Администрация Красноглинского внутригородского района

городского округа Самара

**АКТ №1**

По результатам плановой проверки муниципального бюджетного учреждения МБУ «Красноглинское» по вопросу соблюдения законодательных и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Красноглинского внутригородского района

городского округа Самара

29 июня 2023 Самара

В соответствии с распоряжением Администрации Красноглинского внутригородского района от 28.04.2023г №305 «О проведении плановой проверки муниципального бюджетного учреждения Красноглинского внутригородского района городского округа Самара «Красноглинское», планом проведения плановых проверок на 2023 год, утвержденным распоряжением Администрации Красноглинского внутригородского района городского округа Самара от 16.11.2022г №97 «Об утверждении плана проверок соблюдений требований законодательства в сфере закупок, товаров, услуг для обеспечения муниципальных нужд Красноглинского внутригородского района городского округа Самара на 2023 год» комиссия 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 05.06.2023г по 16.06.2023г. провела проверку деятельности МБУ «Красноглинское», расположенного по адресу: 443112 г.Самара ул.С.Лазо, д.11 в части:

- соблюдение требований к обоснованию и обоснованности закупки;

- соблюдение требований о нормировании в сфере закупок;

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

Проверке подлежат муниципальные контракты, оплата по которым производилась за счет субсидий по выполнению муниципального задания и иные цели, предоставленных МБУ «Красноглинское» из бюджета Красноглинского внутригородского района городского округа Самара в 2022 году. Проверка проводилась с 05.06.2023г по 16.06.2023г. (за период 2022 г).

В ходе проверки были изучены:

- документы о назначении ответственных лиц, должностные инструкции;

- реестр контрактов Учреждения;

- заключенные Учреждением в проверяемом периоде муниципальные контракты;

- документы, подтверждающие приемку и оплату поставленных товаров, работ, услуг;

- лицевые счета учреждения;

- отчет Учреждения об осуществлении закупок у субъектов малого предпринимательства.

Проверка проводилась выборочным способом по представленным документам, а также на основании информации, размещенной в открытом доступе на официальном сайте в единой информационной системы в сфере закупок zakupki.gov.ru (далее по тексту – ЕИС) и сайта Администрации городского округа Самара - для осуществления закупок torgi.df.samara.ru (далее по тексту – НТП).

Всего было проверено 138 муниципальных контракта, заключенных по пунктам 8,4,11,29,33 части 1 статьи 93, части 1 статьи 49 Федерального закона 44-ФЗ, из них 104 муниципальных контракта заключено по п.4 ч.1 ст.93.

По результатам проверки установлено.

МБУ «Красноглинским» был размещен план - график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов на сайте ЕИС 30.12.2022г. Он соответствует утвержденному плану на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов финансово-хозяйственной деятельности (ПФХД). План ФХД является ключевым документом экономического планирования для бюджетного учреждения. Без утвержденного ПФХД деятельность организации бюджетной сферы недопустима. На основании плана ФХД организация планирует и свою закупочную деятельность на ближайший период. Главный распорядитель утверждает бюджет на очередной и плановый периоды, а распорядитель доводит финансирование до подведомственных бюджетных учреждений..

Муниципальные контракты заключены в соответствии с планом –графиком закупок с учетом требований предусмотренных постановлением Администрации Красноглинского внутригородского района городского округа Самара от 26.04.2019 №214 «Об установлении нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов Красноглинского внутригородского района городского округа Самара, включая подведомственные им казенные и бюджетные учреждения».

В рамках плановой проверки МБУ «Красноглинское» проведена документарная проверка своевременности и достоверности отражения в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками по заключенным договорам (контрактам).

Проверены первичные учетных документы (товарные накладные, акты выполненных работ), регистры бухгалтерского учета (журнал операций «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») за 2022 год выборочным методом.

В ходе проверки выявлены следующие факты нарушений в оформлении принимаемых первичных учетных документов:

-в нарушение требований, установленных частью 2 статьи 9 Федерального закона N 402-ФЗ, приняты к учету расходы на основании первичных документов, не соответствующих установленным требованиям, а именно: в документах отсутствуют наименования должностей лиц, совершивших сделку, операцию и ответственных за ее оформление, либо наименования должностей лиц, ответственных за оформление свершившегося события, а также не указаны их фамилии и инициалы, либо иные реквизиты, необходимые для идентификации этих лиц (УПД № 212 от 31.01.2022г.,№ 959 от 30.04.2022г.,№ 1093 от 31.05.2022г. ООО «УЖКХ «Электрощит»);

- в нарушение требований, установленных частью 4 статьи 10 Федерального закона N 402-ФЗ, выявлены нарушения в хронологической и систематической группировке объектов бухгалтерского учета, а именно- первичные документы не подобраны в хронологическом порядке к регистру бухгалтерского учета- журналу операций «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

В журнале операций «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» случаев указания неверных реквизитов первичных учетных документов (даты, номера), не выявлено.

- несвоевременности отражения расчетных обязательств в учете не выявлено.

- недостоверности отражения расчетных обязательств в учете не выявлено

Дебиторская и кредиторская задолженности носят текущий характер, просроченной задолженности нет.

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

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_2023г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись)