

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

05.04.2019 г.

В соответствии с распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное от 26.12.2018 года № 02-01-06-35 «Об утверждении плана контрольной деятельности при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в аппарате Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное на 2019 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

Орган внутреннего муниципального финансового контроля аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное: руководитель аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное.

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

Место проверки: 117525, г. Москва, ул. Днепропетровская, д. 3, корп.5 (каб.1).

Цель плановой проверки: оценка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального округа Чертаново Центральное, 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 01.04.2019 года по 04.04.2019 года.

Проверяемый период: 1 квартал 2019 года.

Проверка осуществлялась выборочным методом.

2. Проверкой установлено

Должностные лица ответственные за организацию деятельности в проверяемом периоде:

- главный бухгалтер-начальник отдела бухгалтерской отчетности и планирования Алексева Анжелины Геннадиевны;

- советник по организационным вопросам Ульядина Светлана Геннадьевна

К проверке представлены следующие документы:

- Муниципальные контракты на 2019 год и договора;
- 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 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов.

Реестр заключенных муниципальных контрактов и договоров 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 Чертаново Центральное является советник по организационным вопросам Ульядина Светлана Геннадьевна.

На 2019 год бюджет муниципального округа Чертаново Центральное принят 18.12.2018 № 01-03-104 «О бюджете муниципального округа Чертаново Центральное на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов».

План график на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 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 квартала 2019г.) аппаратом Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное было заключено 6 муниципальных контрактов на общую сумму 4 726 528,60 рублей:

1. на оказание услуг по аренде транспортного средства с водителем для нужд аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное в 2019– 850 000,00 рублей;
2. на оказание услуг по сопровождению справочно - правовой системы КонсультантПлюс для аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново– 121 953,60 рублей;
3. на оказание услуг по изготовлению и размещению видеоматериалов о деятельности и событиях в электронном СМИ для нужд аппарата Совета депутатов – 98 000,00 рублей;
4. на оказание услуг по проведению местных праздников и военно-патриотических мероприятий – 2 658 575,00 рублей;

5. на оказание услуг по ведению кадрового учета и расчета заработной платы, сопровождению системы финансового учета и отчетности для нужд аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное – 143 000,00 рублей;
6. на оказание услуг по информационному сопровождению деятельности органов местного самоуправления муниципального округа Чертаново Центральное - 855 000,00 рублей.

А также 14 договоров и 3 дополнительных соглашений к ним на общую сумму 738 851,60 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.

Оплата по муниципальным контрактам на оказание услуг производится согласно техническим заданиям к муниципальным контрактам (по факту оказания услуг).

Исполнения бюджета муниципального округа Чертаново Центральное осуществляется согласно принятым бюджетным обязательствам, а также утвержденной сметы расходов на 2019 год.

Бухгалтерский учет полностью автоматизирован. Используются программы: 1С Бухгалтерия, 1С зарплаты и кадры. Заключен муниципальный контракт от 26.12.2018 № МЧЦ-001-007-18 на бухгалтерское обслуживание с ООО "1 АБ Эксперт".

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 2019 года:

1. по доходам составило 3 952 720,30 рублей или 20,24% (при плане 19 529 800 рублей);
2. по расходам выполнено в сумме 3 447 307,89 рублей или 17,65% (при плане 19 529 800 рублей).

По сведениям пояснительной записки формы 0503160 на 01 апреля 2019 года неисполнение сложилось:

- по разделу **0103 целевая статья 31А0100000** "Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований" назначено по бюджетной росписи 189 000 руб. 00 коп., а исполнение составило 0 руб. (0%).

Неисполнение сложилось за счет уменьшения численности получателей выплат, пособий и компенсаций по сравнению с запланированной;

- по разделу **0104 целевая статья 31Б0100000** " Обеспечение деятельности аппарата Совета депутатов муниципального округа в части содержания муниципальных служащих для решения вопросов местного значения" назначено по уточненной бюджетной росписи 11 424 000 руб., а исполнение составило 1 694 107,69 руб.(14,83%). Неисполнение сложилось за счет оплаты работ по "факту" на основании актов выполненных работ, т.е. оплата актов выполненных работ за март месяц 2019 года будет произведена в апреле месяце 2019 года;

- по разделу **0111 целевая статья 32А0100000** " Резервный фонд, предусмотренный органами местного самоуправления" назначено по бюджетной росписи 50 000 руб., а исполнение составило 0 руб. (0%), что связано в связи с отсутствием гарантийных случаев предусмотренные на эти случаи.

- по разделу **0804 целевая статья 35Е0100000** " Праздничные и социально значимые мероприятия для населения " назначено по бюджетной росписи 2 798 500 руб., а исполнение составило 440 000 руб.00 коп. (15,72%). Неисполнение сложилось за счет того, что оплата работ в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов поэтапная (т.е. будут выплачены в соответствии с условиями контракта).

- по разделу **1006 целевая статья 35П0100000** "Социальные гарантии муниципальным служащим, вышедшим на пенсию" назначено по бюджетной росписи 409 000 руб., а исполнение составило 0 руб. 00 коп. (0%). Неисполнение сложилось за счет того, что эти выплаты пособий и компенсаций заявительного характера, и будут выплачены в соответствии поступившими заявлениями;

- по разделу **1204 целевая статья 35Е0100000** "Информирование жителей округа" в сети интернет и размещение информации о деятельности местного самоуправления в районной интернет - газете назначено по бюджетной росписи 1 100 000 руб., а исполнение составило 122 127,27 руб.(11,10%). Неисполнение сложилось за счет того, что оплата работ в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов поэтапная (т.е. будут выплачены в соответствии с условиями контракта).

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 руководителя аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное на оплату;

- счета с синей печатью и подписями Исполнителя, в том числе электронными.

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

В результате плановой проверки установлено:

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

Принимаются меры к эффективному расходованию бюджетных средств, оптимизации расходов бюджета. Бюджет муниципального округа Чертаново Центральное выполнен на 17,7% от годового назначения. 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 Чертаново Центральное.

**Орган внутреннего муниципального
финансового контроля аппарата
Совета депутатов муниципального
округа Чертаново Центральное**

А.Н. Кузьмин