

АКТ
по результатам плановой проверки соблюдения бюджетного
законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых
актов, регулирующих бюджетные правоотношения,
законодательства Российской Федерации в сфере закупок

г. Москва

14.10.2016

Органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального округа Нагатино-Садовники в соответствии с планом проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на 2016 год проведена проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, законодательства Российской Федерации в сфере закупок.

Орган внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального округа Нагатино-Садовники: глава администрации муниципального округа Нагатино-Садовники Неженец М.А.

Предмет контрольного мероприятия: Соблюдение бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, законодательства Российской Федерации в сфере закупок.

Темы контрольных мероприятий:

1. Наличие документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств бюджета муниципального округа Нагатино-Садовники.

2. Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

Цель проведения контрольных мероприятий: определение законности, эффективности, результативности, продуктивности и целевого использования средств бюджета муниципального округа Нагатино-Садовники.

Период проведения контрольного мероприятия: с 03.10.2016 по 14.10.2016.

Проверяемый период: с 01.01.2016 по 30.09.2016.

1. По теме контрольного мероприятия «Наличие документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств бюджета муниципального округа Нагатино-Садовники»:

В период с 01.01.2016 по 30.09.2016 ответственным за ведение бюджетного учета и за формирование и своевременное представление полной и достоверной бюджетной отчетности является главный бухгалтер – начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации муниципального округа Нагатино-Садовники Миронова Валентина Владимировна.

Бухгалтерский учет в администрации муниципального округа Нагатино-Садовники автоматизирован и ведется в программных продуктах 1С: Бухгалтерия государственного учреждения, 1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения.

Для проведения проверки у Мироновой В.В. запрошены следующие документы:

1. Учетная политика, утвержденная постановлением администрации муниципального округа Нагатино-Садовники от 28.12.2015 № МНС-05-12.

2. Журналы операций № 2 с безналичными денежными средствами за проверяемый период.

3. Журналы операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками за проверяемый период.

4. Журналы операций № 6 расчетов по оплате труда за проверяемый период.

5. Журналы операций № 8 по прочим операциям за проверяемый период.

6. Журналы операций № 9 по санкционированию за проверяемый период.

7. Выписки из лицевого счета получателя средств бюджета .

8. Первичные документы, принятые к учету в проверяемый период (контракты и договоры на выполнение работ, оказание услуг, поставку товаров, счета на оплату, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные, расчетно-платежные ведомости, расчетные ведомости).

Все документы представлены в полном объеме.

Согласно п. 2 ст. 219 Бюджетного Кодекса Российской Федерации исполнение бюджета по расходам предусматривает:

1) принятие и учет бюджетных и денежных обязательств;

2) подтверждение денежных обязательств;

3) санкционирование оплаты денежных обязательств;

4) подтверждение исполнения денежных обязательств.

Постановка на учет денежного обязательства и внесение изменений в поставленное на учет денежное обязательство в администрации муниципального округа Нагатино-Садовники осуществляется на основании следующих документов: контракта или договора на выполнение работ, оказание услуг, поставку товаров (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями контракта или договора), счета на оплату, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные, расчетно-платежные ведомости, расчетные ведомости, записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях и иных документов (решений Совета депутатов), на сумму, указанную в документе, в соответствии с которым возникло денежное обязательство.

Все документы, подтверждающие возникновение денежных обязательств оформлены верно: контракты, договоры, акты подписаны и скреплены печатью, счета на оплату заверены подписью и печатью исполнителя и имеют резолюцию об оплате главы администрации муниципального округа Нагатино-Садовники.

В администрации муниципального округа Нагатино-Садовники ведется учет санкционирования расходов, что позволяет качественно организовать работу по исполнению бюджета на этапах принятия бюджетных обязательств и подтверждения денежных обязательств. Так, в ходе подобной работы осуществляется сопоставление учтенных на соответствующих счетах сумм:

- доведенных лимитов бюджетных обязательств (ассигнований);
- принятых бюджетных и денежных обязательств.

2. По теме контрольного мероприятия «Своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги».

В период с 01.01.2016 по 15.02.2016 обязанности контрактного управляющего исполнял юристконсульт – главный специалист администрации муниципального округа Нагатино-Садовники Сафарян Самсон Акопович.

В период с 16.02.2016 по 10.05.2016 обязанности контрактного управляющего исполнял главный специалист администрации муниципального округа Нагатино-Садовники Волкова Оксана Александровна.

С 11.05.2016 обязанности контрактного управляющего исполняет юристконсульт – главный специалист администрации муниципального округа Нагатино-Садовники Крошанова Евгения Сергеевна.

Для проведения проверки использовалась информация, размещенная в единой информационной системе (далее – ЕИС) и хранящаяся в администрации муниципального округа Нагатино-Садовники: план-график, контракты, договоры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные.

Администрацией муниципального округа Нагатино-Садовники за проверяемый период по результатам конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в 2016 году были заключены:

- контракт от 13.01.2016 № МНС-000005-5514-0007-16 на оказание услуг по техническому обслуживанию информационно-вычислительных комплексов администрации муниципального округа Нагатино-Садовники в 2016 году (реестровый номер 37724049123 16 000005);

- контракт от 01.03.2016 № МНС-000006-5514-0007-16 на оказание услуг по организации и проведению конкурентных процедур для нужд администрации муниципального округа Нагатино-Садовники в 2016 году (реестровый номер 37724049123 16 000006);

- контракт от 18.04.2016 № МНС-000008-5514-0007-16 на оказание услуг по проведению культурно-массовых мероприятий на территории муниципального округа Нагатино-Садовники в 2016 году (реестровый номер 37724049123 16 000007);

- контракт от 18.04.2016 № МНС-000007-5514-0007-16 на оказание услуг по организации и проведению мероприятий по патриотическому воспитанию граждан муниципального округа Нагатино-Садовники на 2016 год (реестровый номер 37724049123 16 000008).

