «Мои соседи» (исключение из программы мероприятия выступления участников конкурса, посадки дерева и вручения подарков победителям по номинациям конкурсов) были согласованы Местной Администрацией с исполнителем по контракту (ООО «Республика Праздник») до заключения дополнительного соглашения к контракту, тогда как согласно п. 9.2. контракта «любые изменения и дополнения к настоящему Контракту действительны лишь при условии, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными на то представителями Сторон» (2018 год – 1 замечание).

- Приложения:
1. Перечень законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Санкт-Петербурга, внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Юнтолово, исполнение которых проверено в ходе проведения контрольного мероприятия «Выборочная проверка формирования и исполнения бюджета внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Юнтолово за 2018-2019 годы и истекший период 2020 года», на 3 л. в 1 экз.
 2. Расчет суммы нецелевого расходования средств местного бюджета в ходе выполнения работ по благоустройству территорий внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Юнтолово в 2018-2019 годы, на 9 л. в 1 экз.
 3. Сведения об объемах выполненных работ по выпуску муниципальной газеты ВМО Юнтолово за 2018, 2019 годы, содержащей информацию, не относящуюся к вопросам местного значения, на 1 л. в 1 экз.

4. Сведения о соотношении предмета муниципальных контрактов, заключенных Местной Администрацией в проверяемый период с юридическими лицами, и должностных инструкций штатных сотрудников Местной Администрации, функциональных обязанностей Единой комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд, на 4 л. в 1 экз.

5. Расчет суммы завышения начальной (максимальной) цены контракта на выполнение работ по благоустройству внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Юнтолово в 2018-2020 годы, на 7 л. в 1 экз.

Руководитель комиссии –
начальник инспекции

Е.А. Кашникова

Заместитель руководителя комиссии –
главный специалист-инспектор

Е.А. Назарова

Главный специалист-инспектор

А.Г. Мороз

Главный специалист-инспектор

Е.М. Синкевич

Ведущий специалист-инспектор

И.Е. Андреева

Специалист 1 категории-инспектор

В.С. Спиридонова

Специалист 1 категории-инспектор

О.Г. Супрунова

Специалист 1 категории-инспектор

К.А. Тюрина

Экземпляр Акта (с приложениями 1-5) для ознакомления получил:

Зам. главы МН Мурова Анна Александровна
(должность, Ф.И.О.)

Замечания и пояснения на Акт будут представлены в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга в срок до семи рабочих дней со дня получения Акта.

«18» сентября 2020 года

(подпись)