

АКТ

по результатам плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок в отношении исполнения заключенных муниципальных контрактов, оплаты выставленных счетов, исполнения бюджетных обязательств

г.Москва

16.10.2019 г.

Органом внутреннего муниципального финансового контроля аппарата Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное в соответствии с Планом контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на 2019 год проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок в отношении исполнения заключенных муниципальных контрактов, оплаты выставленных счетов, исполнения бюджетных обязательств.

Орган внутреннего муниципального финансового контроля аппарата Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное: руководитель аппарата Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное Гребенчиков М.А.

Предмет проверки: соблюдение законодательства Российской Федерации в сфере закупок в отношении исполнения заключенных муниципальных контрактов, оплаты выставленных счетов, исполнения бюджетных обязательств.

Цель проведения проверки: оценка соблюдения законодательства и иных нормативных актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Период проведения проверки: с 07.10.2019 г. по 16.10.2019 г.

Проверяемый период: с 01.01.2019 г. по 30.09.2019 г.

В проверяемом периоде ответственным за соблюдение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд является юрисконсульт – советник Новицкая Е.С.

В ходе проверки исследованы:

- муниципальные контракты на 2019 год;
- 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 закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 год.

План - график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2019 год 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.

В соответствии с требованиями Постановления Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» ведение реестра контрактов осуществляется в электронном виде на государственном языке Российской Федерации путем размещения сведений в единой информационной системе в сфере закупок в течение 5 рабочих дней со дня заключения контракта, изменения контракта, исполнения контракта, расторжения контракта, приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Результаты проверки показали, что в проверяемом периоде аппаратом Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное заключено 6 муниципальных контрактов на общую сумму 4 619 432, 95 руб.

1. на оказание услуг по информационному сопровождению деятельности органов местного самоуправления муниципального округа Орехово-Борисово Северное в 2019 году – 855 000,00 руб.

2. на оказание услуг по организации и проведению местных праздников для жителей муниципального округа Орехово-Борисово Северное в 2019 году – 2 010 800,00 руб.

3. на оказание услуг по обслуживанию и сопровождению программных продуктов фирмы 1С, установленных в аппарате Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное в 2019 году – 195 000,00 руб.

4. на оказание автотранспортных услуг для аппарата Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное - 352 721,44 руб.

5. на оказание автотранспортных услуг для аппарата Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное - 191 200,00 руб.

6. на выполнение работ по ремонту помещения, занимаемого аппаратом Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное на основании договора на право безвозмездного пользования по адресу: г. Москва, ул. Шипиловская, д. 36, корп.2 – 1 014 711, 51 руб.

В соответствии с частью 1 статьи 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» 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 и оплата муниципальных контрактов производится на основании выставленных счетов и подписанных Актов выполненных работ.

Аппарат Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное 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 непревышение суммы бюджетного обязательства по соответствующим кодам классификации расходов бюджета над суммой неиспользованных лимитов бюджетных обязательств, отраженных на лицевом счете.

Всем муниципальным контрактам присвоен учетный номер бюджетного обязательства.

Аппарат Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное 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.

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 Орехово-Борисово Северное на оплату;
- счета с синей печатью и подписями Исполнителя;
- акты выполненных работ подписаны Исполнителем и Заказчиком по факту выполненных работ, оказания услуг.

В результате плановой проверки установлено: исполнение заключенных муниципальных контрактов, оплата выставленных счетов и исполнение бюджетных обязательств осуществляется в установленном законодательством порядке и при наличии необходимых документов. Нарушение сроков исполнения обязательств, предусмотренных муниципальными контрактами не выявлено. Необоснованных платежей не установлено. Средства, выделенные из местного бюджета, использованы по целевому назначению.

Требования, установленные законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, соблюдены.

**Орган внутреннего муниципального
финансового контроля аппарата Совета
депутатов муниципального округа
Орехово-Борисово Северное**

Гребенчиков М.А.

АКТ

по результатам плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю отдела по финансовым и экономическим вопросам аппарата Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное

г.Москва

31.10.2019 г.

В соответствии с распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное от 26.12.2018 г № 02-04-14 «Об утверждении Плана контрольной деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в аппарате на 2019 год», проведена плановая проверка по внутреннему муниципальному финансовому контролю отдела по финансовым и экономическим вопросам аппарата Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное по вопросу «Проверка правильности расчетов с финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями».

1. Общие вопросы

Отдел по финансовым и экономическим вопросам аппарата Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное надлежащим образом уведомлен о начале проведения плановой проверки.

Проверка осуществлялась органом внутреннего муниципального финансового контроля аппарата Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное.