Администрацией муниципального округа Нагатино-Садовники за проверяемый период было заключено 14 договоров на основании части 1 статьи 93 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в

сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), а именно:

- договор от 01.01.2016 № 23/4;
- договор от 01.01.2016 № 3024827;
- договор от 01.01.2016 № 0081828-1/2007;
- договор от 01.01.2016 № 218/1-2016;
- договор от 01.01.2016 № 01Ю-05315/15-124Д;
- договор от 19.01.2016 № ЭТК-168м;
- договор от 25.01.2016 № 2016`009958В;
- договор от 26.01.2016 № 26012016;
- договор от 07.04.2016 № ES1701880;
- договор от 01.06.2016 № МНС-01/16;
- договор от 04.07.2016 № 0407/16;
- договор от 15.09.2016 № 39-09/16;
- договор от 23.09.2016 № 467;
- договор от 26.09.2016 № 112-16/184.

В течение проверяемого периода оплате подлежали 4 контракта, заключенные в 2015 году по результатам конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), но подлежащие оплате в 2016 году, а именно:

- контракт от 30.12.2015 № МНС-000001-5514-0007-16 на оказание услуг по информационному сопровождению деятельности органов местного самоуправления муниципального округа Нагатино-Садовники (реестровый номер 37724049123 16 000002);

- контракт от 30.12.2015 № МНС-000002-5514-0007-16 на оказание услуг по сопровождению установленного электронного периодического справочника «Система ГАРАНТ» (информационного продукта вычислительной техники), содержащего информацию о текущем состоянии законодательства РФ, для нужд администрации муниципального округа Нагатино-Садовники (реестровый номер 37724049123 16 000001);

- контракт от 30.12.2015 № МНС-000003-5514-0007-16 на оказание услуг по обслуживанию официальных сайтов органов местного самоуправления муниципального округа Нагатино-Садовники в 2016 году (реестровый номер 37724049123 16 000003);

- контракт от 30.12.2015 № МНС-000004-5514-0007-16 на оказание автотранспортных услуг для нужд администрации муниципального округа Нагатино-Садовники в 2016 году (реестровый номер 37724049123 16 000004).

В соответствии с Законом № 44-ФЗ при заключении контракта по результатам конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) его цена не может превышать начальную (максимальную) цену контракта (далее – НМЦК), определенную Заказчиком. Цена контрактов, заключенных администрацией муниципального округа Нагатино-Садовники в проверяемом периоде, не превышает НМЦК, установленную в извещении, размещенном в ЕИС.

Частью 1 статьи 94 Закона № 44-ФЗ установлено, что 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):

1) приемку поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с Законом о контрактной системе экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

2) оплату заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

3) взаимодействие заказчика с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) при изменении, расторжении контракта в соответствии со статьей 95 Закона о контрактной системе, применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) или Заказчиком условий контракта.

В контрактах, заключенных администрацией муниципального округа Нагатино-Садовники, установлен один этап исполнения контракта.

На основании части 3 и пункта 1 части 4 статьи 94 Закона № 44-ФЗ администрацией муниципального округа Нагатино-Садовники к проведению экспертизы не привлекались эксперты, экспертные организации.

Изменений контрактов (договоров), повлекших снижение или увеличение цены контракта в проверяемом периоде, не было.

По результатам исполнения контрактов (договоров) подписывался акт выполненных работ (оказанных услуг), с указанием в нем суммы, подлежащей оплате и перечнем выполненных работ (оказанных услуг). Оплата контракта (договора) производилась в соответствии с условиями контракта (договора).

В соответствии с Законом № 44-ФЗ, постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» информация об исполнении контракта, в том числе информация об оплате контракта, о начислении неустоек (штрафов, пеней) в связи с ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом, стороной контракта подлежит размещению в течение 3 рабочих дней в реестре контрактов в ЕИС. Не включается в реестр контрактов информация о контрактах, заключенных в соответствии с пунктами 4, 5, 23, 42, 44 - 46 (в части контрактов, заключаемых с физическими лицами) части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ.

В соответствии с Законом № 44-ФЗ, постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 г. № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах

отдельного этапа его исполнения» Заказчик обязан разместить в ЕИС отчет об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения (за исключением контракта, заключенного в соответствии с пунктом 4, 5, 23, 42, 44 или 46 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ) в течение 7 рабочих дней со дня:

а) оплаты заказчиком обязательств и подписания заказчиком документа о приемке результатов исполнения контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком по отдельному этапу исполнения контракта;

б) оплаты заказчиком обязательств по контракту и подписания документа о приемке поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а в случае создания приемочной комиссии - подписания такого документа всеми членами приемочной комиссии и утверждения его заказчиком;

в) расторжения контракта, то есть со дня, определенного соглашением сторон о расторжении контракта, дня вступления в законную силу решения суда о расторжении контракта или дня вступления в силу решения поставщика, подрядчика или исполнителя (далее - исполнитель) либо заказчика об одностороннем отказе от исполнения контракта.

Контракты администрации муниципального округа Нагатино-Садовники в проверяемом периоде, в соответствии с условиями контрактов, находятся на исполнении, в связи с чем информации, подлежащей отражению в реестре контрактов и отчете нет.

В результате плановой проверки установлено:

1. Денежные обязательства, оплаченные за счет средств бюджета муниципального округа Нагатино-Садовники, подтверждены документально.

2. В документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результатов) или оказанной услуги данные отражены своевременно, полно и достоверно.

**Орган внутреннего муниципального
финансового контроля администрации
муниципального округа Нагатино-Садовники**

М.А. Неженец