**ИНФОРМАЦИЯ**

**Сведения о результатах проведённого контрольного мероприятия**

**1. Исходные данные о контрольном мероприятии.**

**1.1. Наименование контрольного мероприятия:** Проверка законности и результативности использования средств, выделенных Муниципальному автономному учреждению «Городской драматический театр».

**1.2. Основание для проведения контрольного мероприятия:** Устав города Шарыпово Красноярского края, Положение о Контрольно-счётной палате города Шарыпово, утверждённое Решением Шарыповского городского Совета депутатов от 20.12.2011г. № 25-175 «О Контрольно-счётной палате города Шарыпово», Приказ Контрольно-счётной палаты города Шарыпово от 02.05.2024г. № 19 «О проведении контрольного мероприятия», пункт 1.2. раздела «контрольная деятельность» плана работы Контрольно-счётной палаты города Шарыпово на 2024 год, утверждённого Приказом Контрольно-счётной палаты города Шарыпово от 13.12.2023г. № 26.

**1.3. Цель контрольного мероприятия:** Проверка финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.

**1.4. Объект (объекты) контрольного мероприятия:**

Муниципальное автономное учреждение «Городской драматический театр» (далее – МАУ «ГДТ», Учреждение), ИНН 2459011667, адрес электронной почты: [dramteatr\_sharypovo24@mail.ru](mailto:dramteatr_sharypovo24@mail.ru), телефон 8-391-532-83-18; 8-391-533-77-72; сайт учреждения: [http://драмтеатр24.рф](http://xn--24-6kcash2c4aerc.xn--p1ai/)

**1.5. Проверяемый период:** 2023 год.

**1.6. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 13.05.2024 года по 31.05.2024 года.

**2.  В результате проведенного контрольного мероприятия выявлены нарушения:**

В ходе контрольного мероприятия при планировании закупок выявлено:

1. Учреждением не выполняются условия по оперативному обновлению и поддержанию в актуальном состоянии сведений об учреждении на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации об учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru/), нарушение пункта 18 Приказа № 86н от 21.07.2011г.

2. Нарушение трудового законодательства в части:

- ст. 57 Трудового кодекса РФ в трудовом договоре не указан идентификационный номер налогоплательщика (работодателя), у сотрудников - сведения о документах, удостоверяющих личность работника.

- ст. 67 Трудового кодекса РФ, отсутствует подпись работника о получении экземпляра трудового договора.

- ст. 91 Трудового кодекса РФ, в табелях учета рабочего времени, не указаны часы работы по работникам Учреждения.

3. Нарушение п. 4 ст. 8 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» в части нарушения сроков проведения специальной оценки условий труда на рабочем месте.

4. Нарушение Инструкции по бюджетному учету утвержденная приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н:

- пункт 46, не установлен перечень объектов основных средств, на которые не наносятся инвентарные номера (пункт 46 Инструкции по бюджетному учету № 157н);

- пункт 349, не утвержден перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» (пункт 349 Инструкции по бюджетному учету № 157н);

- пункт 371, отсутствует порядок списания кредиторской задолженности, невостребованной кредиторами, с забалансового счета 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами», либо ссылка на утверждённый НПА Учреждения.

- не утвержден перечень самостоятельно разработанных форм первичных учетных документов.

5. В нарушение требований, установленным Приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н не заполняются или заполняются частично в первичных формах обязательные реквизиты и показатели.

6. Нарушено требование пункта 5.2 Учетной политики, утвержденной Приказом МКУ «ЦБУиТО ОК» от 03.06.2022г. № 20, списание ГСМ проводилось в Учреждении по средней фактической стоимости.

7. Нарушена ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете»: - акты на списание материальных запасов (ф.0504230) оформляются без указания нормы расходов ([графу 4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=362627&dst=101325) «Норма расхода» заполняется, если в Учреждении закреплены нормы расхода материальных запасов); причины списания.

8. В ходе контрольного мероприятия установлены следующие нарушения требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»:

- п. 3 ст.3. Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ, Положение о закупках не утверждено наблюдательным советом автономного учреждения.

- состав комиссии, подписавшей протокол от 24.10.2023г. №32312848228 не соответствует составу комиссии утвержденной приказом МАУ «ГДТ» от 19.10.2023г. № 22/2 «Об утверждении состава единой закупочной комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей)».

- не соблюдены сроки оплаты за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) по 14 договорам (контрактам) - 41 платежное поручение выставлено с нарушением сроков оплаты, в сумме - 196 759,44 рублей, максимальный срок нарушения оплаты составляет - 92 дня.

- 12 ежемесячных отчетов на сумму 12 501 383,91 рублей по результатам закупки товаров, работ, услуг за 2023 год размещены с нарушением сроков, указанных в части 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ.

- 15 договоров Учреждения по информации, внесенной в реестр договоров, на общую сумму 4 509 476,00 рублей размещены в ЕИС с нарушением сроков, указанных в части 2 статьи 4.1 Федерального закона № 223-ФЗ.

- информация по 9 договорам на сумму 3 090 740,20 рублей не размещена в реестре договоров.

Данные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения.

9. Проверкой установлено, что за 2023 год в Учреждении внутренний финансовый контроль не осуществлялся.

Выявленные в ходе настоящей проверки нарушения свидетельствуют о недостаточном внутреннем финансовом контроле и аудите, так же недостаточном контроле со стороны Учредителя. Таким образом, в Учреждении существуют риски неэффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности.

**3. Информация о предложениях Контрольно - счетной палаты города Шарыпово:**

1. Обеспечить в дальнейшем размещение данных на официальном сайте ЕИС в соответствии с требованиями действующего законодательства.

2. Усилить контроль за соблюдением требований законодательства при планировании и осуществлении закупок.

3. Повысить уровень ответственности и дисциплину работников, принимающих участие в сфере планирования и осуществления закупок.

4. Учесть иные замечания и недостатки, отмеченные в акте контрольного мероприятия. Провести проверку по каждому из выявленных фактов нарушений, по результатам которой рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения. Принять меры по устранению выявленных нарушений и недопущению впредь нарушений действующего законодательства.

5. Провести анализ всех допущенных нарушений и несоответствий, разработать и утвердить план мероприятий по их устранению и недопущению впредь с установлением сроков и ответственных исполнителей.

6. Проводить внутренний финансовый контроль, усилить контроль со стороны Учредителя. Необходимо принимать меры как корректирующего, так и предупреждающего характера, должно осуществляться не только выявление, но и пресечение (недопущение) нарушений.

7. Обеспечивать соблюдение требований 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

8. Принять меры по приведению нормативно-правовых и учетных документов в соответствие с действующим законодательством РФ, нормативно-правовыми актами Администрации, Устава и другими локальными актами Учреждения.

**4. Разногласия и принятые меры:**

Учреждением разногласия не предоставлены.