Предмет проверки: проверка правильности расчетов с финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями.

Место проверки: 115597, Москва, Шипиловская ул. Дом 36 корп. 2

Цель плановой проверки: **проверка эффективного использования средств бюджета муниципального округа Орехово-Борисово Северное, подтверждение достоверности бухгалтерского учёта, определение правильности расчетов, эффективности, результативности, соблюдение сроков предоставления отчетов.**

Проверяемый период: 01.01.2019-30.09.2019

Период проверки: октябрь

Проверка осуществлялась выборочным методом.

2.Проверкой установлено

Ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности несет и.о.главного бухгалтера-заведующим сектором по финансовым и экономическим вопросам аппарата Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное Мишутина Юлия Андреевна.

Бухгалтерский учет полностью автоматизирован. Используются программы: 1С Бухгалтерия, Парус зарплата. Заключен муниципальный контракт на бухгалтерское обслуживание с ООО "Сервистренд".

Органом внутреннего муниципального финансового контроля аппарата Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное, была произведена выборочная проверка правильности расчетов с финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность ведется в программе 1С: Бухгалтерия государственного учреждения и распечатывается на бумажном носителе ежемесячно. За период с 01.01.2019 по 30.09.2019 были представлены следующие формы отчетности по ОКУД: 0503125,0503324, 0503161, 0503387, 0503117, 0503164, 0503128,0503169, 0503160. На каждом отчете проставлена подпись руководителя аппарата Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное и и.о.главного бухгалтера. Все документы заполнены согласно требованиям и все показатели отражены в полном объеме. В электронном виде отчетность отправлена в Департамент финансов города Москвы через программу Свод-Смарт. На всех формах отчетности стоит статус «Включен в свод». Сроки предоставления отчетов соблюдены.

Налоговая отчетность за период с 01.01.2019 по 30.09.2019 года формировалась в программе 1С: Бухгалтерия государственного учреждения» и «Парус Зарплата». За период с 01.01.2019-30.09.2019 года были представлены следующие формы налоговой отчетности: 6-НДФЛ, 2-НДФЛ, расчет по страховым взносам, налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций, налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость, налоговая декларация по налогу на прибыль организаций. Все формы отчетности отправлены посредством электронной связи через программу Контур в ИФНС №7724. В подтверждение о приеме отчетности имеются квитанции о приеме налоговой декларации (расчета) в электронном виде с электронной подписью владельца сертификата ИФНС России №24 по г. Москве. Все формы отчетности распечатаны на бумажном носителе и на каждом отчете проставлена подпись руководителя аппарата Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное и синяя печать. Сроки предоставления отчетов соблюдены.

За период с 01.01.2019 по 30.09.2019 года было сформировано и отправлено через специализированную программу Контур в Пенсионный фонд РФ отчет по форме СЗВ-М «Сведения о застрахованных лицах» за январь - сентябрь 2019 года. В подтверждение о приеме отчетности имеются извещение о приеме электронного документа и протокол обработки отчетности. Отчетность по форме СЗВ-М «Сведения о застрахованных лицах» за январь- сентябрь 2019 года распечатана на бумажном носителе, имеются подпись главы муниципального округа Орехово-Борисово Северное и синяя печать. Сроки предоставления отчетов соблюдены.

За период с 01.01.2019-30.09.2019 года в Фонд социального страхования РФ предоставлен отчет по форме 4-ФСС «Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения» за период с 01.01.2019-30.09.2019 года посредством электронной связи через программу Контур. В подтверждение имеется квитанция о получении Расчета. Отчет распечатан на бумажном носителе, имеются подпись руководителя аппарата Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное и синяя печать. Сроки предоставления отчетов соблюдены.

За период с 01.01.2019 по 30.09.2019 в Мосгорстат (Московский Южный окружной отдел государственной статистики) предоставлены сведения о численности и зарплате своих работников по форме № П-4, сведения об использовании топливно-энергетических ресурсов по форме №4-ТЭР(сдается нулевая форма), сведения о наличии и движении основных фондов (средств) некоммерческих организаций по форме №11 (краткая), Сведения о дополнительном профессиональном образовании муниципальных служащих по форме № 2-МС, сведение об исполнении бюджета муниципального образования(местного бюджета) по форме № 1-МБ, сведения о неполной занятости и движении работников по форме № П-4 (НЗ). В подтверждение получена отметка Московского Южного окружного отдела государственной статистики о приеме отчета в установленный срок.

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

**Орган внутреннего муниципального
финансового контроля аппарата Совета
депутатов муниципального округа
Орехово-Борисово Северное**



М.А.Гребенчиков