

АКТ № 3

по результатам плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю по вопросу «Проверка исполнения заключенных договоров и муниципальных контрактов, оплаты выставленных счетов, исполнения бюджетных обязательств»

г.Москва

27.09.2021 г.

В соответствии с распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово от 15.12.2020 года № 14 «Об утверждении плана контрольной деятельности при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в аппарате Совета депутатов муниципального округа Лианозово на 2021 год», проведена плановая проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю по вопросу «Проверка исполнения заключенных договоров и муниципальных контрактов, оплаты выставленных счетов, исполнения бюджетных обязательств».

1. Общие вопросы

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде надлежащим образом уведомлены о начале проведения плановой проверки.

Проверка осуществлялась заведующей сектором Егоровой Е.А. Материалы для проведения проверки предоставлялись бухгалтером-советником Тихониной И.В., юрисконсульт-советником Петровой Т.С.

Предмет проверки: исполнения заключенных договоров и муниципальных контрактов, оплаты выставленных счетов, исполнения бюджетных обязательств.

Цель плановой проверки: оценка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального округа Лианозово, оценка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, подготовка и организация осуществления мер, направленных на повышение результативности (эффективности) использования бюджетных средств.

Срок проверки: с 21.09.2021 года по 27.09.2021 года.

Проверка осуществлялась выборочным методом.

К проверке представлены следующие документы:

- Муниципальные контракты на 2021 год и договора;
- Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Акты и иные документы, составляемые в соответствии с условиями исполнения контрактов на поставку товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- Сведения о контрактах, заключенных по результатам закупок товаров, работ или услуг, указанных в Плане-графике на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

2. Проверкой установлено

Реестр заключенных муниципальных контрактов и договор ведется в электронном виде.

Ответственным за организацию работы по проведению закупок в контрактной системе товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово является юрисконсульт-советник Петрова Татьяна Сергеевна.

Бюджет аппарата СД МО Донской на 2021 год был утвержден Решением Совета депутатов муниципального округа Лианозово от 15.12.2020 № 76-РСД по доходам в сумме 22 640,2 тыс.руб. и по расходам в сумме 22 640,2 тыс.руб.

План график на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов размещен Заказчиком на официального сайта РФ в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг www.zakupki.gov.ru

В соответствии с частью 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальные контракты заключаются в соответствии с 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, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Результаты проверки показали, что на отчетную дату (конец первого полугодия 2021г.) аппаратом Совета депутатов муниципального округа Лианозово было заключено 2 муниципальных контракта на общую сумму 2 256 700,00

1. на оказание автотранспортных услуг для нужд аппарата муниципального округа Лианозово в 2021 году – 656 700,00 рублей;
2. на оказание услуг по организации и проведению местных праздничных, военно-патриотических и иных зрелищных мероприятий для жителей муниципального округа Лианозово в 2021 году – 1600 000,00 рублей;

А также 29 договоров на общую сумму 1 456 938,41 – заключенные до двух миллионов рублей; 6 договоров на общую сумму 119 168,02 рублей – осуществлена закупка у единственного поставщика.

В соответствии с частью 1 статьи 94 Закона о контрактной системе исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с гражданским законодательством и Законом о контрактной системе.

Исполнение по муниципальным контрактам и договорам производится на основании актов выполненных работ за оказанную услугу.

3. Исполнение бюджетных обязательств

Бухгалтерский учет полностью автоматизирован. Используются программы: 1С: Бухгалтерия государственного учреждения, 1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения, СВОД-СМАРТ, Такском, СУФД.

Заключен договор от 01.01.2021 № 0101/ТС на бухгалтерское обслуживание с ООО "ИЦ Трейд Софт".

Исполнения бюджета муниципального округа Лианозово осуществляется согласно принятым бюджетным обязательства, а также утвержденной сметы расходов на 2021 год.

Аппарат Совета депутатов муниципального округа Лианозово принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных в текущем финансовом году лимитов бюджетных обязательств путем заключения муниципальных контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

Постановка на учет бюджетных обязательств (внесение изменений в поставленные на учет бюджетные обязательства) осуществляется финансовым органом – ТФКУ №2 Департамента финансов и органом Федерального казначейства. Федеральное Казначейство проверяет неперевышение суммы бюджетного обязательства по соответствующим кодам классификации расходов бюджета над суммой неиспользованных лимитов бюджетных обязательств, отраженных на лицевом счете.

Всем муниципальным контрактам и договорам присвоен учетный номер бюджетного обязательства.

Аппарат Совета депутатов муниципального округа Лианозово подтверждает обязанность оплатить за счет средств бюджета денежные обязательства в соответствии с платежными и иными документами, необходимыми для санкционирования их оплаты.

Подтверждение исполнения денежных обязательств осуществляется на основании платежных документов, подтверждающих списание денежных средств с единого счета бюджета.

Оплата производится в безналичном порядке. Платежи проводятся по соответствующим кодам бюджетной классификации и по присвоенным учетным номерам бюджетного обязательства. Необоснованных платежей не установлено

4. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в программе 1С Бухгалтерия и распечатывается на бумажном носителе ежемесячно.

Выборочно проверены счета на оплату, акты выполненных работ:

- на каждом счете проставлена резолюция Главы муниципального округа Лианозово на оплату;
- счета с синей печатью и подписями Исполнителя.

По договорам на оказание услуг:

- телефонной связи, ОАО «Мосэнергосбыт», ООО «Деловая Информация», ООО «Мегасвязь», ООО «Хартия» производится электронный документооборот через программу ООО "Компания Тензор".

- акты выполненных работ подписаны Исполнителем и Заказчиком по факту выполненных работ, оказания услуг. По договору на оказание услуг:

- телефонной связи, ОАО «Мосэнергосбыт», ООО «Деловая Информация», ООО «Мегасвязь», ООО «Хартия» производится электронный документооборот через программу ООО "Компания Тензор".

Заключение

Средства, выделенные из местного бюджета, использованы по целевому назначению.

Принимаются меры к эффективному расходованию бюджетных средств, оптимизации расходов бюджета. Использование средств бюджета можно оценить как результативное и эффективное.

Проверка исполнения заключенных договоров и муниципальных контрактов, оплаты выставленных счетов, исполнения бюджетных обязательств дает основания для заключения о его достоверности и соответствия в целом порядку ведения бюджетного учета в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и муниципальным правовым актам, регулирующим бюджетный процесс в муниципальном округе Лианозово.

Проверка выполнена в полном объеме, все отчеты заполнены согласно требованиям, разночтения в документах не выявлены.

Заведующий сектором



Егорова Е.А.