

**Информация**  
**о результатах контрольного мероприятия**  
**«Выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Стадион Торпедо» и Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога в части соблюдения бюджетных полномочий ГРБС, а также осуществления функций и полномочий учредителя подведомственного муниципального учреждения»**

**Основание для проведения мероприятия:** пункт 1.9. плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2021 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 28.12.2020 № 24; распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 04.10.2021 № 40, от 22.10.2021 № 46, от 08.11.2021 № 47, от 25.11.2021 от 10.12.2021 № 52, от 16.12.2021 № 53.

**Цель мероприятия:** проверка соблюдения установленного порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания для МАУ «Стадион Торпедо», а также проверка соблюдения установленного порядка определения объема и условий предоставления МАУ «Стадион Торпедо» субсидий на иные цели;

определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог», предоставленных муниципальному автономному учреждению «Стадион Торпедо» в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели, а так же средств от приносящей доход деятельности; определение целевого и эффективного использования муниципального имущества, закрепленного за муниципальным автономным учреждением «Стадион Торпедо» на праве оперативного управления.

**Состав ответственных исполнителей:** аудитор Контрольно-счетной палаты г. Таганрога Угренинова Е.А., инспектор Контрольно-счетной палаты г. Таганрога Малунина А.В., инспектор Контрольно-счетной палаты г. Таганрога Глоба П.А.

Объектами контроля являлись муниципальное автономное учреждение «Стадион Торпедо» (далее также – МАУ «Стадион Торпедо») и Комитет по физической культуре и спорту г. Таганрога. По результатам проведения контрольного мероприятия было составлено два акта.

Общий объем проверенных средств составил 136 032,92 тыс. руб.

Проверка была проведена выборочным методом.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.**

1. В проверяемый период МАУ «Стадион Торпедо» осуществляло свою деятельность на основании Устава, отдельные положения которого не соответствовали требованиям действующего законодательства Российской Федерации, в том числе:

1.1. В нарушение пункта 1.4 Порядка утверждения устава муниципального унитарного предприятия и муниципального учреждения и внесения в него изменений, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 18.01.2012 № 86 Устав МАУ «Стадион Торпедо» не соответствовал типовому уставу, утвержденному указанным постановлением.

1.2. В нарушение требований части 2 статьи 7 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее также - Федеральный закон «Об автономных учреждениях») Устав МАУ «Стадион Торпедо» не содержал порядка назначения и срока полномочий директора МАУ «Стадион Торпедо».

1.3. Действующий в проверяемом периоде Устав МАУ «Стадион Торпедо» не учитывал изменений, внесенных Федеральным законом от 27.11.2017 № 347-ФЗ «О внесении изменений в статьи 2 и 11 Федерального закона «Об автономных учреждениях» и статью 30 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

2. МАУ «Стадион Торпедо» был нарушен установленный Федеральным законом «Об автономных учреждениях» порядок деятельности наблюдательного совета, в части соблюдения требований к составу наблюдательного совета, а также в части внесения на рассмотрение наблюдательного совета предложений об изъятии из оперативного управления имущества, закрепленного за МАУ «Стадион Торпедо».

3. В нарушение требований пункта 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» на официальном сайте bus.gov.ru не размещен действующий Устав МАУ «Стадион Торпедо» с внесенными в него изменениями, а также решения о назначении членов наблюдательного совета автономного учреждения или досрочном прекращении их полномочий.

4. В нарушение требований пункта 5.4. Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации г. Таганрога от 25.12.2015 № 3855, формы № 2 и № 4 мониторинга по состоянию на 01.07.2020 г. содержали несопоставимые и не взаимоувязанные данные.

