**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 21.04.2017 г.

В соответствии с распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное от 25.12.2016 года № Б-01-03-71 «Об утверждении плана контрольной деятельности при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в аппарате Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное на 2017 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 комиссией, состав которой был утвержден распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное от 24.03.2017 № Б-01-03-12 «О проведении плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю отдела планирования и бухгалтерского учета».

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 Чертаново Южное, 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 10.04.2017 года по 21.04.2017 года.**

**Проверка осуществлялась выборочным методом.**

**К проверке представлены следующие документы:**

**- Муниципальные контракты на 2017 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 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

1. **Анализ заключенных контрактов**

**Реестр заключенных муниципальных контрактов и договор ведется в электронном виде.**

На 2017 год бюджет муниципального округа Чертаново Южное принят 20.12.2016 № 01-03-106/16 «О бюджете муниципального округа Чертаново Южное на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов».

План график на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 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](http://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 2017г.) аппаратом Совета депутатов муниципального округа Чертаново Южное было заключено 6 муниципальных контрактов на общую сумму 3 600 300,00 рублей:

1. на оказание консультационных услуг и сопровождение бухгалтерских программ – 382 500,00 рублей;
2. на оказание услуг по информационному сопровождению деятельности органов местного самоуправления муниципального округа Чертаново Южное – 855 000,00 рублей;
3. на оказание услуг по организации и проведению местных публичных мероприятий на территории муниципального округа Чертаново Южное – 2 362 800,00 рублей;

А также 12 договоров на общую сумму 939 769,73 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 консультационных услуг и сопровождение бухгалтерских программ, на оказание услуг по информационному сопровождению деятельности органов местного самоуправления муниципального округа , и других производится ежемесячно на основании выставленных счетов и подписанных Актов выполненных работ.

Оплата по муниципальным контрактам на оказание услуг по организации и проведению местных публичных мероприятий, на оказание услуг по организационно правовому, документальному, техническому и правовому сопровождению подготовки, организации и проведению конкурентных процедур производится согласно техническим заданиям к муниципальным контрактам (по факту оказания услуг).

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

1. **Исполнение бюджетных обязательств**

**Бухгалтерский учет полностью автоматизирован. Используются программы: 1С Бухгалтерия, 1С зарплаты и кадры. Заключен муниципальный контракт от 23.12.2016 № 2-МК на бухгалтерское обслуживание с ООО "1 АБ Эксперт".**

Исполнения бюджета муниципального округа Чертаново Южное осуществляется согласно принятым бюджетным обязательства, а также утвержденной сметы расходов на 2017 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 2017 года:

1. по доходам составило 5 661 177,35 рублей или 22,02% (при плане 25 706 500,00 рублей);
2. по расходам выполнено в сумме 5 023 107,42 рублей или 19,5% (при плане 25 706 500,00 рублей).

По сведениям пояснительной записки формы 0503160 на 01 апреля 2017 года неисполнение сложилось:

1. По разделу и целевой статье 900 0107 35А0100100 назначено по бюджетной росписи 5 427 100 руб. 00 коп., а исполнено 0 руб. Выборы депутатов Совета депутатов в сентябре 2017 года.

2. По разделу и целевой статье 900 0314 35Е0101400 назначено по бюджетной росписи 800 000 руб. 00 коп., а исполнено 0 руб.00 коп. Неисполнение сложилось за счет оплаты работ по "факту" на основании актов выполненных работ, т.е. оплата предстоящих актов выполненных работ будет произведена по факту их наличия.

3. По разделу и целевой статье 900 1204 35Е0100300 назначено по бюджетной росписи 1 100 00 руб. 00 коп., а исполнено 94 127 руб.27 коп. Неисполнение сложилось за счет оплаты работ по "факту" на основании актов выполненных работ, т.е. оплата предстоящих актов выполненных работ будет произведена по факту их наличия.

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 Чертаново Южное на оплату;

- счета с синей печатью и подписями Исполнителя. По договорам на оказание услуг телефонной связи, приобретение электрической энергии, а также охранные услуги производится электронный документооборот через программу ЗАО "ПФ "СКБ Контур".

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

1. **Заключение**

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

Принимаются меры к эффективному расходованию бюджетных средств, оптимизации расходов бюджета. **Бюджет муниципального округа Чертаново Южное выполнен на 19,5% от годового назначения. Использование средств бюджета можно оценить как результативное и эффективное.**