Администрация Красноглинского внутригородского района

городского округа Самара

**АКТ №1**

По результатам плановой проверки муниципального бюджетного учреждения МБУ «Красноглинское» на предмет соблюдения требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Красноглинского внутригородского района

городского округа Самара

28 июня 2019 года Самара

В соответствии с распоряжением Администрации Красноглинского внутригородского района от 17.05.2019г №345 «О проведении плановой проверки муниципального бюджетного учреждения Красноглинского внутригородского района городского округа Самара «Красноглинское», планом проведения плановых проверок за 2018 год, утвержденным распоряжением Администрации Красноглинского внутригородского района городского округа Самара от 14.02.2019г №108 «О внесении изменений в распоряжение Администрации Красноглинского внутригородского района городского округа Самара от 29.12.2018г №488 «Об утверждении плана проверок соблюдений требований законодательства в сфере закупок, товаров, услуг для обеспечения муниципальных нужд Красноглинского внутригородского района городского округа Самара на 2019 год» в составе: начальника отдела экономического анализа и финансового планирования – Т.Н. Емельяновой; начальника отдела по бюджетному учету и отчетности – Ю.В.Мастаровой; консультанта отдела экономического анализа и финансового планирования – О.Б. Киктевой, в период с 03.06.2019г по 15.06.2019г., провела проверку деятельности МБУ «Красноглинское», расположенного по адресу: 443112 г.Самара ул.С.Лазо, д.11

- на предмет своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

- на соответствие информации об идентификационных кодах закупок и объеме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащейся:

в планах - графиках информации, содержащейся в плане закупок;

в условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты, информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

в реестре контрактов, заключенных заказчиками – условиям контрактов.

Проверка проводилась с 03.06.2019г по 15.06.2019г. (за период 2018 г).

В ходе проведения первого этапа проверки проведена выборочная проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги. Проверены журналы операций «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», « Расчеты по выбытию и перемещению нефинансовых активов», картотека основных средств за 2018 год.

Первичные учетные документы о приеме поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги соответствуют требованиями нормативных правовых актов. Документами, отражающими прием работ, услуг, являются акты выполненных работ, содержащие перечень обязательных для первичного учетного документа реквизитов, установленных ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, п. 25 ФСБУ "Концептуальные основы". Поставка товаров оформляется накладной, которая составляется поставщиком и также должна содержать все необходимые для первичного учетного документа реквизиты.

Нарушений в оформлении первичных документов не выявлено.

В указанном периоде случаев несвоевременного и неполного отражения в учете поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги не выявлено.

Учет основных средств ведется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства", утвержденным Приказом Минфина России от 31.12.2016 N 257н.

Нарушений в правильности постановки на учет основных средств, начисления амортизации ,списания материальных запасов не выявлено.

По истечении месяца данные оборотов по счетам из журналов операций, иных регистров бухгалтерского учета должны быть перенесены в Главную книгу, а первичные (сводные) учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, должны быть подобраны в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и сброшюрованы (п.11 Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 28.12.2018) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению". В ходе проверки выявлено нарушение данного пункта, а именно:

- не подобраны и не сброшюрованы по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующему журналу операции;

-отсутствие журналов операций на бумажном носителе.

В ходе проверки нарушение было частично устранено.

Во время второго этапа проверки было проверено 85 контрактов, размещенных на сайте «Единой информационной системе в сфере закупок» (далее «ЕИС») и на сайте городского округа Самара – для осуществления закупок «Государственный и муниципальный заказ». Идентификационные коды закупок (далее - ИКЗ) и объем финансового обеспечения для осуществления данных закупок в планах – графиках соответствует ИКЗ в проектах контрактов и реестре контрактов.

Все закупки, осуществленные в 2018 году, соответствуют позициям плана-графика.

В контракте по оказанию услуг по проведению санитарно-профилактических работ (дератизации, дезинсекции и противоклещевой обработке), незакрепленных территорий (пустырей), находящихся на территории Красноглинского внутригородского района городского округа Самара ИКЗ (183631355266763130100100610020000000) в проекте контракта не соответствует ИКЗ (183631355266763130100100760028129000) плана – графика.

В проектах контрактах, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты и информация, содержащаяся в протоколах определения поставщиков соответствует, нормам федерального закона от 05.04.2013г №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Председатель комиссии: Будак И.И.

Члены комиссии: Емельянова Т.Н.

Мастарова Ю.В.

Киктева О.Б.

Один экземпляр Акта получил:

ФИО руководителя проверяемой организации и (или) лица, исполняющие его обязанности

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_2019г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись)