

## АКТ № 2

### 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

24.06.2022

В соответствии с распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово от 24.12.2021 № 37 «Об утверждении плана контрольной деятельности при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в аппарате Совета депутатов муниципального округа Лианозово на 2022 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

Проверка осуществлялась заведующей сектором аппарата Совета депутатов Егоровой Е.А., которая является ответственной за проверкой контрольного мероприятия аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово.

Предмет проверки: исполнение по заключенным муниципальным контрактам и договорам, первичные учетные документы (счета, акты выполненных работ).

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 22.06.2022 года по 24.06.2022 года.

Проверка осуществлялась выборочным методом.

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

- бухгалтер-советник Тихонина Ирина Владимировна;
- заведующий сектором Егорова Елена Александровна;
- юрисконсульт-советник Петрова Татьяна Сергеевна.

К проверке представлены следующие документы:

- Муниципальные контракты на 2022 год и заключенные договора на 2022 год;
- Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- Реестр платежных документов;
- 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 2022 год.



## 2. Анализ заключенных контрактов

Реестр заключенных муниципальных контрактов 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. Должностная инструкция, где определены функции ответственного утверждена главой муниципального округа Лианозово от 01 апреля 2019 года.

Юрисконсульт-советник Петрова Татьяна Сергеевна прошла обучение в период с 22.03.2021 по 21.04.2021 по программе: «Управление закупками в соответствии с федеральной контрактной системой» в объеме 110 часов (Удостоверение с регистрационным номером 15.16.СПК2-713 о повышении квалификации выдано Российским экономическим университетом имени Г.В. Плеханова 30.04.2021).

На 2022 год бюджет муниципального округа Лианозово принят 14.12.2021 № 88-РСД «О бюджете муниципального округа Лианозово на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

План график на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов размещен Заказчиком на официальном сайте РФ в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг [www.zakupki.gov.ru](http://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 второго квартала 2022г.) аппаратом Совета депутатов муниципального округа Лианозово было заключено 2 муниципальных контракта на общую сумму 2 390 000,00 рублей:

1. на оказание услуг по проведению местных праздничных, военно-патриотических и иных зрелищных мероприятий для жителей муниципального округа Лианозово в 2022 году в сумме 1 730 000,00 рублей;
2. на оказание автотранспортных услуг для нужд аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово в 2022 году в сумме 660 000,00 рублей.

Договора с единственным поставщиком заключены в количестве 6 штук на общую сумму 135 019,74 рублей.

Прочие договоры заключены: 26 штук на общую сумму 1 486 758,84 рублей.



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 или авансовыми платежами, которые подтверждаются актами выполненных работ по истечению срока, предусмотренного договорами.

Оплата по муниципальным контактам на:

- на оказание услуг по проведению местных праздничных, военно-патриотических и иных зрелищных мероприятий для жителей муниципального округа Лианозово в 2022 году производится на основании выставленных счетов и подписанных Актов выполненных работ.

- на оказание автотранспортных услуг для нужд аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово в 2022 году на основании выставленных счетов и подписанных Актов выполненных работ.

### **3. Исполнение бюджетных обязательств**

Бухгалтерский учет полностью автоматизирован. Используются программы: 1С Бухгалтерия, 1С зарплаты и кадры. Заключены договора: 1) № СМ0101/3222 с 01.01.2021г. по 31.03.2022г.; 2) № 0803/ТС с 18.03.2022 по 31.03.2023г. 0101/3222/1 на бухгалтерское обслуживание с ООО "ИЦ Софт Трейд".

Исполнение бюджета муниципального округа Лианозово осуществляется согласно принятым бюджетным обязательствам, а также утвержденной сметы расходов на 2022 год.

Оплата производится в безналичном порядке. Платежи проводятся по соответствующим кодам бюджетной классификации. Необоснованных платежей не установлено.

По сведениям об исполнении бюджета формы 0503164 исполнение бюджета за 1 квартал 2022 года:

1. по доходам составило 7 505 211,05 рублей или 21,87% (при плане 34 312 700 рублей);
2. по расходам выполнено в сумме 4 648 058,71 рублей или 24,94% (при плане 18 640 000 рублей).

По сведениям об исполнении бюджета формы 0503164 на 01 апреля 2022 года неисполнение сложилось:

1. По разделу и целевой статье 0102 35Г0101100 назначено по бюджетной росписи 93 200 руб. 00 коп., а исполнено 0 руб. 00 коп. В 1 квартале 2022 года компенсация за медицинское обслуживание не выплачивалась.

2. По разделу и целевой статье 0103 31А0100200 предусмотрено по бюджетной росписи 220 000 руб. 00 коп., исполнено 0 руб. 00 коп.



Расходы по приобретению проездных документов предусмотрены в сентябре 2022 года.

3. По разделу и целевой статье 0104 35Г0101100 предусмотрено по бюджетной росписи 496 400 руб. 00 коп., исполнено 0 руб. 00 коп. В 1 квартале 2022 года компенсация за медицинское обслуживание не выплачивалась.

4. По разделу и целевой статье 0111 32А0100000 предусмотрено по бюджетной росписи 30 000 руб. 00 коп., исполнено 0 руб. Резервный фонд. Расходы не производились ввиду отсутствия чрезвычайных ситуаций.

5. По разделу 0705 (обучение персонала) предусмотрено по бюджетной росписи 24 000 руб. 00 коп., исполнено 0 руб. 00 коп. Неисполнение сложилось за счет того, что расходы по смете предусмотрены на 2-4 – й кварталы 2022 года;

6. По разделу и целевой статье 0707 35Е0100500 предусмотрено по бюджетной росписи 610 000 руб. 00 коп., исполнено 0 руб. 00 коп. Неисполнение сложилось за счет того, что расходы по смете предусмотрены на 2-3-4 кварталы 2022 года, согласно утвержденному Советом депутатов плану проведения мероприятий;

7. По разделу и целевой статье 0804 35Е0100500 предусмотрено по бюджетной росписи 1 580 600 руб. 00 коп., исполнено 70 300 руб.00 коп. Неисполнение сложилось за счет того, что расходы по смете предусмотрены на 2-3-4 кварталы 2022 года, согласно утвержденному Советом депутатов плану проведения мероприятий.

8. По разделу и целевой статье 1006 35П0101800 предусмотрено в соответствии с уточненной бюджетной росписью 286 000 руб. 00 коп., исполнено 0 руб. 00 коп. Денежные средства предназначены для выплат гарантий муниципальным служащим, вышедшим на пенсию с муниципальной службы. Расходы по вышеуказанному коду будут проводиться во 4 квартале 2022 года.

#### **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 (ПАО "МГТС");
- услуг по обслуживанию интернета (ООО «Мега Связь»);
- коммунальных услуг - электроэнергия (АО МОСЭНЕРГОСБЫТ);
- услуг по информационному сопровождению системы «КОДЕКС» (ООО «Деловая информация»);

производится электронный документооборот (посредством электронно-цифровой подписи) через программу СБИС.

- акты выполненных работ подписаны Исполнителем и Заказчиком по факту выполненных работ, оказания услуг.

**Заключение**

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

Принимаются меры к эффективному расходованию бюджетных средств, оптимизации расходов бюджета. Бюджет муниципального округа Лианозово выполнен на 20,25% от годового назначения. Использование средств бюджета можно оценить, как результативное и эффективное.

**Заведующий сектором**



**Егорова Е.А.**