

АКТ № 1

по результатам плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю по вопросу «Проверка исполнения муниципальных контрактов и заключенных договоров»

г. Москва

15.04.2019 года

В соответствии с распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово от 03.12.2018 № 28 «О плане внутреннего финансового контроля 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

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

Проверка осуществлялась главным бухгалтером – заведующим финансово-экономическим сектором Сенаторовой Н.А., которая является ответственным лицом по внутреннему муниципальному финансовому контролю аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово.

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 Измайлово, 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 23.04.2019 года по 25.04.2019 года.

Проверка осуществлялась выборочным методом.

К проверке представлены следующие документы:

- Муниципальные контракты на 2019 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 закупок на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов и Плане-графике.

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 Измайлово является советник финансово-экономического сектора аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово.

Бюджет аппарата СД МО Измайлово на 2019 год был утвержден Решением Совета депутатов муниципального округа Измайлово от 12.12.2018 № 23/4 «О бюджете муниципального округа Измайлово на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам в сумме 16 489,3 тыс.руб. и по расходам в сумме 16 489,3 тыс.руб.

План закупок на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов и План-график размещены Заказчиком в Единой информационной системе (ЕИС) в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд 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 Измайлово было заключено 8 муниципальных контрактов на общую сумму 3 940 188,67 рублей, в том числе с гарантирующими поставщиками.

Также заключено 3 договора по пункту 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ на общую сумму 215 647,68 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.

3. Исполнение бюджетных обязательств

Бухгалтерский учет полностью автоматизирован. Используются программы: 1С Бухгалтерия, 1С зарплаты и кадры.

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

Аппарат Совета депутатов муниципального округа Измайлово 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 органом Федерального казначейства. Федеральное Казначейство проверяет не превышение 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 Измайлово 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 в пользу физических или юридических лиц.

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:

- счета с синей печатью и подписями Исполнителя. По договору на оказание услуг телефонной связи, поставку электроэнергии производится электронный документооборот через программу «СБИС».

- акты выполненных работ подписаны Исполнителем и Заказчиком по факту выполненных работ, оказания услуг. По договорам на оказание услуг телефонной связи, поставку электрической энергии, теплоэнергии, поставку воды и водоотведения, обслуживание программы «Консультант+» производится электронный документооборот через программу «СБИС».

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 Измайлово.

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

Акт составлен на 5 листах в 2-х экземплярах:

- один экземпляр остается в финансово-экономическом секторе аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово, у главного бухгалтера – заведующего финансово-экономическим сектором Сенаторовой Н.А., которая является ответственным лицом по внутреннему муниципальному финансовому контролю аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово;
- второй передан главе муниципального округа Измайлово Гожину В.В.

**Главный бухгалтер – заведующий
финансово-экономическим сектором**



Сенаторова Н.А

Акт проверки получил _____

15.04.19 Гожин В.В.