5. МАУ «Стадион Торпедо» были допущены нарушения при планировании финансово-хозяйственной деятельности, а именно:

5.1. В нарушении пункта 9 Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н (далее также – Приказ Минфина России от 31.08.20218 № 186н), МАУ «Стадион Торпедо» не составлялись проекты Планов ФХД на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, а также на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

5.2. В нарушение пункта 4.4. Приказа председателя Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога от 13.12.2019 № 64 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту г. Таганрога», МАУ «Стадион Торпедо» формы обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и плановых показателей выплат разработаны не были, локальным актом учреждения не утверждались, МАУ «Стадион «Торпедо» использовало формы обоснований (расчетов), установленные приказом Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога от 13.12.2019 № 64.

5.3. В нарушение пункта 9 Приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н, пунктов 4.1, 4.2 Приказа председателя Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога от 13.12.2019 № 64 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту г. Таганрога» МАУ «Стадион Торпедо» не составлялись обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений.

5.4. В нарушение пункта 2.5. Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Комитету по физической культуре и спорту г. Таганрога, утвержденного приказом председателя Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога от 13.12.2019 № 64, уточненные Планы ФХД на 2020 год и текущий период 2021 года и 2022 года в редакции от 13.05.2020, 29.05.2020, 25.06.2020, 31.07.2020, 31.08.2020, 30.09.2020, 21.10.2020, 30.11.2020, 30.12.2020, а также первоначальный и уточненные Планы ФХД на 2021 год и текущий период 2022 года и 2023 года в редакции от 29.01.2021, 26.02.2021, 31.03.2021, 12.04.2021, 15.04.2021, 26.04.2021, 31.05.2021, 03.06.2021, 16.06.2021, 18.06.2021, 23.06.2021, 05.07.2021, 15.07.2021, 29.07.2021, 18.08.2021, 25.08.2021, 10.09.2021, 15.09.2021, 30.09.2021, 01.10.2021, не соответствовали утвержденной форме.

5.5. В нарушение пункта 18 Приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н МАУ «Стадион Торпедо» в Планах ФХД на 2020 и 2021 год доходы от арендной платы были отражены не по строке 1100 «Доходы от собственности», а по строке «Доходы от оказания платных услуг (работ) потребителям соответствующих услуг (работ)».

5.6. В нарушение пункта 9 Приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н, пункта 2.7 приказа председателя Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога от 13.12.2019 № 64 МАУ «Стадион Торпедо» отражало в Планах ФХД по строке 1420 «Субсидии на осуществление капитальных вложений» доходы от целевых субсидий в 2020 году на общую сумму 2 986,5 тыс. руб., в 2021 году на сумму 2 332,70 тыс. руб.

6. МАУ «Стадион Торпедо» в проверяемом периоде допускались нарушения при осуществлении закупок товаров, работ (услуг), а именно:

6.1. В нарушение части 2 статьи 2 Федерального закона № 223-ФЗ от 18.07.2011 «О закупках товаров работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее также – Федеральный закон № 223-ФЗ), в Положении о закупках товаров, работ, услуг МАУ «Стадион Торпедо», утвержденном 20.05.2021, отсутствовал порядок подготовки к закупке у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика).

6.2. В нарушение пунктов 1.7.1, 1.7.2 Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд Муниципального автономного учреждения «Стадион Торпедо», утвержденного 01.04.2019, в Положении о комиссии по осуществлению закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» отсутствовали нормы, устанавливающие порядок утверждения состава комиссии, периодичность ротации комиссии, а также требования к членам комиссии.

6.3. В нарушение пунктов 1.5.3. и 1.5.4. Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд Муниципального автономного учреждения «Стадион Торпедо», утвержденного 01.04.2019, пункта 3.5.1. Положения о закупках товаров, работ, услуг МАУ «Стадион Торпедо», утвержденного 20.05.2021, планы закупок на 2019-2020, 2020 – 2021, 2021- 2022 годы утверждались не на очередной календарный год.

6.4. В нарушение пункта 14 Постановления Правительства РФ от 10.09.2012 № 908 «Об утверждении Положения о размещении в единой информационной системе информации о закупке», части 2 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, пункта 3.5.1. Положения о закупках товаров, работ, услуг МАУ «Стадион Торпедо», утвержденного 20.05.2021, план закупок на 2021- 2022 годы не был размещен в ЕИС надлежащим образом.

