**АКТ № 4**

**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 13 октября 2020 года

В соответствии с распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа донской от 28 октября 2019 года № РА-04-16 «Об утверждении плана контрольной деятельности при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в аппарате Совета депутатов муниципального округа Донской на 2020 год» (в редакции распоряжения аппарата Совета депутатов муниципального округа Донской от 23 декабря 2019 года № РА-04-29), 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 начальником отдела по организационным вопросам и работе с населением Пермяковой Е.Ф., которая является органом внутреннего муниципального финансового контроля аппарата Совета депутатов муниципального округа Донской.

Предмет проверки: исполнение заключенных договоров и муниципальных контрактов, оплата выставленных счетов, исполнение бюджетных обязательств.

Цель плановой проверки: **оценка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального округа Донской, 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: 05.10.2020 – 13.10.2020.**

**Проверка осуществлялась выборочным методом.**

**К проверке представлены следующие документы:**

**- Муниципальные контракты договора на 2020 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 и услуг, указанных в Плане-графике на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов.

1. **Проверкой установлено**

**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 Донской в проверяемый период являлся советник по организационным **вопросам Будкова Ольга Николаевна.**

Бюджет муниципального округа Донской на 2020 год был утвержден решением Совета депутатов муниципального округа Донской от 20 декабря 2019 года № 01-03-106 (в редакции решения Совета депутатов муниципального округа Донской от 26 марта 2020 года № 01-03-25) по доходам в сумме 22 778,6 тыс. руб. и по расходам в сумме 22 778,6 тыс. руб.

План-график аппарата Совета депутатов муниципального округа Донской на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов размещен Заказчиком в единой информационной системе в сфере закупок ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)).

В соответствии с частью 2 статьи 72 Бюджетного кодекса Российской Федерации государственные (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 (30 июня 2020 года) аппаратом Совета депутатов муниципального округа Донской было заключено 3 муниципальных контракта на общую сумму 2 882 500 рублей 00 копеек:

1. на оказание автотранспортных услуг для служебных поездок в пределах города Москвы и Московской области в 2020 году – 1 293 500,00 рублей;
2. на оказание услуг по информационному сопровождению деятельности органов местного самоуправления муниципального округа Донской – 855 000,00 рублей;
3. на оказание услуг по организации и проведению местных праздничных и иных зрелищных мероприятий в муниципальном округе Донской – 734 000,00 рублей;

А также 29 договоров на общую сумму 1 628 660,02 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 оказанных услуг (выполненных работ) за оказанную услугу (выполненную работу).

Оплата по муниципальным контактам на оказание автотранспортных услуг для служебных поездок, на оказание услуг по информационному сопровождению деятельности органов местного самоуправления муниципального округа Донской производится ежемесячно на основании выставленных счетов и подписанных Актов об оказании услуг.

Оплата по муниципальному контракту на оказание услуг по организации и проведению местных праздничных и иных зрелищных мероприятий в муниципальном округе Донской производится согласно техническому заданию к муниципальному контракту (по факту оказания услуг).

1. **Исполнение бюджетных обязательств**

**Бухгалтерский учет полностью автоматизирован. Используются программы: 1С Бухгалтерия, 1С зарплаты и кадры. Заключен договор от 11 декабря 2019 года № 2020-Д на общую сумму 280 000 рублей 00 копеек на бухгалтерское обслуживание с ООО «1 АБ Эксперт».**

Исполнения бюджета муниципального округа Донской осуществляется согласно принятым бюджетным обязательствам, а также утвержденной смете расходов на 2020 год.

Аппарат Совета депутатов муниципального округа Донской 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 и договорам присвоен учетный номер бюджетного обязательства.

Аппарат Совета депутатов муниципального округа Донской 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.

1. **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 Донской на оплату;

- счета предоставлены с синей печатью и подписями Исполнителя. По договорам на оказание услуг телефонной связи, на временное владение и пользование ковровых напольных покрытий, на оказание информационных услуг (система КонсультантПлюс), доступ к сети Интернет производится электронный документооборот через программу Акционерного общества «ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ФИРМА "СКБ КОНТУР"».

- акты об оказании услуг (выполненных работ) подписаны Исполнителем и Заказчиком по факту оказания услуг, выполнения работ. По договору на оказание услуг телефонной связи, на временное владение и пользование ковровых напольных покрытий, на оказание информационных услуг (система КонсультантПлюс), доступ к сети Интернет производится электронный документооборот программу Акционерного общества «ПРОИЗВОДСТВЕННАЯ ФИРМА "СКБ КОНТУР"».

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**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 муниципальными правовыми актами, регулирующими бюджетный процесс в муниципальном округе Донской.

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

Акт составлен на 4 листах в 2 экземплярах:

- один экземпляр остается у начальника отдела по организационным вопросам и работе с населением Пермяковой Е.Ф., которая является органом внутреннего муниципального финансового контроля аппарата Совета депутатов муниципального округа Донской;

- второй передан в отдел планирования и бухгалтерского учета аппарата Совета депутатов муниципального округа Донской, **главному бухгалтеру – начальнику отдела планирования и бухгалтерского учета Кругловой Е.А.**

**Начальник отдела по организационным**

**вопросам и работе с населением Е.Ф. Пермякова**

Акт проверки получил \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата, Ф.И.О. уполномоченного лица)