

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан

от «23» октября 2020 г.

Место составления: г.Москва, ул.Профсоюзная, д.154 корп.2

Время составления:10.00

Дата начала проверки: «07» сентября 2020 г.

Дата завершения проверки: «05» октября 2020 г.

Настоящее заключение составлено по результатам проведения плановой проверки аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан (далее – аппарат СД МО Теплый Стан), проведенной в соответствии с распоряжением аппарата СД МО Теплый Стан от 31 июля 2020 №21-Р. «О проведении плановой проверки аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок».

Проверяемый период деятельности с 01.01.2019 по 31.12.2019 года.

Тема контрольного мероприятия: контроль составления и исполнения годовой бюджетной отчетности в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности, в соответствии с ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Плановая проверка проведена должностным лицом органа внутреннего муниципального финансового контроля - Кузьменко Елена Николаевна – глава муниципального округа Теплый Стан.

Основание проведения проверки:

План контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок на 2020 год, утвержденный распоряжением аппарата СД МО Теплый Стан от 23.12.2019 №23-Р;

Распоряжение аппарата СД МО Теплый Стан от 31.07.2020 №21-Р «О проведении плановой проверки аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан по внутреннему муниципальному финансовому контролю и контролю в сфере закупок»

Правовое основание проведения контрольного мероприятия:

В соответствии с частью 3 статьи 265, статьями 266.1 и 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон о контрактной системе), федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденными нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

Субъект контроля: советник по экономическим вопросам

Адрес местонахождения: 117321, Москва, ул. Профсоюзная, д.154, корп. 2

Предмет проверки:

Составление и исполнение годовой бюджетной отчетности в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности, в соответствии с ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О

контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

Цель проведения проверки:

Установление законности составления и исполнения бюджета муниципального округа Теплый Стан в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ, Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения проверки:

- Соблюдение сроков исполнения контрактов.
- Соответствие расходных обязательств позициям ГРУ в плане графике.
- Соблюдение сроков оплаты заключенных контрактов.
- Обработка и контроль оформляемых документов.
- Адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств.
- Обоснованность изменений показателей бюджетной росписи в отношении расходов, связанных с закупками.
- Исполнение бюджета муниципального округа Теплый Стан в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок
- Правильность планирования закупок при составлении бюджета, соблюдение правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ.
- Ведение бухгалтерского учета, в том числе принятию к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бухгалтерского учета.

В ходе проверки установлено следующее:

Объект проверки один - аппарат СД МО Тёплый Стан (подведомственных учреждений не имеется), о чем свидетельствуют документы (Устав муниципального округа Теплый Стан, утвержденный решением Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан №35/1 от 25.11.2019г.).

Аппарат СД МО Теплый Стан осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального округа Теплый Стан, утвержденного 25 ноября 2019 года. Аппарат СД МО Теплый Стан является органом местного самоуправления, осуществляющим исполнительно-распорядительную деятельность.

Доходная часть бюджета муниципального округа Теплый Стан состоит из налога на доходы физических лиц.

Доходы местного бюджета формируются в соответствии с бюджетным законодательством, законодательством о налогах, сборах и иных обязательных платежах.

Исполнение расходных обязательств муниципального округа осуществляется за счет средств местного бюджета в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и правовыми актами города Москвы

Субъект контроля - советник по экономическим вопросам в лице Григоровой С.А., которая уполномочена непосредственно выполнять все внутренние финансовые процедуры (Трудовой договор №59 от 18.02.2015г., Должностная инструкция к трудовому договору).

Бюджет муниципального округа Теплый Стан на 2019 год утвержден решением Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан от 20.12.2018 №21/1 «О бюджете муниципального округа Теплый Стан на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам в сумме 17 753 200,0 рублей и расходам в сумме 17 753

200,0 рублей. В ходе исполнения бюджета в течение года вносились изменения и дополнения в первоначальную редакцию Решения о бюджете.

В результате внесенных изменений местный бюджет утвержден по доходам в объеме 21 113 200,0 рублей, по расходам 21 733 400,0 рублей. Дефицит бюджета составил 620 200,0 рублей. Источником финансирования дефицита бюджета муниципального округа Теплый Стан определен остаток денежных средств бюджета сложившиеся на 01.01.2019г.

Уточненные бюджетные назначения по расходам на 3 980 200,00 руб. больше первоначально утвержденных бюджетных назначений на 2019 год, ввиду увеличения субвенций на выплату поощрений депутатам (Закон города Москвы №39 от 11.07.2012г.) в размере 3 360 000,00 руб., увеличение расходов по статьям: «оказание полиграфических услуг и услуг по распространению печатной продукции в сумме 411 000,00 руб., коммунальные услуги в сумме 72 200,00 рублей, создание сайта в сумме 90 000,00 рублей, покупка письменного стола, стенов в сумме 47 000,00 рублей.

Совокупный годовой объем закупок (далее - СГОЗ) за проверяемый период с 01.01. 2019 года по 31.12.2019 аппарата СД МО Теплый Стан составил 6 755 731,00 руб., Из них:

- 5 051 900,00 руб. с применением конкурентных процедур;
- 1 355 081,00 руб. в рамках осуществления закупок, предусмотренных пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (договоры до 100,0 тыс. руб.);
- 348 750,00 руб. – договоры в рамках осуществления закупок, предусмотренных частью 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (осуществление закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий).

Экономия от проведенных конкурсных процедур составила 108 100,00 руб., в том числе:

- 4 500,00 руб. – транспортные услуги,
 - 100 000,00 руб.- проведение праздничных и зрелищных мероприятий,
 - 3 600,00 руб. – оказание услуг по выпуску и распространению районной газеты.
- Расходные обязательства освоены в объёме 6 710 730,17 руб.

Осуществление закупок в 2019 году производилось на основании:

- Постановлений аппарата СД МО Теплый Стан от 30.04.2019 №12-П «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций органов местного самоуправления муниципального округа Теплый Стан», от 11.12.2018 №60-П «Об утверждении Требований к порядку разработки и принятия правовых актов о нормировании в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд органа местного самоуправления муниципального округа Теплый Стан, содержанию указанных актов и обеспечению их исполнения», от 20.06.2016 №28-П «Об утверждении Правил определения требований к закупаемым аппаратом Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг)», от 27.10.2016 №129-Р «Об утверждении Правил обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан».

Итоги.

По результатам проведения плановой проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан **нарушений не выявлено.**

Настоящее заключение составлено в 2 экземплярах, имеющих равную юридическую силу.

Субъект контроля в течение 10 рабочих дней со дня получения настоящего заключения вправе представить Органу контроля письменное возражение по фактам, изложенным в заключении, с приложением документов, подтверждающих обоснованность возражений.

Приложения:

1. Сводная бюджетная роспись на 31.12.2019 г. - на 4 л.
2. Отчет об исполнении бюджета ф.0503117 на 31.12.2019г.на 5 л.
3. Сведения об изменении бюджетной росписи ГРБС, ПБС, ГАБС источников финансирования дефицита бюджета ф.0503163 - на 1 л.

Глава муниципального округа Теплый Стан

Е.Н. Кузьменко
(подпись) (Кузьменко Е.Н.)

« 23 » октября 2020 г.

Заключение по результатам проверки получено:

Советник по экономическим вопросам
(наименование субъекта контроля)

Гриф
(подпись)

Гришарова С.В.
(Ф.И.О.)

« 23 » октября 2020 г.