

## АКТ

по результатам плановой проверки соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок к обоснованию закупок

12.12.2018 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 2018 год проведена проверка соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок к обоснованию закупок.

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 к обоснованию закупок.

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 03.12.2018 г. по 12.12.2018 г.

Проверяемый период: с 01.01.2018 г. по 30.11.2018 г.

В проверяемом периоде ответственным за соблюдение законодательства Российской Федерации в сфере закупок к обоснованию закупок является юрисконсульт – советник Новицкая Е.С.

В ходе проверки исследован: План закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд аппарата Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное на 2018 финансовый год и плановый период 2019 и 2020 годов (далее – План закупок), План – график закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд на 2018 год (далее – План – график).

Для проведения проверки использовалась информация, размещенная на сайте единой информационной системы в сфере закупок и хранящаяся в аппарате Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное. Обоснование закупки регулируется Федеральным законом 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), постановлением Правительства РФ от 5 июня 2015 г. № 555 «Об установлении порядка обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и форм такого обоснования». В соответствии со статьей 18 Закона № 44-ФЗ обоснование закупки осуществляется заказчиком при формировании плана закупок, плана-графика и заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом



положений статьи 13 Закона № 44-ФЗ (в том числе решениям, поручениям, указаниям Президента Российской Федерации, решениям, поручениям Правительства Российской Федерации, законам субъектов Российской Федерации, решениям, поручениям высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, муниципальным правовым актам), а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

При формировании Плана закупок обоснованию подлежат объект и (или) объекты закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки.

При формировании Плана-графика обоснованию подлежат:

1) начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта;

2) способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе дополнительные требования к участникам закупки.

1. Соблюдение законодательства Российской Федерации в сфере закупок к обоснованию закупок при формировании и утверждении Плана закупок.

К Плану закупок утверждена Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении Плана закупок. Все позиции Плана закупок содержат обоснование в соответствии с Законом № 44-ФЗ. Закупки аппарата Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное (далее – аппарат Совета депутатов) для обеспечения муниципальных нужд осуществлялись в целях реализации:

1) Программы социально-экономического развития муниципального округа Орехово-Борисово Северное, утвержденной решением Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное;

2) полномочий по обеспечению деятельности органов местного самоуправления муниципального округа Орехово-Борисово Северное и для обеспечения деятельности органов местного самоуправления.

Планируемые закупки соответствуют целям реализации прав и обязанностей, установленных Законом № 44-ФЗ, законами г. Москвы от 6 ноября 2002 г. № 56 «Об организации местного самоуправления в городе Москве» и от 25 ноября 2009 г. № 9 «О гарантиях осуществления полномочий лиц, замещающих муниципальные должности в городе Москве».

2. Соблюдение законодательства Российской Федерации в сфере закупок к обоснованию закупок при формировании и утверждении Плана-графика.

К Плану-графику утверждена Форма обоснования закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при формировании и утверждении Плана-графика закупок. Все позиции Плана графика содержат обоснование в соответствии с Законом № 44-ФЗ.

1) начальная (максимальная) цена контракта определялась:

- на основании информации о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам, или при их отсутствии однородных



товаров, работ, услуг, полученных с учетом сопоставимых с условиями планируемой закупки коммерческих и (или) финансовых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, с использованием общедоступной информации о рыночных ценах товаров, работ, услуг;

- по регулируемым ценам (тарифам) на товары, работы, услуги, в соответствии с Законом № 44-ФЗ;

2) определение поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществлялось путем проведения открытых конкурсов, электронного аукциона и закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с Законом № 44-ФЗ.

При определении поставщика (подрядчика, исполнителя) также соблюдены требования распоряжения Правительства Российской Федерации от 21.03.2016 № 471-р «О перечне товаров, работ, услуг, в случае осуществления закупок которых заказчик обязан проводить аукцион в электронной форме (электронный аукцион)». В отношении закупок, осуществляемых в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, обоснованию подлежит годовой объем указанных закупок. Годовой объем закупок, осуществляемых Аппаратом Совета депутатов в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ, не превышает два миллиона рублей.

**В результате плановой проверки установлено:** аппаратом Совета депутатов, при обосновании закупки в Плане закупок и Плане-графике, соблюден порядок обоснования и его форма. Закупки осуществляются в целях необходимости достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных Программой социально-экономического развития муниципального округа Орехово-Борисово Северное, и для обеспечения выполнения функций и полномочий органов местного самоуправления муниципального округа. Выбор объектов закупок определен в соответствии с полномочиями аппарата Совета депутатов, ведением его деятельности, а также в рамках исполнения вопросов местного значения.

При определении начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта и способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) соблюдены требования действующего законодательства.

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



**Гребенчиков М.А.**



## АКТ

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

г. Москва

10.10.2018

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 2018 год проведена проверка соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

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 бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

1. Наличие документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств бюджета муниципального округа Орехово-Борисово Северное.

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

Цель проведения проверки: определение законности, эффективности, результативности, продуктивности и целевого использования средств бюджета муниципального округа Орехово-Борисово Северное.

Период проверки: с 03.10.2018 г. по 10.10.2018 г.

Проверяемый период: с 01.01.2018 г. по 30.09.2018 г.

В период с 01.01.2018 по 30.09.2018 ответственным за ведение бюджетного учета и за формирование и своевременное представление полной и достоверной бюджетной отчетности является и. о. главного бухгалтера – заведующим отделом бухгалтерского учета и отчетности аппарата муниципального округа Орехово-Борисово Северное Мишутина Юлия Андреевна.

Бухгалтерский учет в аппарате муниципального округа Орехово-Борисово Северное полу автоматизирован и ведется в программных продуктах Парус: Бухгалтерия, Парус: Зарплата и кадры.

Для проведения проверки у Мишутиной Ю.А. запрошены следующие документы:



1. Учетная политика, утвержденная распоряжением аппарата муниципального округа Орехово-Борисово Северное от 29.12.2017 № 02-04-16 «Об утверждении Учетной политики аппарата Совета депутатов муниципального округа Орехово-Борисово Северное на 2018 год».

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 аппарате муниципального округа Орехово-Борисово Северное 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 руководителя аппарата муниципального округа Орехово-Борисово Северное.

В аппарате муниципального округа Орехово-Борисово Северное 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.

**В результате плановой проверки установлено:**

1. Денежные обязательства, оплаченные за счет средств бюджета муниципального округа Орехово-Борисово Северное, 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 аппарата Совета  
депутатов муниципального округа  
Орехово-Борисово Северное**



**Гребенчиков М.А.**