6.5. В нарушение части 5 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, постановления Правительства Российской Федерации от 17.09.2012 № 932 «Об утверждении правил формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требований к форме такого плана», постановления Правительства Российской Федерации от 31.10.2014 № 1132 «О порядке ведения реестра договоров, заключенных заказчиками по результатам закупки» в плане закупок МАУ «Стадион Торпедо» на 2020 год и 2021 год на момент проведения контрольного мероприятия не были отражены сведения о закупках товаров (работ, услуг) на сумму 2 790,57 тыс. руб., также не были размещены извещения о данных закупках в ЕИС.

6.6. В нарушение части 19 статьи 4 Федерального закона № 223-ФЗ, МАУ «Стадион Торпедо»:

- размещались недостоверные сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки товаров, работ, услуг.

- не размещались сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных по результатам закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика за сентябрь и июль 2021 года, а сведения за январь, февраль, апрель, май, август, октябрь и ноябрь 2021 года и апрель, июнь, октябрь 2020 года размещены с нарушением установленных действующим законодательством сроков.

6.7. В нарушение требований статьи 78.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации в договорах, заключенных МАУ «Стадион Торпедо», от 15.12.2020 № 25 , от 15.12.2020 №

26, от 15.12.2020 № 27, от 10.03.2021 № 2021.24127, от 30.07.2021 № 6, от 30.08.2021 № 7, от 01.10.2021 № 8, от 03.07.2020 № 2020.460458, от 20.08.2020 № 71, от 03.07.2020 №2020.460498, от 03.08.2020 №70 отсутствует условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

6.8. В нарушение пунктов 1.11.15, 1.11.17, 1.11.19 Положения о закупках товаров, работ, услуг для нужд Муниципального автономного учреждения «Стадион Торпедо», утвержденного 01.04.2019 года, было заключено 5 договоров с единственным поставщиком без определения порядка, в котором Заказчик осуществляет приемку поставляемых товаров, выполняемых работ оказываемых услуг, проверяет их количество качество, комплектность, объем и качество на соответствие требованиям, установленным в договоре, а также порядка и способов расторжения договора.

7. МАУ «Стадион Торпедо» были допущены нарушения при ведении бухгалтерского учета, составлении и предоставлении бухгалтерской отчетности, а также при проведении инвентаризации активов и обязательств, а именно:

7.1. В нарушение пункта 48 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (далее также – Инструкция № 33н) МАУ «Стадион Торпедо» было произведено искажение годовой бухгалтерской отчетности по стр. 200 гр. 7 Отчета об обязательствах учреждения (ф. 0503738) на сумму 7 624,71 тыс. руб. (не были указана сумма принятых бюджетных обязательств по расходам с применением конкурентных способов).

7.2. МАУ «Стадион Торпедо» была искажена годовая бухгалтерская отчетность за 2020 год, а именно в нарушение требований пункта 21 Инструкции № 33н, в графе 11 по строке 250 справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503730) не было отражено имущество, переданное в аренду АНО ФК «Форте» на основании договора аренды № 30/19 от 25.12.2019.

7.3. В нарушение требований пункта 27 Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», а также пункта 1.11. Учетной политики МАУ «Стадион Торпедо», достоверность данных бухгалтерского учета и отчетности МАУ «Стадион Торпедо» (строка 210 графа 11 справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503730) в составе годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год) не была подтверждена надлежащим образом оформленной инвентаризационной описью в отношении имущества стоимостью 196,28 тыс. руб., учтенного на счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

7.4. В нарушение пункта 1.7. Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств МАУ «Стадион Торпедо» в 2020 году (Приложением 4 к Учетной политике, утвержденной Приказом директора МАУ «Стадион «Торпедо» от 29.12.2018 № 72) при проведении в 2020 году инвентаризации в состав инвентаризационной комиссии были включены материально ответственные лица.

7.5. В нарушение требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», в графе 9 инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № 00000001 от 30.12.2020 не была указана информация о возможных способах вовлечения объекта инвентаризации (установка для сушки коньков и спортивного инвентаря на 100 пар коньков) в хозяйственный оборот, либо о способах выбытия объекта.

7.6. В нарушение требований пункта 3.6. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее также – Методические рекомендации) на установку для сушки коньков и спортивного инвентаря на 100 пар коньков, как на основное средство, не пригодное к эксплуатации и не подлежащее восстановлению, отдельная опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших этот объект к непригодности (порча, полный износ и т.п.) составлена не была.

7.7. В ходе проведения контрольного мероприятия выявлены факты ненадлежащего учета МАУ «Стадион Торпедо» муниципального имущества (акт осмотра имущества от 15.10.2021), в том числе наличие следующего имущества, не учтенного в бухгалтерском учете: микроволновая печь 1 шт.; стол-книжка 1 шт.; диван 1 шт.; кресло угловое 1 шт.; стол журнальный 1 шт.; зеркало 1 шт.; комод 1 шт.; шкаф 2х дверный 1 шт.; кулер 1 шт.; холодильник Атлант 1 шт.

Таким образом, проведенное контрольное мероприятие показало, что данные бухгалтерского учета МАУ «Стадион Торпедо» не соответствуют фактическому наличию имущества, что указывает на формальный подход МАУ «Стадион Торпедо» к проведению инвентаризации, целями которой и являются выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств.

8. МАУ «Стадион Торпедо» в проверяемом периоде были допущены нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью, а именно:

8.1. Постоянно действующей Комиссией по списанию основных средств, созданной приказом директора МАУ «Стадион Торпедо» от 30.12.2020 № 114, при осуществлении деятельности по списанию установки для сушки коньков и спортивного инвентаря на 100 пар коньков, инвентарный № 4101240010 в нарушение требований пункта 2.2. Порядка списания муниципального имущества муниципального образования «Город Таганрог», относящегося к основным фондам, утвержденного приказом КУИ г. Таганрога от 05.08.2013 № 406 (далее также – Порядок списания муниципального имущества) и пункта 77 Методических рекомендаций:

- не была произведена оценка пригодных для дальнейшего использования узлов, деталей, материалов (нержавеющая сталь марки AISI304) выбывающих объектов основных средств исходя из текущей рыночной стоимости;

- не была проведена работа по установлению причин списания Установки для сушки коньков и спортивного инвентаря на 100 пар коньков, инвентарный № 4101240010, а также по выявлению лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие объекта основных средств.

8.2. В нарушение требований пункта 3.1. Порядка списания муниципального имущества, МАУ «Стадион Торпедо» не было произведено оприходование металлолома (нержавеющая сталь марки AISI304), из списанной установки для сушки коньков и спортивного инвентаря на 100 пар коньков, инвентарный № 4101240010.

8.3. В нарушение пункта 2.4.1. Порядка списания муниципального имущества, сопроводительное письмо о списании установки для сушки коньков и спортивного инвентаря на 100 пар коньков, направленное в КУИ г. Таганрога не содержало подписи главного бухгалтера.

8.4. В нарушение требований статьи 3 Федерального закона «Об автономных учреждениях» 32 земельных участка, необходимых для выполнения МАУ «Стадион Торпедо» своих уставных задач (земельные участки, на которых были расположены спортивные площадки находящиеся в оперативном управлении учреждения) не были предоставлены учреждению в постоянное бессрочное пользование.

8.5. В нарушение пунктов 1, 2 Порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений и муниципальных автономных учреждений, утвержденного Постановлением Администрации г. Таганрога от 25.10.2011

№ 3879 «О муниципальных учреждениях г. Таганрога», пункта 1 Порядка формирования и утверждения перечней особо ценного движимого имущества подведомственными Комитету учреждениями, утвержденным Приказом Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога от 22.05.2018 № 27, МАУ «Стадион Торпедо» не было внесено в перечень особо ценного имущества 27 объектов основных средств, общей балансовой стоимостью 3 531,67 тыс. руб.

8.6. В нарушение требований пункта 3 статьи 607 Гражданского кодекса Российской Федерации, а именно в отсутствие данных, позволяющих определенно установить имущество, подлежащее передаче в пользование, МАУ «Стадион Торпедо» были заключены договоры безвозмездного пользования от 31.12.2019 № 29-Б и от 18.01.2021 № 3Б с МБУ «Спортивная школа № 3» и от 14.01.2020 №1-Б и от 15.01.2021 № 1 Б с МБУ «Спортивная школа №1».

Более того в нарушение пунктов 4.1. и 5.1.3. договоров от 31.12.2019 № 29-Б, от 14.01.2020 № 1Б, от 03.06.2020 № 3-Б, от 01.09.2020 № 4-Б, а также пункта 4.1.3 договоров от 15.01.2021 № 1-Б, от 25.01.2021 № 2-Б поддержание принятого в безвозмездное пользование имущества в исправном и надлежащем санитарном и противопожарном состоянии, а также проведение текущего и капитального ремонта осуществлялось не силами ссудополучателей, а ссудодателем – МАУ «Стадион Торпедо».

Кроме того, по договорам безвозмездного пользования от 31.12.2019 № 29-Б, от 14.01.2020 № 1-Б, от 03.06.2020 № 3-Б, ссудополучатели не оплачивали затраты по оплате коммунальных услуг и эксплуатационных расходов, связанных с использованием имущества. Все расходы в нарушении условий заключенных договоров нес ссудодатель – МАУ «Стадион Торпедо».

8.7. В нарушение требований пункта 4.2. Устава МАУ «Стадион Торпедо» в рассматриваемом периоде учреждением не согласовывались сделки по предоставлению в аренду недвижимого имущества с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя – Комитетом по физической культуре и спорту г. Таганрога.

8.8. В нарушение требований части 2 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, части 2 статьи 3 Федерального закона «Об автономных учреждениях», статьи 4 Положения «О порядке передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности города Таганрога, в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление и иные права владения и (или) пользования в отношении муниципального имущества», утвержденного Решением Городской Думы г. Таганрога от 03.07.2012 № 448, а также пункта 4.2 Устава Учреждения по 8 договорам аренды передавалось недвижимое имущество (подсобные помещения, площадью 102 кв.м.), в отношении которого не было получено согласие КУИ г. Таганрога на распоряжение им.

8.9. С нарушением требований пункта 3 статьи 607 ГК РФ, а именно в отсутствие данных, позволяющих определенно установить имущество, подлежащее передаче в пользование, МАУ «Стадион Торпедо» был заключен договор аренды № 30/19 от 25.12.2019 со Спортивной Автономной Некоммерческой организацией Футбольный Клуб «Форте», при этом Акт приема передачи имущества был составлен 01.01.2020 г., т.е. с нарушением срока, установленного пунктом 2.1.1. договора аренды.

Более того, арендная плата по вышеуказанному договору была установлена на основании рыночной оценки арендной платы (отчет № 1023/12-2019 от 27.12.2019 г.), при проведении которой оценщик использовал не соответствующую действительности и недостоверную информацию об объекте оценки – недвижимом имуществе, расположенном по адресу: г. Таганрог, ул. Спортивная, 2-А.

Проведенное контрольное мероприятие показало, что в нарушение требований пункта 7 статьи 6 Положения «О порядке передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности города Таганрога, в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление и иные права владения и (или) пользования в отношении муниципального имущества», утвержденного Решение Городской Думы города Таганрога от 03.07.2012

№ 448, индексация арендной платы МАУ «Стадион «Торпедо» по договору от 25.12.2019 года № 30/19 не проводилась, что привело к недополучению дохода по состоянию на 01.12.2021 в общей сумме 69,19 тыс. руб.

МАУ «Стадион Торпедо» не использовало свое право на взыскание неустойки, предусмотренной договором, а именно АНО ФК «Форте» нарушались сроки внесения арендной платы. Пеня за 90 дней просрочки составила 3,83 тыс. руб., при этом при наличии просрочки платежей МАУ «Стадион Торпедо» не принимались меры по расчету и взысканию со Спортивной автономной некоммерческой организации Футбольный клуб «ФОРТЕ» пени в размере 3,83 тыс. руб.

На момент проведения контрольного мероприятия было установлено, что АНО ФК «Форте» фактически пользуется не только имуществом, переданным по договору аренды, но и без правовых оснований, и без оплаты иным движимым и недвижимым имуществом, закрепленным за МАУ «Стадион Торпедо» на праве оперативного управления.

8.10. В нарушение требований статьи 10 Федерального закона от 28.12.2009 № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» на земельном участке, предоставленном в постоянное бессрочное пользование МАУ «Стадион Торпедо», был расположен нестационарный торговый объект, не включенный в утвержденную Постановлением Администрации г. Таганрога от 25.02.2011 № 601 схему.

8.11. Выявлен факты неэффективного использования МАУ «Стадион Торпедо» муниципального имущества (в учреждении имеется имущество (факсимильные аппараты), которое фактически не используется на протяжении длительного времени).

9. Кроме того, выявлены иные нарушения и недостатки в деятельности муниципального учреждения:

9.1. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса Российской Федерации в заключенный с директором МАУ «Стадион Торпедо» трудовой договор в условия оплаты труда не была включена выплаченная ему в ноябре 2020 года премия из средств от приносящей доход деятельности в размере 55,00 тыс. руб., при этом также отсутствует соответствующий приказ Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога о выплате директору МАУ «Стадион Торпедо» указанной премии и выписка из решения комиссии по оценке выполнения показателей эффективности предоставления муниципальных услуг (выполнения работ) учреждениями.

9.2. В нарушение требований 5.5.4. Примерного положения об оплате труда работников муниципального автономного учреждения «Стадион Торпедо», утвержденного Постановлением Администрации г. Таганрога от 11.01.2018 № 18, пункта 3.9. Положений об оплате труда работников МАУ «Стадион Торпедо», утвержденных приказами директора МАУ «Стадион Торпедо» от 01.10.2019 № 90 и от 30.09.2020 № 68 в трудовые договоры, заключенные с руководителем МАУ «Стадион Торпедо», его заместителями и главным бухгалтером не был включен установленный размер предельного соотношения заработной платы.

10. Кроме того, были выявлены нарушения в деятельности Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога при реализации полномочий главного распорядителя бюджетных средств и учредителя МАУ «Стадион Торпедо», а именно:

10.1. В нарушение требований пункта 2.4. Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Таганрога и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации г. Таганрога от 25.12.2015 № 3855 (далее также - Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания), муниципальное задание для МАУ «Стадион Торпедо» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, утвержденное председателем Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога 30.12.2019 г., было

сформировано не в соответствии с Региональным перечнем (классификатором) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг (далее также – региональный перечень), и работ (далее также Региональный перечень), а именно:

- в отношении муниципальной работы «Обеспечение доступа к объектам спорта» (уникальный номер реестровой записи- 931000.P.63.1.11410001000), не были установлены показатели объема, необходимость утверждения которых была установлена региональным перечнем;

- 30.11.2020г. и 22.12.2020 г. при внесении изменений в муниципальное задание для МАУ «Стадион Торпедо» в отношении муниципальной работы «Обеспечение доступа к объектам спорта» был указан уникальный номер реестровой записи, не соответствующего Региональному перечню, также не были указаны показатели объема.

10.2. В нарушение требований пункта 2.2. Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания при формировании муниципального задания МАУ «Стадион Торпедо» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов Комитетом по физической культуре и спорту г. Таганрога не были учтены требования к оформлению муниципального задания , а именно:

- заполнена графа «дата окончания действия», в то время как согласно требованиям Положения о порядке формирования и финансового обеспечения деятельности указанная графа заполняется в случае досрочного прекращения выполнения муниципального задания;

- в Части II. Сведения о выполняемых работах не заполнены графы «код по общероссийскому базовому перечню или региональному перечню»;

- в Части II. Сведения о выполняемых работах не заполнены графы «показатель, характеризующий содержание работы» и «Показатель, характеризующий условия (формы) выполнения работы», установленные Региональным перечнем.

в Части II. Сведения о выполняемых работах нарушена нумерация разделов.

10.3. В нарушение пункта 4.2.1. Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания Комитетом по физической культуре и спорту г. Таганрога:

- по итогам 2020 года было перечислено МАУ «Стадион Торпедо» средств субсидии на 217,76 тыс. руб. меньше, чем было предусмотрено пунктом 2.2. Соглашения №4С от 22.12.2020 и графиком перечисления субсидий.

- по состоянию на 27.04.2020 года было перечислено средств субсидии на 608,77 тыс. руб. больше, чем было предусмотрено графиком, являющимся приложением к дополнительному соглашению № 3 от 27.04.2020 г.

- по состоянию на 02.06.2021 года было перечислено средств субсидии на 1 850,00 тыс. руб. больше, чем было предусмотрено графиком, являющимся приложением к дополнительному соглашению № 2 от 31.03.2021 г. и действующим по состоянию на 02.06.2021 г.

По результатам проведенного контрольного мероприятия:

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты г. Таганрога 30.12.2021 г.
2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога направлены представления в адрес МАУ «Стадион Торпедо» и в адрес Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога.

3. В соответствии с Соглашением между Прокуратурой города Таганрога и Контрольно-счетной палатой города Таганрога от 20.01.2020, информация по результатам контрольного мероприятия направлена в Прокуратуру г. Таганрога.

В ходе исполнения представления МАУ «Стадион Торпедо» была проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

МАУ «Стадион Торпедо» были внесены изменения в Устав. Устав прошел регистрацию в ФНС 17.03.2022 года, а также на официальном сайте bus.gov.ru был размещен действующий Устав МАУ «Стадион Торпедо» с внесенными в него изменениями, а также решения о назначении членов наблюдательного совета автономного учреждения.

Приказом руководителя МАУ «Стадион Торпедо» от 30.11.2021 г. № 93 "Об утверждении формы расчетов (обоснований) плановых показателей поступлений и плановых показателей выплат" утверждены формы расчетов (обоснований).

Также были приведены в соответствие с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, подведомственных Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога формы плана ФХД, утвержденные приказом Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога от 26.10.2021 № 70.

Разработано и принято Положение о закупках товаров, работ, услуг МАУ «Стадион Торпедо» согласно рекомендациям.

Учреждением произведена индексация арендной платы по договору аренды от 25.12.2019 № 30/19 заключенного с АНО «ФК «Форте» на общую сумму 69,2 тыс. рублей, а также в рамках данного договора была взыскана неустойка в размере 3,8 тыс. рублей за нарушение сроков оплаты.

Также учреждением были приняты меры по включению в постановление Администрации г. Таганрога от 25.02.2011 № 601 «Об утверждении схемы размещения нестационарных торговых объектов на территории муниципального образования «Город Таганрог» земельного участка, расположенного по адресу: г. Таганрог, ул. Спортивная, 2а для размещения нестационарного торгового объекта.

Приказом председателя Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога от 30.06.2022 № 61-ЛС директор МАУ «Стадион Торпедо» был привлечен к дисциплинарной ответственности. Также должностные лица МАУ «Стадион Торпедо» и Комитета по физической культуре и спорту г. Таганрога были привлечены к административной ответственности.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 25.10.2022 года).

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты города Таганрога**

**Е.А. Угренинова**