

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

23.06.2023 г.

В соответствии с распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово от 22.12.2022 года № 32 «Об утверждении плана контрольной деятельности при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в аппарате Совета депутатов муниципального округа Лианозово на 2023 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 проведение контрольного мероприятия в аппарате 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 21.06.2023 года по 23.06.2023 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 Тулупова Лариса Александровна.

К проверке представлены следующие документы:

- Муниципальные контракты на 2023 год и заключенные договора на 2023 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 2023 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 Тулупова Лариса Александровна. Должностная инструкция, в которой определены функции ответственного, утверждена главой муниципального округа Лианозово от 01 февраля 2023 года.

Юрисконсульт-советник Тулупова Лариса Александровна прошла обучение в период с 21.11.2022г. по 09.12.2022г по программе повышения квалификации по теме: «Контрактная система в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в объеме 144 часа (Удостоверение с регистрационным номером У-28367 о повышении квалификации выдано Автономной некоммерческой организацией дополнительного профессионального образования "Институт подготовки контрактных управляющих" 09.12.2022г.)

На 2023 год бюджет муниципального округа Лианозово принят 15.12.2022 № 34-РСД «О бюджете муниципального округа Лианозово на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов».

План график на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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

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 2023г.) аппаратом Совета депутатов муниципального округа Лианозово было заключено 2 муниципальных контракта на общую сумму 3 200 000,00 рублей:

1. на оказание услуг по проведению местных праздничных и иных зрелищных мероприятий для жителей муниципального округа Лианозово в 2023 году в сумме 2 300 000,00 рублей;
2. на оказание автотранспортных услуг для нужд аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово в 2023 году в сумме 900 000,00 рублей;

В соответствии с п.п. 1, 23, 29 ч.1 ст. 93 Федерального закона о контрактной системе заключено 8 договоров на общую сумму 200 723,88 рублей.

В соответствии с п. 4 ч.1 ст. 93 Федерального закона о контрактной системе заключено 22 договора на общую сумму 1 407 302,24 рублей.

В соответствии с частью 1 статьи 94 Федерального 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 Федеральным 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 контрактам на:

- на оказание услуг по проведению местных праздничных и иных зрелищных мероприятий для жителей муниципального округа Лианозово в 2023 году производится на основании выставленных счетов и подписанных актов выполненных работ.

- на оказание автотранспортных услуг для нужд аппарата Совета депутатов муниципального округа Лианозово в 2023 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) № СМ2701/3222 с 01.03.2023г. по 29.03.2024г. с ООО «Технологии Автоматизации»; 2) № 3012/322 с 01.01.2023 по 31.12.2023г. на бухгалтерское обслуживание; 3) от 02.05.2023 № 0205/3222 на установку программы ЭДО с ООО "ИЦ Софт Трейд".

Исполнение бюджета муниципального округа Лианозово осуществляется согласно принятым бюджетным обязательствам, а также утвержденной сметы расходов на 2023 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 2023 года:

1. по доходам составило 3 181 554,05 рублей или 14,08% (при плане 24 634 100 рублей);
2. по расходам выполнено в сумме 6 471 971,85 рублей или 25,22% (при плане 25 634 100 рублей).

По сведениям об исполнении бюджета формы 0503164 на 01 апреля 2023 года неисполнение сложилось следующим образом:

По доходам:

Доходы не допущены в сумме 2 976 971 руб.;

По расходам:

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 2023 года компенсация за медицинское обслуживание не выплачивалась.

2. По разделу и целевой статье 0103 31А0100200 предусмотрено по бюджетной росписи 234 000 руб. 00 коп., исполнено 0 руб. 00 коп.

Расходы по приобретению проездных документов предусмотрены в декабре 2023 года.

3. По разделу и целевой статье 0104 35Г0101100 предусмотрено по бюджетной росписи 372 800 руб. 00 коп., исполнено 0 руб. 00 коп. В 1 квартале 2023 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 39 500 руб. 00 коп., исполнено 2000 руб. 00 коп. Неисполнение сложилось за счет того, что расходы по смете предусмотрены на 2-4 – й кварталы 2023 года;

6. По разделу и целевой статье 0804 35Е0100500 предусмотрено по бюджетной росписи 2 882 000 руб. 00 коп., исполнено 600 000 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 2023 года.

4. Расчеты с поставщиками и подрядчиками

Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в программе 1С Бухгалтерия 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 «ГАРАНТ» (ООО «Правовест»);

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 25,22% от годового назначения. Использование средств бюджета можно оценить как результативное и эффективное.

Заведующий сектором



Егорова Е.А.