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

18 июня 2024 Самара

В соответствии с распоряжением Администрации Красноглинского внутригородского района от 11.12.2023г №203 «Об утверждении плана проверок соблюдений требований законодательства в сфере закупок, товаров, услуг для обеспечения муниципальных нужд Красноглинского внутригородского района городского округа Самара на 2024 год» и распоряжением Администрации Красноглинского внутригородского района от 05.05.2024 №39 « О внесении изменений в распоряжение Администрации Красноглинского внутригородского района от 11.12.2023г №203 «Об утверждении плана проверок соблюдений требований законодательства в сфере закупок, товаров, услуг для обеспечения муниципальных нужд Красноглинского внутригородского района городского округа Самара на 2024 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 20.05.2024г по 31.05.2024г., провела проверку деятельности МБУ «Красноглинское», расположенного по адресу: 443112 г.Самара ул.С.Лазо, д.11 в части:

- соблюдение требований к обоснованию и обоснованности закупок;

- соблюдение требований о нормировании в сфере закупок;

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

Проверка проводилась с 20.05.2024г по 31.05.2024г. (за период работы с 01.01.2023г по 31.12.2023г).

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 2023 год выборочным методом.

В ходе проверки выявлены нарушения отражения в документах учета фактов хозяйственной деятельности, а именно:

1. Не учтены в составе основных средств объекты, созданные в результате проведения работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов на основании муниципального контракта с ООО « Гранд Дил» №23/2023 от 02.05.2023г. на сумму 2924596,23 рублей,

- не учтены в составе основных средств объекты, созданные в результате проведения работ по благоустройству дворовых территорий многоквартирных домов на основании муниципального контракта с ООО « Сервисные коммуникации « Кайрос» №4/2023 от 19.12.2022г. на сумму 7277022,86 рублей.

- не учтены в составе основных средств объекты, созданные в результате проведения работ по благоустройству территории на основании муниципального контракта с ООО « СТРОЙ ГРУПП» №33/2023 от 15.05.2023г. на сумму 814438,60 рублей.

В нарушение п.15 федерального стандарта "Основные средства", утвержденного Приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" расходы по данным муниципальным контрактам списаны на расходы организации. Элементы благоустройства отвечают критериям для признания их основными средствами, такие объекты подлежат учету в составе основных средств.

2. В нарушение п.29 федерального стандарта «Концептуальные основы», утвержденного" Приказом Минфина РФ от 31декабря 2016г. N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" несвоевременно отражены акты о приемке выполненных работ на основании муниципального контракта с ООО « Сервисные коммуникации « Кайрос» №4/2023 от 19.12.2022г.

АКТ-01 от 30.08.2023г. на сумму 229388,67 рублей;

АКТ-02 от 30.08.2023г. на сумму 212750,39 рублей;

АКТ-03 от 30.08.2023г. на сумму 214189,45 рублей;

АКТ-04 от 30.08.2023г. на сумму 1437938,33 рублей;

АКТ-05 от 30.08.2023г. на сумму 3427076,35 рублей;

АКТ-06 от 30.08.2023г. на сумму 1752098,55 рублей;

АКТ-07 от 30.08.2023г. на сумму 3581,12 рублей.

Акты от 30.08.2023г. проведены в октябре 2023г., тогда как записи в регистры бухгалтерского учета должны производиться по мере осуществления соответствующих операций и принятия первичных (сводных) учетных документов к бухгалтерскому учету, но не позднее следующего дня после получения (составления) первичных (сводных) учетных документов.

Предлагается устранить выявленные нарушения и предоставить информацию о принятии соответствующих мер.

Во время второго этапа проверки было проверено 133 контракта: из них 48 контрактов - электронные аукционы, 85 контрактов заключены на основании пункта 4 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».

Соблюдение требований о нормировании в сфере закупок проводилось на основании постановления 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» и Постановления от 28.11.2016г №221 «Об утверждении Правил определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов Красноглинского внутригородского района городского округа Самара и Методики определения нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов Красноглинского внутригородского района городского округа Самара».

По результатам проверки нарушений не установлено.

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

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_2024г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись)